

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 7/9

10 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց «Էմի Ֆրոյթ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արարատյան տարածաշրջանային մաքսատան պետի տեղակալի 15.12.2016թ. թիվ 462/10 որոշման դեմ:

«Էմի Ֆրոյթ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Էմի Ֆրոյթ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ Ընկերություն) տնօրենի նկատմամբ հարուցված վարչական վարույթի արդյունքում ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արարատյան տարածաշրջանային մաքսատան պետի տեղակալի կողմից 15.12.2016թ. կայացվել է թիվ 462/10 որոշումը, որով Հ.Մելքոնյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության և տուգանվել 20.000 դրամի չափով՝ ՎԻՎ օրենսգրքի 169²-րդ հոդվածով սահմանված կանոնների խախտում թույլ տալու համար:

Գանգատաբերը գտնում է, որ իր նկատմամբ օրենքի սխալ կիրառմամբ ընդունվել է ոչ իրավաչափ վարչական ակտ, որը «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն ենթակա է անվավեր ճանաչման, հետևյալ պատճառներով.

Ընկերության կողմից ՌԴ ռեզիդենտ հանդիսացող «Մետալլոտորգ» բաժնետիրական ընկերությունից 2016թ. հոկտեմբեր ամսվա ընթացքում ներմուծվել է ապրանք, որի վերաբերյալ 10.11.2016թ. ներկայացվել է Ապրանքների փոխադրման հաշվառման վիճակագրական հաշվետվությունը ՀՀ կառավարության 23.04.2014թ. թիվ 447 որոշմամբ սահմանված ձևին համապատասխան:

Ընկերությունը հոկտեմբեր ամսին ՌԴ հիշյալ կազմակերպությունից կատարել է 5 ներմուծում, որոնց վերաբերյալ վիճակագրական ձևի 10-րդ սյունյակում թվարկել է 5 ներմուծումների հետ կապված հաշիվ-ապրանքագրերի և տրանսպորտային բեռնագրերի համարները:

30.11.2016թ. ստանալով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արարատյան տարածաշրջանային մաքսատան ծանուցագիրն ընկերությունը փորձել է պարզել, թե ինչ սխալ է կատարվել: Արդյունքում պարզվել է, որ վիճակագրական հաշվետվությունում ներկայացված չեն բեռնափոխադրման դեկլարացիաների համարները: Հարկ է նշել, որ օրենսդրությամբ սահմանված վիճակագրական ձևի լրացման կարգը չի սահմանում, թե ինչ փաստաթղթեր պետք է պարտադիր լրացվեն 10-րդ սյունյակում:

Բանավոր ճշտումներ կատարելուց հետո, հիմք ընդունելով ՀՀ կառավարության 23.04.2014թ. թիվ 447 որոշման 2-րդ հավելվածի 9-րդ կետը, 08.12.2016թ. կատարվել է ուղղում՝ ներկայացնելով համապատասխան նոր հաշվետվություն, ինչպես նաև տրվել է նախորդ հաշվետվությունն անվավեր ճանաչելու դիմում:

Ուղղված հաշվետվությունը և նախորդն անվավեր ճանաչելու մասին դիմումը մաքսային մարմիններին հանձնելուց 7 օր անց Մաքսային մարմնի կողմից 15.12.2016թ. կազմվել է արձանագրություն՝ հաշվետվությունը սխալ ներկայացնելու համար, որին հաջորդել է 15.12.2016թ. կայացած թիվ 462/10 որոշումը՝ վարչական տույժ կիրառելու մասին:

Համաձայն «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի՝ առանձին հարկատեսակների կամ դրանց փոխարինող վճարների մասին օրենքներում

(բացառությամբ «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքով) հարկային հաշվարկների (հաշվետվությունների, տեղեկությունների, հայտարարագրերի) ճշտման մասին ուղղակի նշում կատարված չլինելու դեպքում հարկ վճարողը կարող է ներկայացնել ճշտված (ճշգրտված) հարկային հաշվարկներ (հայտարարագրեր, տեղեկություններ, հաշվետվություններ)՝ հաշվի առնելով հաշվարկների (հայտարարագրերի, տեղեկությունների, հաշվետվությունների) ներկայացման համար սույն հոդվածի և սույն օրենքի 30.1-րդ հոդվածի սահմանափակումները:

Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածը սահմանում է, որ տույժ նշանակելիս հաշվի են առնվում կատարված իրավախախտման բնույթը, խախտողի անձը, նրա մեղքի աստիճանը և այլն:

Տվյալ դեպքում ընկերության կողմից ներկայացվել են հաշվետվության համար անհրաժեշտ բոլոր փաստաթղթերը, կատարված են սահմանված վճարումները: Ընկերության, ըստ մաքսային մարմնի, միակ սխալը կայացել է նրանում, որ վիճակագրական ձևի մեջ նշված չեն եղել դեկլարացիաների համարները:

Վերոգրյալից ելնելով, ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին կետի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի, Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32 հոդվածի պահանջներով, գանգատաբերը խնդրում է 15.12.2016թ. կայացված թիվ 462/10 որոշումը ճանաչել 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 Արարատյան տարածաշրջանային մաքսատան պետի տեղակալը, վերանայելով «Էմի Ֆրուֆ» ՍՊԸ տնօրեն Հրայր Մելքոնյանի կողմից վարչական իրավախախտում կատարելու վերաբերյալ նյութերը պարզել է, որ «Էմի Ֆրուֆ» ՍՊԸ-ն հոկտեմբեր ամսին ԵՏՄ անդամ երկրների հետ փոխադարձ առևտուր իրականացնելիս սխալ է ներկայացրել վիճակագրական հաշվետվություններ՝ համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի առաջին տեղակալի 16.11.2016թ. թիվ 02/7-1/1244716-16 գրության: Վիճակագրության վարման կանոնները և ապրանքների փոխադրման հաշվառման վիճակագրական ձևը սահմանված է ՀՀ կառավարության 23.04.2014թ. թիվ 447-Ն որոշմամբ (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որի կետի համաձայն անկախ ապրանքներ տեղափոխող տրանսպորտի տեսակից վիճակագրական ձևը լրացվում է բոլոր ապրանքների համար: Որոշման 8-րդ կետի համաձայն՝ վիճակագրական ձևը պետք է ներկայացվի ոչ ուշ քան առաքման (ստացման) ամսվան հաջորդող ամսվա 10-ը: Որոշման 10-րդ կետի համաձայն՝ դիմողը պատասխանատվություն է կրում վիճակագրական ձևի ժամանակին ներկայացնելու, դրա մեջ արտացոլվող տվյալների լրիվության և հավաստիության համար՝ ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով: Այսինքն, «Էմի Ֆրուֆ» ՍՊԸ-ն խախտել է սահմանված կարգը, ինչն էլ հանդիսանում է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169²-րդ հոդվածի խախտում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արարատյան տարածաշրջանային մաքսատան պետի տեղակալի կողմից 15.12.2016թ. կայացվել է թիվ 462/10 որոշումը, որով Հրայր Մելքոնյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Հարկ է նշել, որ Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169²-րդ հոդվածի համաձայն՝ իրավաբանական անձանց, օտարերկրյա իրավաբանական անձանց՝ ՀՀ տարածքում գործող առանձնացված ստորաբաժանումների, պետական և տեղական ինքնակառավարման մարմինների, հիմնարկների պաշտոնատար անձանց, անհատ ձեռնարկատերերի կողմից պետական վիճակագրական հաշվետվությունները և պետական վիճակագրական դիտարկումներին վերաբերող այլ փաստաթղթերը չներկայացնելը կամ սահմանված կարգի խախտումով (սահմանված ժամկետների կամ ամբողջ ծավալի խախտումներով կամ աղավաղումներով) ներկայացնելը՝ առաջացնում է նախազգուշացում կամ տուգանքի նշանակում՝ սահմանված նվազագույն աշխատավարձի քսանապատիկի չափով:

«Ապրանքների փոխադրման հաշվառման վիճակագրական ձևը» սահմանված է ՀՀ կառավարության 23.04.2014թ. թիվ 447-Ն որոշման հավելված թիվ 2-ով: Սակայն վիճակագրական ձևի լրացման կարգը որևէ իրավական ակտով սահմանված չէ:

Տվյալ դեպքում Ընկերության կողմից 2016թ. հոկտեմբեր ամսվա ընթացքում ներմուծվել են ապրանքներ, որոնց վերաբերյալ 10.11.2016թ. (սահմանված ժամկետում) ներկայացվել է Ապրանքների փոխադրման հաշվառման վիճակագրական ձևը: Սակայն մաքսային մարմնից տեղեկացրել են, որ ներկայացված հաշվետվությունում նշված չեն բեռնափոխադրման հայտարարագրերի համարները: Այս հանգամանքը դիտվել է որպես վիճակագրական հաշվետվությունը սահմանված կարգի խախտումով ներկայացվելու դեպք և առաջարկվել է ընկերությանը ներկայացնել նոր հաշվետվություն: Արդյունքում ընկերության կողմից 08.12.2016թ. ներկայացվել է նոր հաշվետվություն, դրանում նշելով պահանջված տեղեկատվությունը, ինչպես նաև անվավեր է ճանաչվել նախորդ հաշվետվությունը: Սակայն, քանի նույն ժամանակաշրջանի համար երկրորդ հաշվետվությունը ներկայացվել է սահմանված ժամկետի խախտումով, ուստի այդ հանգամանքը հիմք է հանդիսացել ընկերության տնօրենին վարչական պատասխանատվության ենթարկելու համար:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում «Ապրանքների փոխադրման հաշվառման վիճակագրական ձևի» լրացման կարգի բացակայության պայմաններում ընկերության կողմից հոկտեմբեր ամսվա համար առաջին անգամ ներկայացված վիճակագրական հաշվետվությունը չէր կարող դիտվել որպես սահմանված կարգի խախտումով, իսկ երկրորդ անգամ ներկայացվածը՝ որպես սահմանված ժամկետի խախտումով ներկայացված: Այսինքն, նույն ժամանակաշրջանի համար երկրորդ հաշվետվությունը սահմանված ժամկետի խախտումով ներկայացվելու մեջ բացակայում է ընկերության մեղքը: Հետևապես Հանձնաժողովը գտնում է, որ Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169²-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը տվյալ դեպքում կիրառելի չէ:

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՝

Բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արարատյան տարածաշրջանային մաքսատան պետի տեղակալի 15.12.2016թ. թիվ 462/10 որոշումը և կարճել գործը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ. Մ. ԽՈՎՀԱՆՆԻՍՅԱՆ

