

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 5/5

26 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Կարեն Մելքումովի գանգատը ՀՀ ՖՆ Իջևանի ՏՀՏ 10.03.2016թ-ի թիվ 6110939 ակտի դեմ:

Ա/Ձ Կարեն Մելքումովի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՖՆ Իջևանի տարածքային հարկային տեսչությունը (այսուհետ նաև Վարչական մարմին) 23.02.2016թ. թիվ 6110939 հանձնարարագրով հանձնարարել է Ա/Ձ Կարեն Մելքումովի (այսուհետ նաև Բողոքաբեր) մոտ կատարել ճշտության ստուգում:

Վարչական մարմնի աշխատակիցները ճշտության ստուգման հանձնարարականով իրականացրել են հսկիչ գնում՝ ուսումնասիրություն:

Վարչական մարմինը խախտել է ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին ՀՀ օրենքի 2-րդ հավելվածում առկա իմպերատիվ կանոնները ամբողջությամբ:

Բողոքաբերը գտնում է, որ վարչական մարմինը սկզբնապես պետք է իրականացներ ուսումնասիրություն (հսկիչ գնում), իսկ այնուհետև հսկիչ գնման արդյունքների հիման վրա՝ ճշտության ստուգում:

Բողոքաբերը նաև հայտարարում է, որ հսկիչ գնման ընթացքում արձանագրություն չի կազմվել, դրա մասին հիշատակում առկա չէ ոչ ակտի նախագծում և ոչ էլ ակտում: Արձանագրությունը կազմվել է հետագայում, երբ Բողոքաբերը ներկայացրել է ակտի նախագծի վերաբերյալ առարկություն:

Վարչական մարմինը խախտել է ՀՀ Սահմանադրության, ՀՀ-ում Ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին ՀՀ օրենքի և նույն օրենքի 2-րդ հավելվածի մի շարք դրույթները, Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին ՀՀ օրենքի մի շարք դրույթներ:

Վարչական մարմինը խախտել է օրինականության սկզբունքը և կատարել է նյութական և ընթացակարգային մի շարք խախտումներ, որի հիման վրա կարելի է եզրակացնել, որ կազմված թիվ 6110939 վարչական ակտը անվավեր վարչական ակտ է և ենթակա է վերացման:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ա/Ձ Կարեն Մելքումովը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ՖՆ Իջևանի ՏՀՏ 10.03.2016թ-ի թիվ 6110939 ակտը:

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 Իջևանի ՏՀՏ պետի 23.02.2016թ-ի թիվ 6110939 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Կարեն Մելքումովի մոտ կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում

կազմվել է ՀՀ ՖՆ Իջևանի ՏՀՏ 10.03.2016թ-ի թիվ 6110939 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել 150.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ հարկային տեսուչ Հայկազ Նասիբյանի կողմից 24.02.2016թ-ին ժամը 12:17-ին, ք.Երևան, ֆուլիկի 7/5 65 տուն հասցեում գտնվող Ա/Ձ Կարեն Մելքումովին պատկանող խանութից կատարվել է հսկիչ գնում 730 դրամի չափով՝ 1 կգ բանան, որի դիմաց վճարումը կատարվել է կանխիկ դրամով: Ա/Ձ Կարեն Մելքումովը գումարը չի մուտքագրել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրել: Ստուգում իրականացնող անձինք ներկայացրել են ծառայողական վկայականները և ուսումնասիրության հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այնուհետև, ժամը 12:20-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել Z հաշվետվություն՝ 860 դրամ ընդհանուր գումարով, որում կատարված վճարման արժեքը ներառված չի եղել: Չմուտքագրված 730 դրամ գումարը ժամը 12:21-ին մուտքագրվել է ՀԴՄ, դուրս է բերվել կտրոն և կրկին անգամ դուրս է բերվել Z հաշվետվություն:

Ստուգմամբ պարզվել է, որ խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ-ի թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ շահագործման կանոնների 23-րդ կետի 2-րդ ենթակետի պահանջները, որի համար կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվությունը՝ գումարով 150.000 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 2-ի 1.2. կետի համաձայն. «Հսկիչ գնում է համարվում հարկային պարտավորությունների հաշվարկման (գնահատման) նպատակով հարկային մարմնի կողմից իրականացվող ապրանքների, առարկաների, աշխատանքների, ծառայությունների գների, Հայաստանի Հանրապետությունում ռեզիդենտների ու ոչ ռեզիդենտների կողմից իրականացվող արժույթային գործարքների վերահսկողության և հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրությունը»:

Հավելված 2-ի 1.4. կետի համաձայն. «Հսկիչ գնումն իրականացվում է հարկային մարմնի ղեկավարի կամ հարկային տեսչության պետի կողմից տրված գրավոր հանձնարարագրի հիման վրա, որտեղ նշվում են հսկիչ գնում կատարելու հիմքերը, նպատակը, տնտեսվարող սուբյեկտի տվյալները (անվանումը, գտնվելու վայրը), հսկիչ գնում իրականացնելու վայրը, ժամկետները և հսկիչ գնում իրականացնող հարկային մարմնի պաշտոնատար անձի (անձանց) տվյալները (անունը, ազգանունը, պաշտոնը)՝ վավերացված հսկիչ գնում իրականացնող հարկային մարմնի կնիքով»:

Հավելված 2-ի 1.6. կետի համաձայն. «Հսկիչ գնման արդյունքում հանձնարարագրի ներկայացման օրը կազմվում է հարկային մարմնի կողմից սահմանված ձևով արձանագրություն՝ երկու օրինակից»:

Քննարկվող դեպքում, Ակտի 1-ին կետում կատարված գրառման համաձայն, հարկային տեսուչ Հայկազ Նասիբյանի կողմից 24.02.2016թ-ին ժամը 12:17-ին, ք.Երևան, ֆուլիկի 7/5 65 տուն հասցեում գտնվող Ա/Ձ Կարեն Մելքումովին պատկանող խանութից կատարվել է հսկիչ գնում 730 դրամի չափով:

Սույն գործում առկա ապացույցները վկայում են այն մասին, որ հսկիչ գնումը կատարվել է «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 2-ով նախատեսված պահանջների

խախտմամբ: Մասնավորապես, հարկային մարմնի ղեկավարի կամ հարկային տեսչության պետի կողմից չի հրապարակվել գրավոր հանձնարարագիր Ա/Ձ Կարեն Մելքումովի մոտ հսկիչ գնում իրականացնելու վերաբերյալ, հսկիչ գնման արդյունքում չի կազմվել հարկային մարմնի կողմից սահմանված ձևով արձանագրություն:

Տվյալ դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում կատարելու վերաբերյալ հանձնարարագրով, ըստ էության, կատարվել է հսկիչ գնում (ուսումնասիրություն), առանց պահպանելու հսկիչ գնում կատարելու ընթացակարգը սահմանող՝ «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 2-ով նախատեսված դրույթները:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթներով, Հանձնաժողովը գտնում է, որ գանգատը ենթակա է բավարարման:

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 ու մ է՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Իջևանի ՏՀՏ 10.03.2016թ-ի թիվ 6110939 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ Մ Ի Դ Ի Մ Յ Ա Ն