

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 18/11

26 հուլիսի 2016թ.

Քննարկվեց «Մայն Աուտո» ՍՊԸ (ներկայումս «Էմքար» ՍՊԸ) գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 25.05.2016թ. թիվ 320453/01 որոշման դեմ:

«Էմքար» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

03.06.2016թ. փոստային ծրարով ստացվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության (այսուհետ նաև՝ Վարչություն) թիվ 320453/01 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որի համաձայն կիրառվել է վարչական տույժ՝ տուգանք 50.000 դրամի չափով: Սույնով Որոշման դեմ ներկայացվում են հետևյալ առարկությունները.

Որոշման հիմքում դրվել է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ օրենսգրքի (այսուհետ նաև Օրենսգրք) 169.11 հոդվածը նշելով, որ վերջինով սահմանված կարգով, չեն պահպանվել հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերը և այլ տեղեկությունները: Տվյալ դեպքում անհասկանալի է, թե Վարչությունը կոնկրետ ինչի համար է նշանակել վարչական տույժ, քանի որ Որոշման մեջ այդ մասին հստակ նշված չէ: Որոշման մեջ հղում է տրված միայն Օրենսգրքի 169.11 հոդվածին, որն ըստ էության շատ ընդարձակ է, և իր մեջ պարունակում է մի շարք իրավախախտումների թվարկում: Համաձայն Օրենսգրքի 169.11 հոդվածի՝ հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերը, ինչպես նաև համակարգչային (էլեկտրոնային) կրիչների վրա գտնվող տեղեկատվությունը՝ սկզբնական հաշվառման փաստաթղթերը, գրանցամատյանները, ֆինանսական հաշվետվությունները, հաշվապահական հաշվառման քաղաքականությանը վերաբերող փաստաթղթերը, հաշվապահական հաշվառման մեքենայական մշակման ծրագրերն օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետներում չպահպանելը՝ առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ սահմանված նվազագույն աշխատավարձի հիսնապատիկի չափով:

Վարչությունը վարչական ակտը կայացնելիս խախտել է Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին ՀՀ օրենքի (այսուհետ նաև՝ Օրենք) մի շարք դրույթներ, որոնց արդյունքում ընդունված Որոշումը ոչ իրավաչափ վարչական ակտ է՝ հիմք ընդունելով Օրենքի 55-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա) կետի, 4-րդ մասի, 56-րդ հոդվածի 1-ին և 2-րդ մասերի, 57-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթները:

Վերը նշված օրենսդրական կարգավորումները համադրելով գործի հետ կարելի է փաստել, որ ընդունված Որոշումը ոչ իրավաչափ է, քանի որ իր մեջ չի պարունակում հիմնավորում, նշված չէ այն փաստական հանգամանքները, որոնք հիմք են տվել ընդունել նման որոշում: Բացի այդ, Որոշումը չի պարունակում նաև վարչական մարմնի պաշտոնական կնիքը:

Վերը նշված օրենսդրական խախտումներից բացի խախտվել է նաև Օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասը:

Հիմք ընդունելով վերը նշված հանգամանքները և օրենսդրական հիմնավորումները գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության 25.05.2016թ. թիվ 320453/01 որոշումը:

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 2061 գործը և ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 16.05.2016թ. թիվ 2061 արձանագրությունը պարզել է հետևյալը, որ «Մայն Աուտո» ՍՊԸ տնօրեն Նարեկ Մարտիրոսյանը համաձայն «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.11-րդ հոդվածով սահմանված կարգով հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերը և այլ տեղեկությունները չի պահպանել: Նկատի ունենալով, որ արարքը նախատեսված է «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.11-րդ հոդվածով, 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 25.05.2016թ. ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 320453/01 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում), որով Նարեկ Մարտիրոսյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 50.000 դրամի չափով:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ «Մայն Աուտո» ՍՊԸ տնօրեն Նարեկ Մարտիրոսյանին վարչական պատասխանատվության ենթարկելու համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ ընկերության կողմից իրականացվել է դրամարկղային գործառնություններ, առանց դրամարկղային գրքի առկայության: Որպես նշված փաստը հիմնավորող ապացույց հիմք է ընդունվել հարկային մարմնի համապատասխան բաժնի կողմից տրամադրված տեղեկատվությունը:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Դրամարկղային գործառնությունների մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի համաձայն՝ սույն օրենքը կարգավորում է Հայաստանի Հանրապետության տարածքում Հայաստանի Հանրապետության արժույթով և արտարժույթով դրամարկղային գործառնությունների իրականացման, ինչպես նաև կանխիկ դրամի պահպանման հետ կապված հարաբերությունները:

Նույն օրենքի 14-րդ հոդվածի համաձայն՝ Դրամարկղային գործառնությունների մասին օրենսդրության պահանջների պահպանման նկատմամբ վերահսկողությունն իրականացնում են հարկային մարմինները: Սույն օրենքով սահմանված խախտումներն արձանագրվում են «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքով սահմանված կարգով:

Վերոգրյալից ըստ էության հետևում է, որ ՀՀ արժույթով և արտարժույթով դրամարկղային գործառնությունների իրականացման (այդ թվում՝ դրամարկղային

գրքի առկայության), ինչպես նաև կանխիկ դրամի պահպանման հետ կապված խախտումները պետք է արձանագրվեն «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով: Այսինքն, նշված կարգի խախտմամբ ձեռք բերված ապացույցները, ըստ էության, չեն կարող հիմք հանդիսանալ անձին պատասխանատվության ենթարկելու համար:

Քննարկվող դեպքում Նարեկ Մարտիրոսյանին վարչական պատասխանատվության ենթարկելու համար հիմք է հանդիսացել առանց դրամարկղային գրքի առկայության դրամարկղային գործառնություններ իրականացնելու վերաբերյալ հարկային մարմնի կողմից տրամադրված տեղեկատվությունը:

Հանձնաժողովը, հիմք ընդունելով վերոգրյալ իրավանորմի դրույթները գտնում է, որ տրամադրված տեղեկատվությունը չի կարող հիմք հանդիսանալ անձին վարչական պատասխանատվության ենթարկելու համար:

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՝

Բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 25.05.2016թ. թիվ 320453/01 որոշումը, իսկ գործը կարգել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ