

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 30/7

25 հոկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Լիպարիտ Մեհրաբյան» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 06.09.2016թ. թիվ 2131394 ակտի դեմ:

«Լիպարիտ Մեհրաբյան» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

2016 թվականի օգոստոսի 10-ին «Լիպարիտ Մեհրաբյան» ՍՊԸ-ին պատկանող ք.Երևան, Վարդանանց 7.8 հասցեում գտնվող օպտիկայից հաճախորդը կանխիկ գումարով գնել է 60.000 ՀՀ դրամ արժեքով ակնոց, որի դիմաց տրվել է համապատասխան ՀԴՄ կտրոն:

Տվյալ հաճախորդը ցանկացել է գնել երկրորդ ակնոցը, որի արժեքը կազմել է 50.000 ՀՀ դրամ: Հաճախորդը վճարել է 30.000 ՀՀ դրամ, գանձապահը վերցրել է դրամը և մուտքագրել ՀԴՄ, տալել է կտրոնը և դրել ցուցասեղանին: Այդ պահին հաճախորդը չսպասելով վերցնել ՀԴՄ կտրոնը, դուրս է եկել օպտիկայից: Մոտավորապես 5 րոպե հետո նշված հաճախորդն ընկերոջ հետ ներս է մտել օպտիկա: Նրանք ներկայացրել են ծառայողական վկայականներն ու հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում կատարելու վերաբերյալ թիվ 2131394 հանձնարարագիրը:

Ներկայանալով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի հարկային տեսչության տեսուչներ, նրանք պահանջել են ՀԴՄ տվյալ օրվա հանրագումարը և 30.000 ՀՀ դրամի ՀԴՄ կտրոնի հետ միասին վերցրել են ու հեռացել:

2016թ. սեպտեմբերի 6-ին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի հարկային տեսչության կողմից ներկայացվել է 06.09.2016թ. թիվ 2131394 ստուգման ակտը, համաձայն որի «Լիպարիտ Մեհրաբյան» ՍՊԸ-ին առաջադրվել է 150.000 ՀՀ դրամի չափով տուգանք՝ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնները խախտելու համար:

Ակտում նշվել է, որ գանձապահը 30.000 ՀՀ դրամը մուտքագրել է ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրել: Նշվածի հետ գանգատաբերը համաձայն չէ, քանի որ գործարքի ժամանակ ՀԴՄ կտրոնը տալվել և տրամադրվել է, իսկ հարկային տեսուչը միտումնավոր այն չի վերցրել: ՀԴՄ-ի տվյալ օրվա հանրագումարը և 30.000 ՀՀ դրամ ՀԴՄ կտրոնը գտնվում են տեսուչների մոտ:

Ելնելով վերոնշյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել Կենտրոնի ՀՏ 06.09.2016թ. թիվ 2131394 ստուգման 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 10.08.2016թ-ի թիվ 2135840 հանձնարարագրի համաձայն «Լիպարիտ Մեհրաբյան» ՍՊԸ-ում կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 06.09.2016թ-ի թիվ 2135840 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 150.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ավագ հարկային տեսուչ Անդրանիկ Դավթյանի կողմից 10.08.2016թ. ժամը 16:07-ին ք.Երևան, Վարդանանց 7.8 հասցեում գտնվող օպտիկայից կանխիկ դրամով կատարվել է 30.000 դրամի գնում՝ 1 հատ ակնոց: Վաճառող-գանձապահ Բուրաստան Հովհաննիսյանը գումարը մուտքագրել է ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրել: Ստուգում իրականացնող հարկային ծառայողների կողմից ներկայացվել են ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Ստուգմամբ պարզվել է, որ տնտեսվարող սուբյեկտի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ. թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ-ների շահագործման կանոնների 17-րդ կետի 2-րդ ենթակետի պահանջները, որի համար կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 150.000 դրամի չափով:

Քննարկվող դեպքում ստուգման ընթացքում գնված ակնոցի դիմաց վճարված 30.000 դրամն ընկերության վաճառող-գանձապահ Բուրաստան Հովհաննիսյանի կողմից մուտքագրվել է ՀԴՄ, սակայն ապրանքի հետ միասին համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ. թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ-ների շահագործման կանոնների 17-րդ կետի 2-րդ ենթակետի պահանջները, որի համաձայն. «Պատասխանատու անձը պարտավոր է՝

...

2) ՀԴՄ-ի միջոցով տպել և գումարը (ներառյալ կանխավճարը) ստանալու պահին ապրանքի հետ միասին գնորդին, պատվիրատուին տրամադրել կտրոն, իսկ Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով հարկային վարչարարությանն օժանդակելու նպատակով վիճակահանության (այսուհետ՝ վիճակահանություն) անցկացման ժամանակահատվածում՝ ժապավենի դարձերեսին հատուկ համար (համարներ) պարունակող կտրոն.»:

«Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 45-րդ հոդվածի 10-րդ մասի համաձայն. «Այն պայմանների թվարկման ժամանակ, երբ բոլոր թվարկված պայմանների առկայությունը պարտադիր է, չի կարող կիրառվել «կամ» շաղկապը: Այս դեպքում պետք է կիրառվեն «և» կամ «ու» շաղկապները»:

Տվյալ դեպքում ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ. թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ-ների շահագործման կանոնների 17-րդ կետի 2-րդ ենթակետի համաձայն պատասխանատու անձը պարտավոր է ՀԴՄ-ի միջոցով տպել և գումարը (ներառյալ կանխավճարը) ստանալու պահին ապրանքի հետ միասին գնորդին, պատվիրատուին տրամադրել կտրոն: Այսինքն, նշված իրավանորմի պահանջները խախտված լինելու համար անհրաժեշտ է որպեսզի միաժամանակ չկատարվեն դրանով նախատեսված երկու պայմանները, այն է՝ պատասխանատու անձը ՀԴՄ-ի

միջոցով և՛ չտալի և՛ գումարը ստանալու պահին ապրանքի հետ միասին գնորդին չտրամադրի կտրոն:

Քննարկվող դեպքում ստուգման ընթացքում գնված ապրանքի դիմաց վճարված գումարը վաճառող-գանձապահ Բուրաստան Հովհաննիսյանի կողմից մուտքագրվել է ՀԴՄ և տպվել է համապատասխան գումարի կտրոն: Այսինքն, վերջինիս կողմից ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ. թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ-ների շահագործման կանոնների 17-րդ կետի 2-րդ ենթակետով նախատեսված երկու պայմաններից չի կատարվել միայն մեկը՝ ապրանքի հետ միասին չի տրամադրվել ՀԴՄ կտրոնը: Հետևապես Ակտի 1-ին կետում արձանագրվածը, որ «Լիպարիտ Մեիրաբյան» ՍՊԸ կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ. թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ-ների շահագործման կանոնների 17-րդ կետի 2-րդ ենթակետի պահանջները, հիմնավոր չէ:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը 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 թ ո շ ու մ է՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 06.09.2016թ. թիվ 2131394 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ