

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 18/10

26 հուլիսի 2016թ.

Քննարկվեց «Եվրագէս Էքսպրեսս» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 30.05.2016թ. թիվ 322396/02 որոշման դեմ:

«Եվրագէս Էքսպրեսս» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Գանգատաբերը խնդրում էմ ուսումնասիրել 26.03.2016թ. ներմուծված ապրանքներն ուղեկցող փաստաթղթերը՝ պարզելու այդ ապրանքների նկատմամբ սեփականության իրավունք ունեցող անձանց և այն հանգամանքը, որ «Եվրագէս Էքսպրեսս» ՍՊԸ-ն, հանդիսանալով միայն միջազգային փոխադրող սուրհանդակային ծառայություն մատուցող (Լիցենզիա ՓԿՈ30՝ տրված Տրանսպորտի և Կապի նախարարության կողմից 20.07.2015-ին), տվյալ ապրանքների նկատմամբ սեփականության կամ որևէ այլ իրավունք չունի: Հիմք ընդունելով «Եվրասիական տնտեսական միության մասին» պայմանագրի N18 հավելվածով սահմանված «Ապրանքների արտահանման ու ներմուծման, աշխատանքների կատարման, ծառայությունների մատուցման ժամանակ անուղղակի հարկերի գանձման կարգի և դրանց վճարման նկատմամբ հսկողության մեխանիզմի մասին» արձանագրության 13-րդ կետը, համաձայն որի որևէ անդամ պետության տարածքից մյուս անդամ պետության տարածք ներմուծվող ապրանքների առումով անուղղակի հարկերի գանձումն իրականացվում է այն անդամ պետության հարկ վճարողի կողմից, որի տարածք են ներմուծվել ապրանքները՝ ըստ ապրանքների սեփականատեր հանդիսացող հարկ վճարողի հաշվառման վայրի և այն, որ նույն բաժնի նպատակներով՝ ապրանքների սեփականատեր է ճանաչվում այն անձը, որն օժտված է ապրանքների նկատմամբ իրավունքով, կամ որին ապրանքների նկատմամբ սեփականության իրավունքի փոխանցումը նախատեսվում է պայմանագրով, գանգատաբերը խնդրում է գանգատարկել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության թիվ 322396/02 որոշումը առ 30.05.2016թ. վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ՝ հիմք ընդունելով այն հանգամանքը, որ «Եվրագէս Էքսպրեսս» ՍՊԸ 26.03.2016թ.-ին ներմուծված ապրանքների նկատմամբ սեփականության իրավունք չունի և ներմուծման հարկային հայտարարագիր և ապրանքների ներմուծման և անուղղակի հարկերի վճարման մասին ներմուծողի լրացրած հայտարարություն ներկայացնելու պարտավորություն չունի:

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 ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը, քննելով վարչական իրավախախտման

վերաբերյալ թիվ 2401 գործը և ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 23.06.2016թ. թիվ 2401 արձանագրությունը պարզել է հետևյալը.

«Հայաստանի Հանրապետության և Եվրասիական տնտեսական միության անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ ներմուծվող ապրանքների համար հաշվարկված ԱԱՀ-ի և ակցիզային հարկի գումարները (բացառությամբ ակցիզային դրոշմանիշներով պարտադիր դրոշմավորման ենթակա ապրանքների համար հաշվարկված ակցիզային հարկի գումարների) ՀՀ պետական բյուջե են վճարվում մինչև ապրանքները ՀՀ տարածք փաստացի ներմուծելու (ՀՀ պետական սահմանը հատելու) օրը ընդգրկող ամսվան հաջորդող ամսվա 20-ը ներառյալ՝ որպես հարկային մարմին վճարվող գումարներ: Նույն օրենքի 8-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին ենթակետի համաձայն՝ «Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրության 20-րդ կետի կիրառության իմաստով ապրանքների ներմուծման դեպքում հարկ վճարողը պարտավոր է սույն օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված ժամկետում իր հաշվառման վայրի հարկային մարմին ներկայացնել ներմուծման հարկային հայտարարագիր: «Եվրագէս Էքսպրես» ՍՊԸ կողմից 26.03.2016թ. կատարված ներմուծման համար հարկային հայտարարագիրը օրենքով սահմանված ժամկետում չի ներկայացվել հարկային մարմին: Նկատի ունենալով, որ արարքը նախատեսված է «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.1-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, ուստի ղեկավարվելով նույն օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244.2-րդ, 281-րդ հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին կետով, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 30.05.2016թ-ին ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 322396/02 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում), որով Արամ Բալասանովը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ Մաքսային միության մաքսային օրենսգրքի (այսուհետ՝ Օրենսգիրք) 215-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 5-րդ կետի համաձայն՝ Եվրասիական տնտեսական միության (այսուհետ՝ Միություն) ապրանքները մեկնման վայրի մաքսային մարմնից մինչև ժամանման վայրի մաքսային մարմին Մաքսային միության անդամ չհանդիսացող պետության տարածքով տեղափոխելիս կիրառվում է «Մաքսային տարանցում» մաքսային ընթացակարգը:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 182-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ «Մաքսային տարանցում» մաքսային ընթացակարգով ապրանքների տեղափոխման դեպքում հայտարարատուն մաքսային մարմին է ներկայացնում Օրենսգրքի 182-րդ հոդվածով սահմանված տարանցման հայտարարագիրը:

«Ապրանքների արտահանման ու ներմուծման, աշխատանքների կատարման և ծառայությունների մատուցման ժամանակ անուղղակի հարկերի գանձման և դրանց վճարման նկատմամբ վերահսկողության կարգի մասին» N18 հավելվածով սահմանված արձանագրության 13-րդ կետի համաձայն՝ որևէ անդամ պետության տարածքից մյուս անդամ պետության տարածք ներմուծվող ապրանքների առումով անուղղակի հարկերի գանձումը իրականացվում է այն անդամ պետության հարկ վճարողի կողմից, որի տարածք են ներմուծվել ապրանքները՝ ըստ ապրանքների սեփականատեր հանդիսացող հարկ վճարողի հաշվառման վայրի:

Նույն բաժնի նպատակներով՝ ապրանքների սեփականատեր է ճանաչվում այն անձը, որն օժտված է ապրանքների նկատմամբ իրավունքով կամ որին ապրանքների նկատմամբ սեփականության իրավունքի փոխանցումը նախատեսվում է պայմանագրով:

«Հայաստանի Հանրապետության և Եվրասիական տնտեսական միության անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի համաձայն՝ «Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրության 20-րդ կետի կիրառության իմաստով ապրանքների ներմուծման դեպքում հարկ վճարողը պարտավոր է նույն օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված ժամկետներում իր հաշվառման վայրի հարկային մարմին ներկայացնել ներմուծողի լրացրած՝ ներմուծման հարկային հայտարարագիրը և ապրանքների ներմուծման և անուղղակի հարկերի վճարման մասին ներմուծողի լրացրած հայտարարությունը:

Վերոգրյալից հետևում է, որ եթե ներմուծվող ապրանքների սեփականատեր է համարվում ՀՀ-ում հաշվառված այլ իրավաբանական և ֆիզիկական անձինք կամ եթե վերջիններիս ապրանքների նկատմամբ սեփականության իրավունքի փոխանցումը նախատեսվում է պայմանագրով, ապա տվյալ ներմուծման գործարքի մասով ԱԱՀ պետք է վճարվի, ինչպես նաև ներմուծման հարկային հայտարարագիրը և ապրանքների ներմուծման և անուղղակի հարկերի վճարման մասին ներմուծողի լրացրած հայտարարությունը պետք է ներկայացվի վերջիններիս կողմից: Այսինքն, ներմուծման հարկային հայտարարագիր ներկայացնելու պարտականությունը կրում է ներմուծված ապրանքի սեփականատերը:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ 26.03.2016թ. Միջազգային ապրանքատրանսպորտային բեռնագրով ներմուծված ապրանքները սեփականության իրավունքով «Եվրազես Էքսպրեսս» ՍՊԸ-ին չեն պատկանում: Հետևապես ելնելով վերոգրյալ իրավանորմերի դրույթներից «Եվրազես Էքսպրեսս» ՍՊԸ-ն ներմուծման հարկային հայտարարագիր ներկայացնելու պարտականություն չի կրել:

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՝

Բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 30.05.2016թ. թիվ 322396/02 որոշումը, իսկ գործը՝ կարճել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ