

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 40/7

13 դեկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Էյ Էյ Էֆ Փի Սի» հայ ամերիկյան Հ/Ձ ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արմավիրի ՏՀՏ 07.11.2016թ. թիվ 1011051 ակտի դեմ:

«Էյ Էյ Էֆ Փի Սի» հայ ամերիկյան Հ/Ձ ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Էյ Էյ Էֆ Փի Սի» հայ ամերիկյան Հ/Ձ ՍՊԸ (այսուհետ նաև Ընկերություն) կողմից Ակտի 3-րդ կետի առնչությամբ բերվող փաստարկներն ու հիմնավորումները.

Համաձայն «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 2-րդ կետի՝ ապրանքների ներմուծման գործարքների մասով սույն օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված և վճարված ԱԱՀ-ի ու ակցիզային հարկի գումարները, այդ թվում՝ սույն օրենքի 6-րդ հոդվածի 3-րդ մասով նախատեսված դեպքերում՝ հարկի լրացուցիչ գումարները, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» և «Ակցիզային հարկի մասին» ՀՀ օրենքներով նախատեսված դեպքերում և չափերով ենթակա են համապատասխան հարկատեսակի գծով հարկային պարտավորությունից հաշվանցման (պակասեցման)՝ դրանց վճարման օրն ընդգրկող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի կամ ակցիզային հարկի հաշվարկով: Համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 2-րդ կետի՝ ԱԱՀ վճարող անձինք հաշվետու ժամանակաշրջանում պետական բյուջե են վճարում այդ ժամանակաշրջանում իրականացված հարկվող գործարքների հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարը, որից հաշվանցվում են, ... ԵՏՄ անդամ պետություններից Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծված ապրանքների համար սահմանված կարգով և չափերով Հայաստանի Հանրապետության հարկային մարմիններին վճարված ԱԱՀ-ի գումարների չափով՝ դրանց վճարման, իսկ ճշտված ներմուծման հարկային հայտարարագրի ներկայացման դեպքում՝ հայտարարագրի ներկայացման և վճարման օրն ընդգրկող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով: Այսինքն, ԱԱՀ-ի հաշվանցման համար հարկի վճարման և ներմուծման հայտարարագրի ներկայացման միաժամանակյա պահանջ օրենսդիրը սահմանում է միայն ճշտված հայտարարագրի առկայության դեպքում: Մինչդեռ Ընկերության կողմից նշված գործարքների մասով ներմուծման հայտարարագրերը (այլ ոչ թե ներմուծման ճշտված հայտարարագրերը) «Եվրասիական տնտեսական միության մասին» պայմանագրի Հավելված 18-ի՝ «Ապրանքների արտահանման ու ներմուծման, աշխատանքների կատարման, ծառայությունների մատուցման ժամանակ անուղղակի հարկերի գանձման կարգի և դրանց վճարման նկատմամբ հսկողության մեխանիզմի մասին» արձանագրության 20-րդ կետի և «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն սահմանված կարգով և

Ժամկետներում ներկայացվել են հարկային մարմիններին: ԵՏՄ անդամ երկրներից ներմուծված ապրանքների մասով ստուգվող ժամանակաշրջանում Ընկերության կողմից ներմուծման ճշտված հայտարարագրեր չեն ներկայացվել: ԱԱՀ-ի հաշվարկներով որպես հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ներ արտացոլվել են ԵՏՄ անդամ երկրներից ներմուծված այն ԱԱՀ-ի գումարները, որոնք սահմանված կարգով հաշվարկվել և վճարվել են նույն հաշվետու ժամանակաշրջանում: Այսինքն, Ընկերության կողմից պահպանվել են օրենսդրական բոլոր պահանջները, ուստի առաջարկվել է Ակտի վերջնական տարբերակում չներառել վերոհիշյալ դրույթը՝ դրա անհիմն լինելու պատճառով:

Ըստ գանգատի, խախտվել են «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 5-րդ հոդվածի, 6-րդ հոդված, 8-10-րդ հոդվածների պահանջները:

Գանգատում բերված են նաև «Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 86-րդ հոդվածի 1-ին մասի, «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 1-ին մասի, «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները:

Ամփոփելով վերոգրյալը՝ Ընկերությունը կարևոր է համարում արձանագրել, որ Ակտի վիճարկվող մասն անվավեր չճանաչվելու պեպքում կխախտվի նաև իրավական որոշակիության սկզբունքը, ինչին բազմիցս անդրադարձել է ՀՀ Վճռաբեկ դատարանը: Բացի այդ, եթե արձանագրենք, որ ԵՏՄ տարածքից ՀՀ ներմուծում իրականացնողի մոտ հաշվանցի իրավունքը ծագում է ոչ թե վճարման ամսում, այլ՝ հայտարարագրի ներկայացման ամսում և այդ, առանց որևէ իրավական հիմքի սկզբունքը, կիրառվի ԵՏՄ տարածքից ՀՀ ներմուծում իրականացնողների նկատմամբ, ապա այդ սուբյեկտներին կհայտնվեն նույնանման հանգամանքներում երրորդ երկրներից ներմուծում իրականացրած կամ հայաստանյան ծագում ունեցող նույնանման ապրանքներ իրականացնող սուբյեկտների համեմատ պակաս բարենպաստ պայմաններում, ինչը կարող է և պետք է որակվի որպես ԵՏՄ մասին պայմանագրի, մասնավորապես՝ դրա 71-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված դրույթի խախտում:

Նման պայմաններում Ընկերությունը փաստում և արձանագրում է հետևյալը.

1. Ընկերության կողմից որևէ խախտում չի կատարվել, Ընկերությունն իր գործողությունների հիմքում ունեցել է «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի և «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի դրույթները, ինչն ինքնին բացառում է վիճարկվող ակտի 3-րդ կետի ուժի մեջ մնալու իրավաբանորեն ապահովված հնարավորությունը,

2. Ընկերությունը պահպանել է ԵՏՄ տարածքից ներմուծված ապրանքների մասով հայտարարագիրը հարկային մարմին ներկայացնելու ժամկետը,

3. Ակտի վիճարկվող մասում որևէ կերպ չի հիմնավորվել, թե ինչու ԵՏՄ տարածքից ներմուծված ապրանքների դիմաց հարկային հաշիվներում ԱԱՀ վճարում չի կարող արվել ներմուծման ամսում, հստակ չեն նշվել այն նորմատիվ իրավական ակտի այն նորմը, որը կբացառեր ընկերության կողմից հաշվանցման կատարումը վճարման օրն ընդգրկող հշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի

հաշվարկում որպես հետևանք ունենալով համապատասխան տուգանքների կիրառումը,

4. Ակտի 3-րդ կետը ձևակերպված չէ հստակ, դրանից հասցեատիրոջ համար չի կարող հստակ լինել, թե իր որ իրավունքն է Տեսչությունը սահմանափակել, ինչ իրավունքից է իրեն զրկել: Ավելին, որևէ խոսք չկա այն մասին, թե ինչու են Ընկերության իրականացրած հաշվանցումները դիտվել որպես ավել ցույց տրված:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալը՝ ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արմավիրի ՏՀՏ կողմից 07.11.2016թ. կազմված թիվ 1011051 ակտի 3-րդ կետը:

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 նախագահի 29.07.2016թ. թիվ 1011051 հանձնարարագրի համաձայն «Էյ Էյ Էֆ Փի Սի» հայ ամերիկյան Հ/Ձ ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արմավիրի ՏՀՏ 07.11.2016թ. թիվ 1011051 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 19.590.642 դրամ, ինչպես նաև 7.549.309 դրամ ԱԱՀ-ի պակասեցվող գումար:

Ակտի 3-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը խախտելով «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 2-րդ կետի և «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 2 կետի պահանջները ԱԱՀ-ի հաշվարկներում հաշվանցման (պակասեցման) ԱԱՀ-ի գումարներն ավել են ցույց տրվել 9476946 դրամ, ինչպես նաև ՏՀՏ ներկայացրած ԱԱՀ-ի հաշվարկներում հաշվանցման (պակասեցման) ԱԱՀ-ի գումարներն պակաս են ցույց տրվել 7549309 դրամ: Միաժամանակ, ընկերությունը խախտելով ՀՀ կառավարության 20.12.2012թ. թիվ 1594-Ն որոշմամբ սահմանված կարգի 3-րդ կետի 2-րդ ենթակետի և «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 19-րդ և 20-րդ պարբերությունների պահանջները 2015թ. դեկտեմբեր ամսին ԱԱՀ-ի հաշվարկում հաշվանցվող գումարներից չի պակասեցվել 1.050.290 դրամի չափով ԱԱՀ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

1. «Հայաստանի Հանրապետության և Եվրասիական տնտեսական միության անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի՝

1) 1-ին հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ նույն օրենքով են կարգավորվում ԵՏՄ անդամ պետություններ ապրանքների արտահանման, այդ պետություններից ՀՀ տարածք ապրանքների ներմուծման, ինչպես նաև Հայաստանի Հանրապետությունում գրանցված (հաշվառված) անձանց կողմից ԵՏՄ տարածքում այլ՝ ՀՀ-ում չգրանցված (չհաշվառված) անձանց (կամ հակառակը) ծառայությունների մատուցման դեպքերում անուղղակի հարկերի (ԱԱՀ-ի և ակցիզային հարկի) հաշվարկման և վճարման կարգի

առանձնահատկությունները՝ որպես 2014 թվականի մայիսի 29-ի «Եվրասիական տնտեսական միության մասին» պայմանագրի անբաժանելի մաս համարվող՝ «Ապրանքների արտահանման ու ներմուծման, աշխատանքների կատարման և ծառայությունների մատուցման ժամանակ անուղղակի հարկերի գանձման և դրանց վճարման նկատմամբ վերահսկողության կարգի մասին» 18-րդ հավելվածով ներկայացված արձանագրությամբ (այսուհետ՝ «Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրություն) ամրագրված կարգավորումների բացառություններ,

2) 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ «Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրության 14-16-րդ կետերի կիրառության իմաստով ապրանքների ներմուծման դեպքում ԱԱՀ-ի և ակցիզային հարկի հարկման բազաները որոշվում են այդ ապրանքները ՀՀ տարածք փաստացի ներմուծելու (ՀՀ պետական սահմանը հատելու) օրվա դրությամբ,

3) 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ ներմուծվող ապրանքների համար հաշվարկված ԱԱՀ-ի և ակցիզային հարկի գումարները (բացառությամբ ակցիզային դրոշմանիշներով պարտադիր դրոշմավորման ենթակա ապրանքների համար հաշվարկված ակցիզային հարկի գումարների) ՀՀ պետական բյուջե են վճարվում մինչև ապրանքները ՀՀ տարածք փաստացի ներմուծելու (ՀՀ պետական սահմանը հատելու) օրը ընդգրկող ամսվան հաջորդող ամսվա 20-ը ներառյալ՝ որպես հարկային մարմին վճարվող գումարներ, բացառությամբ կազմակերպությունների և անհատ ձեռնարկատերերի կողմից ներմուծվող՝ օրենքով հաստատված ցանկում ընդգրկված՝ ակցիզային հարկով հարկման ոչ ենթակա այն ապրանքների, որոնց ներմուծումն ազատված է ավելացված արժեքի հարկից,

4) 8-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ «Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրության 20-րդ կետի կիրառության իմաստով ապրանքների ներմուծման դեպքում հարկ վճարողը պարտավոր է նույն օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված ժամկետներում իր հաշվառման վայրի հարկային մարմին ներկայացնել միայն ներմուծողի լրացրած՝ ներմուծման հարկային հայտարարագիրը, ապրանքների ներմուծման և անուղղակի հարկերի վճարման (կամ անուղղակի հարկերից ազատման, անուղղակի հարկերն այլ կարգով վճարելու) մասին ներմուծողի լրացրած հայտարարությունը՝ թղթային կրիչով (չորս օրինակից) և էլեկտրոնային տարբերակով կամ ապրանքների ներմուծման և անուղղակի հարկերի վճարման (կամ անուղղակի հարկերից ազատման, անուղղակի հարկերն այլ կարգով վճարելու) մասին ներմուծողի լրացրած հայտարարությունը՝ էլեկտրոնային տարբերակով՝ հարկ վճարողի էլեկտրոնային (թվային) ստորագրությամբ,

5) 9-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ ապրանքների ներմուծման գործարքների մասով նույն օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված և վճարված ԱԱՀ-ի ու ակցիզային հարկի գումարները, այդ թվում՝ նույն օրենքի 6-րդ հոդվածի 3-րդ մասով նախատեսված դեպքերում՝ հարկի լրացուցիչ գումարները, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» և «Ակցիզային հարկի մասին» ՀՀ օրենքներով նախատեսված դեպքերում և չափերով ենթակա են համապատասխան հարկադրեցական հարկային պարտավորությունից հաշվանցման (պակասեցման)՝ դրանց վճարման օրն ընդգրկող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի կամ ակցիզային հարկի հաշվարկով:

2. «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի՝

1) 8-րդ հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն՝ ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ ներմուծվող ապրանքների մասով ԱԱՀ-ով հարկման բազան որոշվում է «Անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով,

2) 23-րդ հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն՝ օրենքի համաձայն ԱԱՀ վճարող անձինք հաշվետու ժամանակաշրջանում պետական բյուջե են վճարում այդ ժամանակաշրջանում իրականացված հարկվող գործարքների (գործառնությունների) հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարը, որից հաշվանցվում (պակասեցվում) են ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների համար սահմանված կարգով և չափերով ՀՀ հարկային մարմիններին վճարված ԱԱՀ-ի գումարների չափով՝ դրանց վճարման, իսկ ճշտված ներմուծման հարկային հայտարարագրի ներկայացման դեպքում՝ հայտարարագրի ներկայացման և վճարման օրն ընդգրկող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով:

3. «Իրավական ակտերի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 86-րդ հոդվածի համաձայն՝ իրավական ակտը մեկնաբանվում է դրանում պարունակվող բառերի և արտահայտությունների տառացի նշանակությամբ՝ հաշվի առնելով օրենքի պահանջները: Իրավական ակտի մեկնաբանությամբ չպետք է փոփոխվի դրա իմաստը: Նույն օրենքի 45-րդ հոդվածի 10-րդ մասի համաձայն, եթե իրավական ակտում նշված նորմի կիրառումը պայմանավորված է «և» կամ «ու» շաղկապով բաժանված պայմաններով, ապա այդ նորմի կիրառման համար թվարկված բոլոր պայմանների առկայությունը պարտադիր է:

Վերոնշյալ իրավական կարգավորումների վերլուծությունը ցույց է տալիս, որ «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 2-րդ մասով հաշվանցման (պակասեցման) ենթակա ԱԱՀ-ի գումարի մասով հստակ սահմանված են երկու պայմաններ՝ նույն օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված լինելը և նույն օրենքով սահմանված կարգով վճարված լինելը: Իրավական ակտում նշված՝ հաշվանցման (պակասեցման) նորմի կիրառման համար ԱԱՀ-ի գումարների հաշվարկված և վճարված լինելու երկու պայմանների միաժամանակյա առկայությունը պարտադիր է, ինչը նշանակում է, որ.

- ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների մասով ԱԱՀ-ի գումարներն ԱԱՀ վճարողների կողմից ենթակա են հաշվանցման այդ ապրանքների ներմուծման օրը ներառող հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով, եթե ներմուծման հարկային հայտարարագիրը հարկային մարմին է ներկայացվել և ներմուծման համար հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարը հարկային մարմինն վճարվել է այդ ապրանքների՝ ՀՀ տարածք փաստացի ներմուծման օրը ներառող հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում:

- Եթե ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների համար հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարները վճարվել են կամ ներմուծման հարկային հայտարարագիրը հարկային մարմին է ներկայացվել ապրանքների՝ ՀՀ տարածք փաստացի ներմուծման օրը ներառող հաշվետու ժամանակաշրջանին հաջորդող որևէ հաշվետու ժամանակաշրջանի ընթացքում, ապա այդ ապրանքների ներմուծման մասով ԱԱՀ-ի գումարները ենթակա են հաշվանցման այն հաշվետու ժամանակաշրջանի համար ներկայացվող ԱԱՀ-ի հաշվարկով, որում ապահովվել են

(կապահովվեն) ներմուծման հարկային հայտարարագիրը հարկային մարմին ներկայացնելու և, միաժամանակ, ԱԱՀ-ի գումարները հարկային մարմնին վճարելու պահանջները:

Ամփոփելով վերոգրյալը, Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում ԱԱՀ գումարների հաշվանցման (պակասեցման) համար օրենքով սահմանված երկու միաժամանակյա պայմանները չեն պահպանվել: Սակայն Հանձնաժողովը հաշվի է առնում նաև այն հանգամանքը, որ վերոնշյալ իրավական կարգավորումների վերլուծությունը չի բացառում հարկ վճարողի մոտ իրավական ակտերի դրույթների տարաբնույթ և երկիմաստ ընկալումները, և որպես հետևանք, հաշվանցման համար հաշվետու ժամանակաշրջանի ընտրությունը հարկ վճարողի համար առաջացնում է ոչ բարենպաստ հետևանքներ և պատասխանատվության միջոցներ: Հիմք ընդունելով վերոնշյալը և ՀՀ տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողովի 08.11.2016թ. որոշումը, Հանձնաժողովը գտնում է, որ գանգատը ենթակա է բավարարման:

Ինչ վերաբերվում է գանգատում բերված այն պնդումներին, որ Ակտին կցված չեն 3-րդ կետով արձանագրված խախտումները հիմնավորող փաստաթղթերը, որոնց բացակայությունն ակտը դարձնում է հիմնազուրկ, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 59-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն. «Վարչական մարմինը գրավոր վարչական ակտը հասցեատիրոջը հանձնելիս պարտավոր է դրա հետ միասին հանձնել նաև այդ ակտի բաղկացուցիչ մաս համարվող փաստաթղթերը: Նշված փաստաթղթերը վարչական ակտի հետ միաժամանակ չհանձնելը կամ ուշ հանձնելը չի կարող ազդել վարչական ակտի գործողության վրա և այդ պատճառով ակտի իրավաչափությունը վիճարկելու հիմք դառնալ»:

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 Արմավիրի ՏՀՏ 07.11.2016թ. թիվ 1011051 ակտի 3-րդ կետից նվազեցնել տուգանքներ 7.253.042 դրամ, տույժեր՝ 1.460.256 դրամ:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ