

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 37/8

29 նոյեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Վանաձորի Գլորիա կարի ֆաբրիկա» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գուգարքի տարածաշրջանային մաքսատան պետի 14.10.2016թ. թիվ 81/16 որոշման դեմ:

«Վանաձորի Գլորիա կարի ֆաբրիկա» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գուգարքի տարածաշրջանային մաքսատան պետի կողմից 14.10.2016թ. կայացվել է «Վարչական տուգանք նշանակելու մասին» թիվ 81/16 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որով հիմք ընդունելով «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.2-րդ հոդվածը կիրառվել է վարչական տույժ նվազագույն աշխատավարձի հիսնապատիկի չափով: Որոշման մեջ նշված է, որ «Վանաձորի Գլորիա կարի ֆաբրիկա» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ Ընկերություն) կողմից 2016թ. հուլիս ամսին ԵՏՄ անդամ երկրի հետ փոխադարձ առևտրի մեկ գործարքի գծով չի ներկայացվել վիճակագրական հաշվետվություն, որն էլ դիտվել է որպես տվյալ վարչական տուգանքն առաջացնող արարք:

Ինչպես նշված է Որոշման մեջ, վարույթի ընթացքում ներկայացվել է բացատրություն այն մասին, որ նշված «գործարքը», որի վերաբերյալ չի ներկայացվել վիճակագրական հաշվետվություն, չի հանդիսանում ՀՀ և ԵՏՄ անդամ երկրի միջև առևտուր: Առևտուր նշանակում է առքուվաճառք, որը ենթադրում է հատուցման դիմաց ապրանքի սեփականության իրավունքի փոխանցում վաճառողից գնորդին: Մինչդեռ խնդրո առարկա «գործարքում» առկա չէ ոչ առևտուրը, ոչ էլ սեփականության փոխանցումը:

Ընկերությունը ԵՏՄ անդամ պետության ռեզիդենտ համարվող ընկերության (այսուհետ՝ Պատվիրատու) հետ կնքված «Պատվիրատուի հումքի վերամշակման պայմանագրի» համաձայն վերջինիս մատուցում է այդ պայմանագրի ներքո Պատվիրատուի կողմից տրամադրված հումքի վերամշակման ծառայություններ: Նշված պայմանագրի շրջանակում Ընկերությունը տարանցիկ փոխադրման հայտարարագրով Պատվիրատուից ժամանակավոր ստանում է նյութեր, որոնք շարունակում են մնալ Պատվիրատուի սեփականությունը, այսինքն՝ որևէ առք-վաճառքի (կամ առևտրի) գործարք տեղի չի ունենում: Ստացված նյութերը վերամշակվելուց հետո պատրաստի արտադրանքը, որը նույնպես համարվում է Պատվիրատուի սեփականությունը, հետ է վերադարձվում Պատվիրատուին, միաժամանակ վերջինիս Ընկերությունը ներկայացնում է հաշիվ՝ մատուցված վերամշակման ծառայությունների արժեքի չափով:

Համաձայն 17.12.2014թ. «Հայաստանի Հանրապետության և Եվրասիական տնտեսական միության անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի և 29.05.2014թ. «Եվրասիական տնտեսական միության մասին» պայմանագրի 18 Հավելվածի Ընկերությունը նյութերը վերամշակելուց պատրաստված արտադրանքը Պատվիրատուին հետ վերադարձնելիս ներկայացնում է «Արտահանման հարկային հայտարարագիր», որի մեջ արտացոլում է միայն վերամշակման ծառայության արժեքը (որպես հարկման բազա)՝ առանց ներառելու վերամշակված նյութերի արժեքը: Անուղղակիորեն ստացվում է, որ վերամշակման համար նյութերը ՀՀ տարածք ներսերելիս Ընկերությունը «Ներմուծման հարկային հայտարարագիր» չի ներկայացնում: Մյուս կողմից էլ, քանի որ վերամշակման

համար նյութերը ՀՀ տարածք բերելը Պատվիրատուի համար չի համարվում արտահանման գործարք, ուստի ներմուծողի հայտարարություն ներկայացնելու կարիք չկա: Վերոհիշյալ օրենքով և թիվ 18 հավելվածով ևս հիմնավորվում է, որ հումքի ժամանակավոր տեղափոխումը չի համարվում առևտուր կամ ներմուծում:

Հարկ է շեշտել, որ ՀՀ կառավարության 23.04.2014թ. թիվ 447-Ն որոշումը կարգավորում է ՀՀ-ի և Մաքսային միության ու Միասնական տնտեսական տարածքի անդամ պետությունների միջև փոխադարձ առևտրի վիճակագրության վարման կարգի հետ կապված հարաբերությունները: Հետևաբար, նույնիսկ եթե Պատվիրատուի հումքի ժամանակավոր տեղափոխումը վերամշակման նպատակով ՀՀ տարածք դիտարկվի որպես ապրանքի ներմուծում՝ «ներմուծում» բառի որևէ իմաստով, ապա միևնույն է, այդպիսի ներմուծված ապրանքի նկատմամբ կիրառելի չեն թիվ 447-Ն որոշմամբ հաստատված կանոնները, քանի որ բացակայում է փոխադարձ առևտրի հանգամանքը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԳՏՄ-ն սխալ է մեկնաբանել և կիրառել թիվ 447-Ն որոշման 3-րդ կետը՝ եզրակացնելով, որ բացի այդ կետում նշված դեպքերից և անձանցից մնացած բոլոր դեպքերում և բոլոր մնացած անձանց կողմից պիտի ներկայացվեն վիճակագրական ձևեր:

Ելնելով վերոշարադրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գուգարքի տարածաշրջանային մաքսատան պետի 14.10.2016թ. թիվ 81/16 որոշումը և կարճել վարչական վարույթի գործը:

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 ԳՏՄ պետը, ուսումնասիրելով «Վանաձորի Գլորիա կարի ֆաբրիկա» ՍՊԸ տնօրեն Գագիկ Դարբինյանի կողմից վարչական իրավախախտում կատարելու վերաբերյալ նյութերը պարզել է, որ 21.07.2016թ. թիվ 02/7-1/11670111-16 գրությամբ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԳՏ մաքսատուն է ուղարկվել ԵՏՄ անդամ երկրների հետ փոխադարձ առևտուր իրականացրած և հաշվետվություններ չներկայացրած կամ սխալ ներկայացրած կազմակերպությունների և անհատ ձեռնարկատերերի ցանկը: Ըստ այդ ցանկի, «Վանաձորի Գլորիա կարի ֆաբրիկա» ՍՊԸ-ն հունիս ամսում կատարել է 2 գործարք, որոնց վերաբերյալ սահմանված ժամկետում վիճակագրական հաշվետվություն չի ներկայացրել: Ինչի կապակցությամբ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԳՏ մաքսատան 19.09.2016թ. որոշմամբ Գագիկ Դարբինյանին տրվել է նախազգուշացում:

17.08.2016թ. թիվ 02/7-1/1185576-16 գրությամբ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԳՏ մաքսատուն է ուղարկվել ԵՏՄ անդամ երկրների հետ փոխադարձ առևտուր իրականացրած և հաշվետվություններ չներկայացրած կամ սխալ ներկայացրած կազմակերպությունների և անհատ ձեռնարկատերերի ցանկը: Ըստ այդ ցանկի, Ընկերությունը հունիս-հուլիս ամիսներին լրացրել է 7 տարանցիկ հայտարարագրեր, որոնցից մեկի վերաբերյալ սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել վիճակագրական հաշվետվություն: Երկու ցուցակների վերլուծությունից պարզվում է, որ Ընկերությունը հուլիս ամսում կատարել է 5 գործարք, որոնցից 1-ի վերաբերյալ չի ներկայացրել վիճակագրական հաշվետվություն (հուլիս ամիս):

Ընկերությունը «Ինդաստրիալ Ֆեշն գրուպ» ՍՊԸ-ի (Պատվիրատու) հետ կնքած հումքի վերամշակման պայմանագրի համաձայն՝ վերջինիս մատուցում է կարի ծառայություններ: Նշված պայմանագրի շրջանակներում 21.07.2016թ. տարանցիկ

հայտարարագրով Ընկերությունը Հայաստանի Հանրապետություն է ներմուծել կարի արտադրության համար նախատեսված հումք, որը պատրաստի արտադրանքի տեսքով պետք է արտահանվի Պատվիրատուին: Ներմուծված հումքի վերաբերյալ չի ներկայացվել հարկային հայտարարագիր, չի ներկայացվել նաև վիճակագրական հաշվետվություն:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169.2 հոդվածի դրույթներով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գուգարքի տարածաշրջանային մաքսատան պետի կողմից 14.10.2016թ. կայացվել է թիվ 81/16 որոշումը, որի համաձայն ընկերության տնօրեն Գագիկ Դարբինյանի նկատմամբ կիրառվել է վարչական տույժ՝ գումարով 50.000 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Եվրասիական տնտեսական միության մասին» պայմանագրի 72-րդ հոդվածին համապատասխան՝ ապրանքներն արտահանողի կողմից նախատեսվում է ԱԱՀ-ի զրոյական դրույքաչափի կիրառում, իսկ ներմուծման ժամանակ անուղղակի հարկերը վճարվում են ներմուծողի կողմից: Միաժամանակ, ԵՏՄ անդամ այլ պետության տարածքից ապրանքների ներմուծումը իրականացվում է վերը նշված պայմանագրի 18-րդ հավելվածի, ինչպես նաև «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի համաձայն:

ՀՀ կառավարության 23.04.2014թ. N447-Ն որոշման N1 հավելվածով և N2 հավելվածով սահմանված են համապատասխանաբար՝ ՀՀ և Մաքսային միության ու Միասնական տնտեսական տարածքի անդամ պետությունների միջև փոխադարձ առևտրի վիճակագրության վարման կանոնները և ապրանքների փոխադրման հաշվառման վիճակագրական ձևը:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը և այն հանգամանքը, որ վերամշակման նպատակով ներմուծման դեպքում բացակայում է ՀՀ և Մաքսային միության ու Միասնական տնտեսական տարածքի անդամ պետությունների միջև փոխադարձ առևտրի հանգամանքը, Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում «Վանաձորի Գլորիա կարի ֆաբրիկա» ՍՊԸ-ի տնօրեն Գագիկ Դարբինյանը վիճակագրական հաշվետվություն ներկայացնելու պարտավորություն չի կրել:

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՝

Բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Գուգարքի տարածաշրջանային մաքսատան պետի 14.10.2016թ. թիվ 81/16 որոշումը, իսկ գործը՝ կարճել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ