

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 24/2

13 սեպտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Տուր Ըղվայս» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 04.08.2016թ. թիվ 2131319 ակտի դեմ:

«Տուր Ըղվայս» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Գանգատաբերը հայտնում է, որ 2016թ. հուլիսի 6-ին Կենտրոնի ՀՏ ավագ տեսուչ Ս.Նիկողոսյանի կողմից «Տուր Ըղվայս» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) կատարվել է տուրիստական փաթեթի հսկիչ-գնում: Նրա կողմից տարբեր պատճառաբանություններով փորձեր են կատարվել գայթակղել աշխատակցուհուն վճարումն ընդունել արտարժույթով, սակայն անարդյունք: Պայմանագրի ստորագրման ավարտին ժամը՝ 18:07, նա, անտեսելով աշխատակցի զգուշացմանը և չսպասելով ՀԴՄ կտրոնի դուրսբերմանը, որն արդեն իսկ հրամանագրված էր ՀԴՄ-ում, միտումնավոր անմիջապես հեռացել է:

Ընկերությունում տեղադրված է մեկ ՀԴՄ մեքենա, որի ընթացիկ սպասարկումն իրականացնում է Նաիրա Ինդոյանը: Դուրս բերված ՀԴՄ կտրոնը մնացել է Նաիրա Ինդոյանի սեղանին:

Ժամը 18:14-ին ընկերություն են մտել երկու անձ և պատշաճ կերպով չներկայանալով հայտարարել են, որ Կենտրոն ՀՏ-ից են, և պահանջել են Z հաշվետվության դուրսբերում: Դուրս բերելով Z հաշվետվությունը նրանք փաստացի համուզվել են, որ ՀԴՄ կտրոնը հաշվառված է, դուրս են եկել հեռախոսային բանակցությունների և քիչ ակց վերադարձել են՝ որոշելով կազմել ՀԴՄ կիրառման կանոնների կարգի խախտման արձանագրություն՝ ընկերության բոլոր բողոքներին, բավարար և հիմնավոր պատճառաբանություններին հակառակ:

Գանգատաբերը հայտնում է նաև, որ ժամը 18:07-ին դուրս բերված ՀԴՄ կտրոնը և այնուհետև 18:14-ին դուրս բերված Z հաշվետվության կտրոնները գտնվում են տեսուչների մոտ: Նրանք առանց գումարի վերադարձի արձանագրություն կազմելու և ՀԴՄ մեքենայում մուտքագրված գումարի ետ վարադարձը ձևակերպելու պարտադրել են վերադարձնել գումարը և հեռացել: ՀԴՄ-ում մինչ այժմ այդ գումարի ետ վերադարձը ձևակերպված չէ:

Մի քանի օր անց Կենտրոնի ՀՏ-ից ստացվել է հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ (արձանագրություն համար 2224900) գրություն, որի համաձայն իրարամերժ ձևակերպումներով փորձ է արվել մեղադրել ընկերությանը ՀԴՄ կիրառման կարգի կանոնները խախտելու մեջ: Մասնավորապես, տեսուչների կողմից նշվում է, որ «Այնուհետ ժամը 18:08-ին ՀԴՄ-ից դուրս բերվեց Z հաշվետվություն 153.000 դրամ ընդհանուր գումարով, որում արդեն իսկ ներառված է եղել 18:08-ին մուտքագրված գումարը՝ 18 րոպե ուշացումով»: Հետևապես որտեղ է խախտումը:

Տվյալ առիթով ընկերությունը երկու անգամ գրավոր բողոք է ներկայացրել Կենտրոնի հարկային տեսչություն, սակայն արձանագրված փաստերի և տեսուչների գործողությունների օրինականության վերաբերյալ համապատասխան արձագանք չի ստացվել:

Օգոստոսի 8-ին Կենտրոնի ՀՏ-ից ստացվել է գրություն ՀԴՄ կիրառման ճշտության թիվ 2131319 ստուգման ակտը, որով նախատեսվում է ընկերությանը ենթարկել ընդհանուր 150.000 դրամ տուգանքի, որի հետ ընկերությունը համաձայն չէ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է դիտարկել առկա փաստերը, գործողությունների իրավասության ու ճշտության հանգամանքը, և տվյալ ստուգման ակտը համարել անվավեր:

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 Կենտրոնի ՀՏ պետի 09.06.2016թ. թիվ 2224900 հանձնարարագրի համաձայն «Տուր Ըդվայս» ՍՊԸ-ում կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրություն (հսկիչ գնում): Արդյունքում 06.07.2016թ. կազմվել է հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 2224900 արձանագրությունը, որում մասնավորապես նշվել է հետևյալը.

գլխավոր հարկային տեսուչ Սուսաննա Նիկողոսյանի կողմից 06.07.2016թ. ժամը 17:50-ին ք.Երևան, Սայաթ-Նովա 18/74 հասցեում գտնվող տուրիստական գործակալությունից կատարվել է հսկիչ գնում 153.000 դրամի չափով՝ կնքվել է տուրիստական ծառայությունների մատուցման գործակալական պայմանագիր, որի դիմաց վճարումն առաջարկվել է կատարել արտարժույթով՝ ԱՄՆ դոլարով, սակայն տուր մենեջեր Լիանա Արսենյանը հրաժարվել է և վճարումն ընդունել է ՀՀ դրամով: Ստացված գումարը վերջինիս կողմից չի մուտքագրվել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել: Ուսումնասիրությունն անցկացնող հարկային ծառայողների կողմից ներկայացվել են ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այնուհետ ժամը 18:08-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել Z հաշվետվություն՝ 153.000 դրամ ընդհանուր գումարով, որում արդեն իսկ մուտքագրված է եղել ժամը 18:08-ին մուտքագրված 153.000 դրամը: Այսինքն, գումարը մուտքագրվել է 18 րոպե ուշացումով: Ուսումնասիրությամբ պարզվել է, որ տնտեսավարող սուբյեկտի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման հավելված թիվ 2-ով սահմանված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի 17-րդ և 23-րդ կետերի պահանջները: Համաձայն նույն կարգի 40-րդ կետի 2-րդ և 3-րդ ենթակետերի ՀԴՄ-ի կտրոնի չտրամադրումը, այդ թվում՝ ստացված կանխավճարի դիմաց, դիտվում է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում, որն էլ առաջացնում է պատասխանատվություն «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ պետի կողմից 12.07.2016թ. հրապարակվել է թիվ 2131319 հանձնարարագիրը «Տուր Ըդվայս» ՍՊԸ-ում հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում կատարելու վերաբերյալ: Ստուգման արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 04.08.2016թ. թիվ 2131319 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով հիմք ընդունելով վերոգրյալ հսկիչ գնման արդյունքում ձեռք բերված ապացույցները կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային

մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվությունը՝ գումարով 150.000 դրամ:

Քննարկման ընթացքում հսկիչ գնումն իրականացրած գլխավոր հարկային տեսուչ Ս.Նիկողոսյանը նշեց, որ իր կողմից 06.07.2016թ. ժամը 17:50-ին ք.Երևան, Սայաթ-Նովա 18/74 հասցեում գտնվող տուրիստական գործակալությունում կնքվել է տուրիստական ծառայությունների մատուցման գործակալական պայմանագիր՝ Վրաստանի Հանրապետություն մեկնելու համար: Պայմանագրի գինը կազմել է 153.000 դրամ: Նշված գումարն առաջարկվել է վճարել արտարժույթով՝ ԱՄՆ դոլարով, սակայն տուր մենեջեր Լիանա Արսենյանը հրաժարվել է: Արդյունքում Ս.Նիկողոսյանն այցելել է մոտակա տարադրամի փոխանակման կետ, ԱՄՆ դոլարը փոխանակել է ՀՀ դրամով: Այնուհետև վերադարձել է տուրիստական գործակալություն և ՀՀ դրամով վճարել է վերոգրյալ պայմանագրով նախատեսված գումարը: Սակայն վճարված գումարը տուր մենեջեր Լիանա Արսենյանի կողմից չի մուտքագրվել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել: Տեղեկանալով տեղի ունեցածի մասին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ պետի 09.06.2016թ. թիվ 2224900 հանձնարարագրում ընդգրկված պաշտոնատար անձինք մուտք են գործել տուրիստական գործակալության տարածք՝ ընկերության կողմից թույլ տրված խախտումն արձանագրելու համար: Մասնավորապես, նրանց կողմից ներկայացվել են ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այնուհետև փորձել են ՀԴՄ-ից դուրս բերել Z հաշվետվությունը, ինչը, սակայն, նրանց թույլ չի տրվել: Ուսումնասիրությունն իրականացնող անձանց հրավիրել են ընկերության փոխտնօրենի մոտ, որի հետ իրականացված բանակցություններից հետո միայն թույլ է տրվել ՀԴՄ-ից դուրս բերել Z հաշվետվությունը: Սակայն վերջինիս դուրս բերելուց հետո պարզվել է, որ վերոգրյալ պայմանագրով նախատեսված գումարը՝ 153.000 դրամը, ժամը 18:08-ին մուտքագրված է: Այսինքն, հսկիչ գնումը կատարվել է ժամը 17:50-ին, սակայն վճարված գումարը ՀԴՄ է մուտքագրվել միայն ժամը 18:08-ին՝ հսկիչ գնումն իրականացնող անձանց այցելությունից հետո:

Ուսումնասիրությունն իրականացրած անձանց բերված փաստաթղթերի վերաբերյալ ընկերության տնօրենը ներկայացրեց իր անհամաձայնությունը՝ նշելով, որ դրանք չեն համապատասխանում իրականությանը, այն դեպքում, երբ հսկիչ գնման իրականացման ընթացքում նա ներկա չի գտնվել:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ տուրիստական գործակալության տարածքը տեսահսկվում է: Հաշվի առնելով այդ հանգամանքը, ինչպես նաև այն, որ ընկերության տնօրենի համոզմամբ հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 2224900 արձանագրությունում նշված տվյալները չեն համապատասխանում իրականությանը, վերջինիս առաջարկվեց Հանձնաժողովին ներկայացնել այդ օրվա տեսագրությունը: Ընկերության տնօրենը հայտնեց, որ տեսագրող սարքի հիշողության փոքր ծավալի հետևանքով հնարավոր է, որ պահանջվող տեսանյութը պահպանված չլինի: Հանձնաժողովի համոզմամբ ընկերության տնօրենի բերված փաստաթղթեր, ըստ էության, համոզիչ չէ, քանի որ ի սկզբանե ընկերությունը համաձայն չի եղել հսկիչ գնման արդյունքների հետ, որի վերաբերյալ գանգատ է ներկայացվել Կենտրոնի ՀՏ: Այնուամենայնիվ, հաշվի առնելով ընկերության տնօրենի հայտարարությունը վերջինիս առաջարկվեց ներկայացնել մեկ կամ երկու աշխատանքային օրվա վերաբերյալ տեսագրությունը (առանց մոնտաժելու), որի ուսումնասիրությունը հնարավորություն կընձեռի ընդհանուր առմամբ եզրակացության հանգել, թե ընկերությունում կնքվող

գործարքների դիմաց գանձվող բոլոր գումարներն են մուտքագրվում ՀԴՄ, թե ոչ: Ընկերության տնօրենը պատրաստակամություն հայտնեց ներկայացնել պահանջված տեսագրությունը, սակայն այդպես էլ չներկայացրեց:

Հսկիչ գնումն իրականացրած անձը նշեց նաև, որ մինչև իրեն սպասարկելը երկու այլ հաճախորդների հետ գործակալությունում կնքվել են տուրիստական ծառայությունների մատուցման գործակալական պայմանագրեր (Իսպանիա) և գանձվել են պայմանագրերով նախատեսված գումարները: Սակայն հսկիչ գնումից հետո ՀԴՄ-ից դուրս բերված Z հաշվետվության տվյալներով նշված երկու գործարքներից գանձված գումարները ՀԴՄ չեն մուտքագրվել: Ավելին, Z հաշվետվության տվյալներով հսկիչ գնման դիմաց վճարված գումարը հանդիսանում է տվյալ օրը ՀԴՄ մուտքագրված միակ գումարը:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն հարցադրմանը, որ եթե հսկիչ գնման ընթացքում վճարված գումարը ժամը 18:08-ին մուտքագրվել է ՀԴՄ է, ապա որն է խախտումը, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման հավելված թիվ 2-ով սահմանված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի 23-րդ կետի 2-րդ ենթակետի համաձայն՝ ապրանքները հանձնելու պահին՝ գնորդից կամ մատուցված ծառայությունների դիմաց՝ պատվիրատուից գումար ստանալու դեպքում, իսկ կանխավճարների դեպքում՝ գումարը մուտքագրելուց անմիջապես հետո տրամադրել ՀԴՄ կտրոն:

Տվյալ դեպքում հսկիչ գնման դիմաց գումարը վճարվել է ժամը 17:50-ին, սակայն այն ՀԴՄ է մուտքագրվել միայն ժամը 18:08-ին, այն էլ հսկիչ գնումն իրականացնող անձանց կողմից ընկերության տարածք մուտք գործելուց հետո, երբ վերջիններիս կողմից տեղեկացվել է ՀԴՄ կտրոն չտրամադրելու մասին:

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

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 04.08.2016թ. թիվ 2131319 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