

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 27/8

4 հոկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Գևորգ Իսահակյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 31.08.2016թ. թիվ 2131346 ակտի դեմ:

Ա/Ձ Գևորգ Իսահակյանի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի հարկային տեսչությունը կատարել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում, որի արդյունքներով 31.08.2016թ. կազմվել է թիվ 2131346 ակտը, որով «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ մասի հիման վրա նշանակվել է տուգանք՝ 150.000 դրամի չափով:

Ստուգումը կատարվել և ակտը կազմվել է օրենքի կոպիտ խախտումներով, որոնք կայանում են հետևյալում.

1. Ստուգողների կողմից հիմք ընդունված «խախտումը», ըստ ակտի շարադրանքի, կայանում է հետևյալում. «ավագ հարկային տեսուչ Ջորիկ Պողոսյանի կողմից 28.07.2016թ.-ին ժամը 16:34-ին ք.Երևան, Քրիստափորի 9 հասցեում գտնվող խանութից կատարվեց գնում 100.000 դրամի կանխավճար՝ 1 հատ զուգարանակոնքի դիմաց 270000 դրամ արժեքով, որի դիմաց վճարումը կատարվեց կանխիկ դրամով: Վաճառող-գանձապահը 100.000 դրամը մուտքագրեց ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն տրամադրեց: 02.08.2016թ.-ի ժամը 16:00-ի սահմաններում զուգարանը առաքվեց ք.Երևան, Ն.Տիգրանյան 21 շենքի բակ նախնական պայմանավորվածությամբ, որ մնացած տարբերությունը զուգարանակոնքի դիմաց՝ 170.000 դրամը պետք է վճարվի առաքման վայրում, վճարումը կատարելուց հետո առաքիչի կողմից ՀԴՄ կտրոն չտրամադրվեց: Ստուգում անցկացնող հարկային ծառայողների կողմից ներկայացվեցին ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման:...»:

Այնուհետև ակտում հետևություն է արվել ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման հավելված 2-ով սահմանված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի 17-րդ և 23-րդ կետերի պահանջների խախտման մասին, ինչը որակվել է որպես ՀԴՄ շահագործման կանոնների խախտում:

Նախ հարկ նշել, որ զուգարանակոնքը (և ոչ թե զուգարանը, ինչպես նշված է ակտում) Ն.Տիգրանյան 21 շենքի մոտ հասցրել է ոչ թե առաքիչը, այլ՝ Ա/Ձ Գևորգ Իսահակյանի մոտ չաշխատող և խանութի հետ որևէ առնչություն չունեցող անձի կողմից: Գնորդը խնդրել է ապրանքը տեղափոխել իր նշած վայր, պատճառաբանելով, որ առավոտյան մեկնում է Երևանից, իսկ զուգարանակոնքն իրեն շտապ անհրաժեշտ է: Առաքիչ չունենալով գնորդին ընդառաջ գնալով, խնդրվել է մտերիմներից մեկին ապրանքը տեղ հասցնել, սակայն նա որևէ իրավասություն չի ունեցել գումար ստանալ, քանի որ իրական պայմանավորվածությունն այն էր, որ ապրանքը տեղ կհասցվի, սակայն գումարը պետք է վճարվի խանութում: Ապրանքը տեղ հասցնելուն պես գնորդը ստիպել է վերցնել դրամը, որից անմիջապես հետո մյուս տեսուչները մտել են խանութի տարածք և ներկայացրել հանձնարարագիրը:

իրականում գանձապահի կամ որևէ աշխատողի կողմից գումարի գանձում չի եղել, ինչն արդեն իսկ բացառում է խախտումը:

Ակտում նշվում է, որ խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման հավելված 2-ով սահմանված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի 17-րդ և 23-րդ կետերի պահանջները:

Նշված կետերի պահանջներն ակնհայտ վերաբերում են գանձապահի պարտավորություններին: Այնինչ, ակտից իսկ հստակ երևում է, որ խնդրո առարկա 170.000 դրամը գանձապահին չի վճարվել: Նույնիսկ եթե ապրանքը տեղափոխող անձը լիներ առաքիչ, ապա այդ դեպքում էլ նա տեսականորեն անգամ չէր կարող խախտել նշված կետերի պահանջները, քանի որ դրանք իրեն չեն վերաբերում:

Գանձապահը նույնպես չէր կարող խախտել նշված կետերի պահանջները, քանի որ նրան գումար չի տրվել: Գանձապահին վճարվել է ընդամենը 100.000 դրամ, որը մուտքագրվել է ՀԴՄ և տրամադրվել կտրոն, այլ գումար գանձապահին չի վճարվել:

Նշվածը նույնպես հաստատում է, որ ակտի հիմքում դրված Կարգի 17-րդ և 23-րդ կետերի խախտումներ, հետևաբար՝ ՀԴՄ-ի շահագործման կանոնների խախտումներ չեն եղել:

2. Ատուգման հանձնարարագիրը տրվել է 29.06.2016թ., որով ստուգման ժամկետը նշված է 10 աշխատանքային օր:

Ակտում նշվում է, որ ստուգումը կատարվել է 28.07.2016թ.-ից, սակայն իրականում ստուգումն սկսվել է դեռևս 09.07.2016թ.-ից: Օգոստոսի 2-ին, երբ ստուգողներն արդեն ներկայացան, միաժամանակ հայտնեցին, որ նախկինում՝ 09.07.2016թ. և 11.07.2016թ. նույնպես կատարել են գնումներ, որոնց դիմաց տրամադրվել են ՀԴՄ կտրոններ, ներկայացրեցին այդ ՀԴՄ կտրոնները, պահանջելով վերադարձնել գումարը: Թեև գումարը դեռևս չի վերադարձվել՝ գումարի վերադարձման պահանջը նրանց կողմից չհիմնավորելու պատճառաբանությամբ, սակայն այդ հանգամանքը հաստատում է, որ ստուգողական գործողությունները սկսվել են դեռևս 09.07.2016թ.-ից: Իսկ դա նշանակում է, որ օգոստոսի 2-ին ստուգման ժամկետը՝ 10 աշխատանքային օրը, լրացած է եղել և այդ օրն արդեն ստուգման որևէ գործողություն ստուգողները չէին կարող կատարել:

Ստուգումն իրականացվել է «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 2-րդ մասի պահանջների խախտմամբ:

Ելնելով վերոգրյալից, Ա/Ձ Գևորգ Իսահակյանը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի հարկային տեսչության 31.08.2016թ. թիվ 2131346 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 ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ պետի 29.06.2016թ.-ի թիվ 2131346 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Գևորգ Իսահակյանի մոտ կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 31.08.2016թ. թիվ 2131346 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային

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

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ավագ հարկային տեսուչ Ջորիկ Պողոսյանի կողմից 28.07.2016թ-ին ժամը 16:34-ին ք.Երևան, Քրիստափորի 9 հասցեում գտնվող խանութից կատարվել է գնում 100.000 դրամի չափով կանխավճար՝ 1 հատ զուգարանակոնքի դիմաց 270.000 դրամ արժեքով: Վաճառող-գանձապահը 100.000 դրամը մուտքագրել է ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն է տրամադրել: 02.08.2016թ. ժամը 16:00-ի սահմաններում զուգարանակոնքը առաքվել է ք.Երևան, Ն.Տիգրանյան 21 շենքի բակ նախնական պայմանավորվածությամբ, որ գումարի տարբերությունը՝ 170.000 գրամը, պետք է վճարվի առաքման վայրում: Սակայն վճարումը կատարելուց հետո առաքիչի կողմից ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել: Ստուգում անցկացնող հարկային ծառայողների կողմից ներկայացվել են ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այնուհետ ժամը 16:17-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել «Z» հաշվետվություն՝ 0 դրամ ընդհանուր գումարով, որում կատարված վճարման արժեքը ներառված չի եղել: «Z» հաշվետվությունը դուրս բերելուց հետո կատարված վճարման արժեքը՝ 170.000 դրամը, ժամը 16:18-ին մուտքագրվել է ՀԴՄ, դուրս է բերվել կտրոն և ժամը 16:18-ին նորից դուրս է բերվել «Z» հաշվետվությունը՝ 170.000 դրամ ընդհանուր գումարով: Ստուգմամբ պարզվել է, որ տնտեսավարող սուբյեկտի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման հավելված թիվ 2-ով սահմանված կարգի 17-րդ և 23-րդ կետերի պահանջները, ինչը համաձայն նույն կարգի 40-րդ կետի 3-րդ ենթակետի դիտվում է որպես հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում: Արդյունքում կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով սահմանված տուգանքը՝ գումարով 150.000 դրամի չափով:

Սույն գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը եկավ եզրակացության, որ ստուգումն իրականացվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջների խախտմամբ, հետևյալ պատճառաբանությամբ.

«Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ ստուգման ժամկետը չպետք է գերազանցի ստուգում իրականացնելու մասին համապատասխան պետական մարմնի ղեկավարի (փոխարինող պաշտոնատար անձի) հրամանում կամ հանձնարարագրում նշված ժամկետը:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգումը փաստացի սկսվել է ոչ թե 28.07.2016թ-ից, ինչը որ նշված է Ակտում, այլ ավելի վաղ: Մասնավորապես, մինչև 28.07.2016թ-ն ընկած ժամանակահատվածում (09.07.2016թ. և 11.07.2016թ.) ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ պետի 29.06.2016թ-ի թիվ 2131346 հանձնարարագրի շրջանակներում Ա/Ձ Գևորգ Իսահակյանի մոտ կատարվել է երկու գնում՝ գնվել է լվացարան և ծորակ, որոնց դիմաց վերջինիս կողմից տրամադրվել են համապատասխան ՀԴՄ կտրոններ: Նշված ապրանքները ետ են վերադարձվել Ա/Ձ Գևորգ Իսահակյանին և փորձել են ետ ստանալ դրանց դիմաց վճարված գումարները:

Վերոգրյալ փաստական հանգամանքները վկայում են այն մասին, որ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգումը փաստացի կատարվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ պետի 29.06.2016թ-ի թիվ 2131346 հանձնարարագրով

սահմանված 10 աշխատանքային օրը գերազանցող ժամանակահատվածում, քանի որ Ակտում կատարված գրառման համաձայն ստուգումն ավարտվել է 02.08.2016թ-ին:

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

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 ու մ է՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 31.08.2016թ. թիվ 2131346 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ