

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 5/3

26 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Իրինա Կոչոյանի գանգատը ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի պետի 16.03.2016թ-ի թիվ 1429983 վարչական ակտի դեմ:

Ա/Ձ Իրինա Կոչոյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Իրինա Կոչոյանը (այսուհետ նաև գանգատաբեր) գտնում է, որ ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի պետի 16.03.2016թ-ի թիվ 1429983 վարչական ակտը անօրինական է և պետք է ճանաչվի անվավեր՝ հետևյալ պատճառաբանությամբ.

Վարչական ակտում նշված է, թե իբր հիմք ընդունելով «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքով իրականացված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքում կազմված նյութերը, պարզվել է, որ Ա/Ձ Իրինա Կոչոյանը 2016թ-ի հունվարի 25-ին, հունվարի 27-ին և հունվարի 29-ին արտադրամասից իրականացրել է պատրաստի արտադրանքի՝ հագուստի, վաճառք (իրացում), առանց համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթերի:

Վերոգրյալի հիման վրա թիվ 1429983 վարչական ակտով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված կարգով առաջադրվել է տուգանք 1.111.750 դրամի չափով:

Գանգատաբերը նշում է, որ իրականում երբևէ առանց ուղեկցող փաստաթղթի ապրանք չի իրացրել (առաքել), ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցների կողմից ապրանք իրացնելիս որևէ խախտման փաստ չի հայտնաբերվել: Այսինքն, չի եղել դեպք, որ ապրանքները իրացվեն առանց ուղեկցող փաստաթղթերի, ՕՀՎ 20-րդ բաժնին էլ իր հերթին այդ խախտումը հայտնաբերի: Ամբողջ իրականությունը եղել է հետևյալը.

2016թ-ի փետրվարի 3-ին արտադրամաս են այցելել ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցները, հետքաբքրվել են աշխատողներով, աշխատանքային պայմանագրերով, իրացման շրջանառությամբ, նայել են աշխատանքային պայմանագրերը և գնացել: Հաջորդ անգամ, այդ նույն աշխատակիցները, այցելել են 2016 թ-ի փետրվարի 7-ից հետո: ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցները հետաքրքրվել են կատարված ապրանքների իրացումներով: Նրանք խնդրել են տրամադրել տեղեկանք և ցուցակ իրացված ապրանքների վերաբերյալ: Գանգատաբերը նրանց տրամադրել է 2016թ-ի հունվար ամսվա ընթացքում իրացված ապրանքների վերաբերյալ ցուցակը, որում մանրամասն նշել է, թե ում, որ օրը ինչքան գումարի ապրանք է մատակարարել, և նաև ապրանքների իրացման վերաբերյալ համապատասխան տեղեկանք: Միաժամանակ տեղեկացվել է, որ նշված ապրանքներն առաքվել են ուղեկցող փաստաթղթերով, կապի վատ լինելու, համակարգչի անսարքության պատճառով էլեկտրոնային եղանակով հաշիվ-ապրանքագրերը դուրս են գրվել 2016թ-ի փետրվարի 5-ին: Ճիշտ է, էլեկտրոնային եղանակով հաշվարկային փաստաթղթերը դուրս են գրվել մի փոքր ուշացումով, սակայն դա չի նշանակում, որ էլեկտրոնային եղանակով հաշվարկային փաստաթղթերը ուշ ներկայացրած լինելու դեպքում կարող է կիրառվել «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը, առավել ևս, որ ապրանքները իրացնելիս առկա են եղել ուղեկցող փաստաթղթեր:

Եթե Գանգատաբերը ցանկանար խուսափել հարկեր վճարելուց, ապա ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցներին որևէ ցուցակ չէի ներկայացնի կամ ցուցակում և տեղեկանքում չէր ներառի ամբողջ իրացումը կամ էլեկտրոնային եղանակով հաշիվ-ապրանքագրեր դուրս չէր գրի:

Դրանից հետո 2016թ-ի փետրվարի 16-ին ստացվել է ծանուցում այն մասին, որ հարուցվել է վարչական վարույթ և 2016թ-ի մարտի 10-ին պետք է ներկայանալ ք.Հրազդան, Սպանդարյան 24 հասցեով, սակայն այդ օրը լսում չի իրականացվել: 2016թ-ի մարտի 16-ից հետո փոստային ծառայության միջոցով ստացվել է թիվ 1429983 վարչական ակտը՝ 1.111.750 ՀՀ դրամի չափով տուգանելու մասին:

Վարչական ակտի հիմքում դրված արձանագրությունը կազմելիս խախտվել է «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի պահանջները, սակայն վարչական ակտը կայացնելիս այդ հանգամանքն ընդհանրապես հաշվի չի առնվել: Բացի այդ, կատարված ենթադրյալ խախտումը հայտնաբերվել է ոչ թե օպերատիվ հետախուզական գործունեության (միջոցառումների) արդյունքում, ինչպես նշված է նաև վարչական ակտում, այլ արձանագրությունը և վարչական ակտը կազմվել են բացառապես Գանգատաբերի կողմից տրամադրված տեղեկությունների հիման վրա:

Գանգատում բերված են «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 36-րդ հոդվածի 1-ին, 2-րդ մասերի, 38-րդ հոդվածի դրույթները:

Վկայակոչված նորմերի հիման վրա պետք է փաստել, որ տվյալ դեպքում իրականացված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառման համար հիմք պետք է ծառայեցվեր օպերատիվ-հետախուզական միջոցառում անցկացնելու թույլտվություն ստանալու վերաբերյալ օպերատիվ ստորաբաժանման աշխատակցի պատճառաբանված միջնորդության հիման վրա համապատասխան ղեկավար պաշտոնատար անձի կողմից ընդունված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումն անցկացնելու մասին որոշումը՝ այն իրողության հաշվառմամբ, որ նշված որոշումն օրենքով սահմանված այն իրավական ակտն է, որը եզրագծում է օպերատիվ-հետախուզական համապատասխան միջոցառումն իրականացնելու տվյալ մարմնի իրավագործությունը:

ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցները չեն հետևել օրենքների պահանջներին, իրականում որևէ խախտում չեն հայտնաբերել, կամ որ նույնն է, որևէ խախտում չեն հայտնաբերել այն կատարելու պահին, այսինքն, չեն հայտնաբերել այնպիսի փաստ, որ արտադրամասից ապրանքներն իրացված լինեն առանց ուղեկցող փաստաթղթերի:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկ վճարողի, բացառությամբ ընտանեկան ձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվող հարկ վճարողի, կողմից սույն օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող «Հավելված 4»-ով սահմանված կարգի խախտման՝ անփաստաթուղթ արտադրանքի, ապրանքների (այսուհետ՝ ապրանքների) տեղափոխման կամ առաքման դեպքում խախտման հիմք հանդիսացող գործարքի կամ գործողության մասով գանձվում է տուգանք անփաստաթուղթ ապրանքների գնի (արժեքի) 50 տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս երկու հարյուր հազար դրամից:

Սույն հոդվածի կիրառման իմաստով օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների իրականացման շրջանակներում կատարված գործարքը կամ գործողությունը համարվում է խախտման հիմք, եթե հարկային մարմինների կողմից իրականացվող օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքում արձանագրվել է, որ գործարքը կամ գործողությունը կատարվում է առանց սույն օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող «հավելված 4»-ով սահմանված վավերապայմանները բավարարող ուղեկցող փաստաթղթերի:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածի համաձայն անփաստաթուղթ ապրանքի համար սույն հոդվածով նախատեսված տուգանքը ձեռք բերող հարկ վճարողի և ապրանքն առաքող կամ տեղափոխող հարկ վճարողի նկատմամբ չի կիրառվում, եթե կապի կամ հաշվարկային փաստաթղթերի դուրս գրման հարկային մարմնի ծրագրային համակարգի խափանման պատճառով 2016թ-ի հունվարի 1-ից հետո ընկած ժամանակահատվածում հնարավոր չի եղել դուրս գրել այլ հաշվարկային փաստաթուղթ համարվող ուղեկցող փաստաթուղթ (այլ հաշվարկային փաստաթուղթ համարվող ուղեկցող փաստաթուղթ դուրս գրելու պարտավորության դեպքում)՝ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության կողմից սահմանված կարգով դուրս գրված այլ ուղեկցող փաստաթղթի առկայության պարագայում:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող հավելված 4-ի 5-րդ կետի վերլուծությունից ակնհայտ է դառնում, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը կարող է կիրառվել միայն այն դեպքում, եթե հարկային մարմինների կողմից իրականացվող օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքում արձանագրվել է, որ գործարքը կամ գործողությունը կատարվում է, այսինքն՝ ապրանքը փաստացի առարկում կամ տեղափոխվում է առանց համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթերի:

Այսինքն, օրենսդիրը հստակ նշել է, որ պատասխանատվության միջոց կարող է կիրառվել միայն այն դեպքում, երբ խախտման փաստը հայտնաբերվում և արձանագրվում է այն կատարելու ընթացքում, այլ ոչ թե դրա կատարումից ենթադրենք ամիսներ անց, երբ պարզվում է, որ հարկ վճարողը էլեկտրոնային եղանակով հաշվարկային փաստաթուղթը դուրս է գրել օրինակ մի քանի օր ուշացումով:

Նշված օրենքով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը կարող էր կիրառվել միայն այն դեպքում, եթե, օրինակ՝ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցները օպերատիվ հետախուզական միջոցառումների արդյունքում կանգնեցնեին ավտոմեքենան, ստուգեին ապրանքը, այդ պահին ճշտեին, եթե էլեկտրոնային եղանակով նախատեսված հաշվարկային փաստաթղթեր դուրս գրված չեն եղել կամ ոչ ամբողջ քանակի համար են դուրս գրված եղել, նոր միայն այդ դեպքում կարող էին արձանագրել խախտման փաստ:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի դրույթներով գանգատաբերը խնդրում է ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի 16.03.2016թ-ի թիվ 1429983 վարչական ակտը չեղյալ համարել (անվավեր ճանաչել):

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի պետի կողմից 16.03.2016թ-ին կայացվել է թիվ 1429983 վարչական ակտը (այսուհետ նաև վարչական ակտ), որում մասնավորապես արձանագրվել է հետևյալը.

«Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքով իրականացված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքները, ինչպես նաև 2016թ-ի փետրվարի 15-ին կազմված արձանագրությունը հիմք են հանդիսացել «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի դրույթներին համապատասխան վարչական վարույթի հարուցմանը:

Հիմք ընդունելով «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքով իրականացված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքում կազմված նյութերը պարզվել է, որ 25.01.2016թ-ին, 27.01.2016թ-ին և 29.01.2016թ-ին ԱԶ Իրինա Կոչոյանի անվամբ ք.Հրազդան, Վանատուր 78 հասցեում գործող արտադրամասից (առաքման վայրից) իրականացվել է պատրաստի արտադրանքի՝ հագուստի, վաճառք (իրացում), առանց համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթերի: Այսինքն, ԱԶ Իրինա Կոչոյանը 25.01.2016թ-ին՝ ԱԶ Յուրիկ Շավեշյանին (ՀՎՀՀ 82415368) վաճառել է (իրացրել է) 128000 դրամի, ԱԶ Սիրուշ Էվոյանին (ՀՎՀՀ 66855809)՝ 165500 դրամի, ԱԶ Շանթ Կասաբյանին (ՀՎՀՀ 35051549)՝ 146500 դրամի, ԱԶ Գյուլիզար Սադոկային (ՀՎՀՀ 40550649)՝ 189000 դրամի, ԱԶ Արևշատ Գնդոյանին (ՀՎՀՀ 75420519)՝ 130000 դրամի, ԱԶ Կամո Մախլանին (ՀՎՀՀ 40550252)՝ 125000 դրամի, 27.01.2016թ-ին՝ ԱԶ Սիրուշ Էվոյանին (ՀՎՀՀ 66855809)՝ 155000 դրամի, ԱԶ Յուրիկ Շավեշյանին (ՀՎՀՀ 82415368)՝ 169500 դրամի, ԱԶ Գյուլիզար Սադոկային (ՀՎՀՀ 40550649)՝ 180000 դրամի, ԱԶ Շանթ Կասաբյանին (ՀՎՀՀ 35051549)՝ 168000 դրամի, 29.01.2016թ-ին՝ ԱԶ Յուրիկ Շավեշյանին (ՀՎՀՀ 82415368)՝ 136000 դրամի, ԱԶ Սիրուշ Էվոյանին (ՀՎՀՀ 66855809)՝ 158000 դրամի, ԱԶ Շանթ Կասաբյանին (ՀՎՀՀ 35051549)՝ 186500 դրամի, և ԱԶ Գյուլիզար Սադոկային (ՀՎՀՀ 40550649)՝ 186500 դրամի պատրաստի արտադրանք (հագուստ), որոնց համար իրական ժամանակում էլեկտրոնային եղանակով դուրս չի գրել հաշվարկային փաստաթղթեր:

Ա/Ձ-ի կողմից չի կատարվել «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող «Հավելված 4»-ի 3-րդ կետի 2-րդ ենթակետի, 5-րդ կետի 1-ին ենթակետի դրույթները, վերոնշյալ առաքված ապրանքները համարվել են անփաստաթուղթ ապրանքներ: Այսինքն, ԱԶ Իրինա Կոչոյանի կողմից ս/թ հունվարի 25-ին, 27-ին և 29-ին փաստացի իրականացրել է ընդհանուր գումարով 2.223.500 դրամի ապրանքի առաքում (իրացում)՝ առանց համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթերի, այն է՝ ապրանքների առաքման (իրացման) օրերը հաշվարկային փաստաթղթերն իրական ժամանակում էլեկտրոնային եղանակով դուրս գրված չեն եղել:

Ելնելով վերոգրյալից՝ վարչական ակտով կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը՝ անփաստաթուղթ ապրանքների գնի (արժեքի) 50 տոկոսի չափով՝ գումարով 1.111.750 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցները նշեցին, որ ՀՀ ՖՆ ՕՀՆԱ ԳՎ օպերատիվ-հետախուզության վարչության պետի 25.01.2016թ-ի թիվ 1429983 որոշման հիմքով իրականացվող օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների շրջանակներում 03.02.2016թ-ին այցելել են ԱԶ Իրինա Կոչոյանի անվամբ գործող արտադրամաս, որտեղ հանդիպել են Մհեր Ուսոյանին, որը հանդիսանում է Ա/Ձ-ի ամուսինը և հաշվապահ Հրանտ Անտոնյանին՝ 25.01.2016թ-ից Ա/Ձ-ի գործունեության նկատմամբ կատարվող ՕՀ միջոցառման արդյունքներով ձեռք բերված տեղեկությունների վերաբերյալ անհրաժեշտ հարցերի պատասխանները ստանալու համար: Այդ օրն առաջադրված հարցերի և ստացված պատասխանների վերաբերյալ Ա/Ձ-ի մասնակցությամբ կազմվել են համապատասխան տեղեկանքներ: Հարկ է նշել, որ 01.01.2016թ-ից մինչև 03.02.2016թ-ը Ա/Ձ-ի կողմից արդեն իսկ թվով 28 առաքմամբ վաճառվել էր ընդհանուր արժողությամբ 4.209.000 դրամի պատրաստի արտադրանք, որոնց մասով էլեկտրոնային հաշվարկային հաշիվներ չէին կազմվել: Երկու օր անց ՕՀՎ 20-րդ բաժնի աշխատակիցները կրկին այցելել են ԱԶ Իրինա Կոչոյանին և պարզել, որ գիտակցելով թույլ տրված սխալը վերջինիս կողմից կազմվել են համապատասխան հաշվարկային հաշիվները:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ օպերատիվ-հետախուզական միջոցառման իրականացման շրջանակներում հիմնավորվել է վարչական ակտով արձանագրված խախտումը: Մասնավորապես, գանգատում վկայակոչված «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածի այն պարբերության վերաբերյալ, որ օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների իրականացման շրջանակներում կատարված գործարքը կամ գործողությունը համարվում է խախտման հիմք, եթե հարկային մարմինների կողմից իրականացվող օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքում արձանագրվել է, որ գործարքը կամ գործողությունը կատարվում է առանց սույն օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող «Հավելված 4»-ով սահմանված վավերապայմաններին բավարարող ուղեկցող փաստաթղթերի, ապա հարկ է նշել, որ ապրանքների առաքման փաստը փաստացի արձանագրվել է «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով, իսկ միջոցառումների արդյունքների ամրագրումները փաստաթղթավորվել են ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 2008թ-ի հոկտեմբերի 2-ի թիվ 1-06/429-Ա հրամանով հաստատված թիվ 4 հավելվածի համաձայն: Այսինքն, 25.01.2016թ-ից մինչև 11.02.2016թ-ը ԱԶ Իրինա Կոչոյանի արտադրամասից որոշակի հեռավորություններից ՕՀՄ-ի շրջանակներում 5 օր իրականացվել է արտաքին դիտումներ, որոնց արդյունքում նույն օրերին համապատասխան ամրագրումներում փաստացի արձանագրվել են արտադրանքի (հագուստի) առաքումները, հեռավորությունից արտաքինից զննվել են գնորդների տրանսպորտային միջոցները, որոնց արդյունքում հայտնի են դարձել դրանց մականիշները, հիմնագույնը, պետ. համարանիշները և այլ անհրաժեշտ տվյալներ: Օպերատիվ անհրաժեշտությունից ելնելով՝ տվյալ պահին չեն կանգնեցվել տրանսպորտային միջոցները: Վերոգրյալը կատարվել է գաղտնի մեթոդով, առանց տնտեսվարող սուբյեկտի պաշտոնատար անձանց իմացության՝ հիմք ընդունելով «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի առաջին մասի դրույթը, համաձայն որի օպերատիվ-հետախուզական գործունեություն իրականացնող մարմիններն իրենց խնդիրներն իրականացնելիս իրավունք ունեն՝ 1) բացահայտ կամ գաղտնի մեթոդներով իրականացնելու օրենքի 14-րդ հոդվածով նախատեսված միջոցառումները:

Ելնելով վերոգրյալից՝ տվյալ ապրանքների առաքումները հանդիսացել են որպես օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների իրականացման շրջանակներում կատարված գործարք կամ գործողություն, որն էլ համարվել է որպես խախտման հիմք:

Գանգատում բերված փաստարկների վերաբերյալ, որ կապի վատ լինելու և համակարգչի անսարքության պատճառով համապատասխան էլեկտրոնային հաշիվ-ապրանքագրերը դուրս են գրվել 2016թ-ի փետրվարի 5-ին, հարկ է նշել հետևյալը.

ՀՀ Կառավարության 04.06.2015թ-ի թիվ 594-Ն որոշմամբ սահմանվել է կապի կամ հաշվարկային փաստաթղթերի դուրսգրման՝ հարկային մարմնի ծրագրային համակարգի խափանման դեպքերում այլ ուղեկցող փաստաթղթերի և կապի խափանումները վերացնելուց հետո նախկինում դուրս չգրված ուղեկցող փաստաթղթերի դուրսգրման կարգը (այսուհետ նաև Կարգ), որի 3-րդ կետի համաձայն 2016 թվականի հունվարի 1-ից հետո՝ նաև այլ հաշվարկային փաստաթուղթ համարվող ուղեկցող փաստաթուղթ դուրս գրելու անհնարինության դեպքում, ՀՀ տարածքում ապրանքի մատակարարումը (առաքումը, տեղափոխումը) պարտադիր կարգով իրականացվում է թղթային կրիչի վրա լրացված և հարկ վճարողի կողմից վավերացված՝ այլ ուղեկցող փաստաթղթերով՝ համաձայն ձևի: Կարգի 6-րդ կետի համաձայն՝ հաշվարկային փաստաթուղթ համարվող ուղեկցող փաստաթղթերը լրացվում են ՀՀ Կառավարության 2010թ-ի նոյեմբերի 11-ի թիվ 1504-Ն որոշմամբ նախատեսված՝ հարկային հաշիվների դուրսգրման ծրագրի միջոցով:

Կապի կամ հարկային մարմնի ծրագրային համակարգի խափանումների հետևանքով նշված փաստաթղթերը չեն կարող դուրս գրվել և վավերացվել էլեկտրոնային ստորագրությամբ և համարվում են սևագիր տարբերակներ: Իսկ Կարգի 7-րդ կետի համաձայն՝ կապի կամ հարկային մարմնի ծրագրային համակարգի խափանումը վերացնելուց հետո, երկու աշխատանքային օրվա ընթացքում, հարկ վճարողը նախկինում դուրս չգրված և թղթային կրիչի վրա լրացված ուղեկցող փաստաթղթի փոխարեն էլեկտրոնային եղանակով դուրս է գրում հաշվարկային փաստաթուղթ, որտեղ «Լրացուցիչ տվյալներ» դաշտում նշում է նախկինում դուրսգրման փորձի կատարման ժամանակը (րոպեն, ժամը, օրը, ամիսը, տարեթիվը), այնուհետև էլեկտրոնային ստորագրությամբ վավերացնում և դուրս է գրում:

Տվյալ դեպքում ԱԶ Իրինա Կոչոյանի կողմից չի պահպանվել Կարգի 7-րդ կետով նախատեսված երկու աշխատանքային օրվա ժամկետը: Բացի այդ, 01.01.2016թ-ից մինչև 03.02.2016թ-ի վաճառքների մասով ոչ իրական ժամանակում կազմել է թվով 28 էլեկտրոնային հաշվարկային հաշիվներ, որոնցից ոչ մեկի լրացուցիչ տվյալների դաշտում նախկինում՝ կապի կամ հարկային մարմնի ծրագրային համակարգի խափանումների հետևանքով դուրսգրման փորձի կատարման ժամանակը՝ րոպեն, ժամը, օրը, ամիսը, տարեթիվը, չեն նշվել:

Ինչ վերաբերվում է վարչական ակտում դրա կազմման տարեթիվը 2016թ-ի փոխարեն 2015թ. նշվելուն, ապա հարկ է նշել, որ տվյալ դեպքում տեղ է գտել վրիպակ, ինչի մասին է վկայում այն հանգամանքը, որ վարչական ակտի կազմման համար հիմք հանդիսացած թիվ 1429983 արձանագրությունը (ինչպես նաև սույն գործին առնչվող այլ փաստաթղթերը), կազմվել են 2016թ-ին: Հետևապես, վարչական ակտի կազմման տարեթիվն անհրաժեշտ է համարել 2016թ-ը:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 20-րդ բաժնի պետի 16.03.2016թ-ի թիվ 1429983 վարչական ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ. ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

