

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 11/3

7 մարտի 2017թ.

Քննարկվեց «Քալրս Դիզայն» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 16.01.2017թ. թիվ 2136109 ակտի դեմ:

«Քալրս Դիզայն» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ Սահմանադրության 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի, «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին, 9-րդ, 10-րդ հոդվածների, «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի 3-րդ մասի, նույն օրենքի 2-րդ հավելվածի 1.2-1.6-րդ կետերի դրույթների համառոտ վերլուծությունից հետևում է, որ՝

- «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի կատարման և կիրառման նկատմամբ ընդհանուր հսկողությունն իրականացնում են ՀՀ հարկային մարմինները,

- «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի կատարման և կիրառման հսկողությունն իրականացվում է ստուգումների և ուսումնասիրությունների վարչաիրավական ընթացակարգերով,

- հսկիչ գնումը վարչական մարմնի կողմից՝ իր լիազորությունների շրջանակներում իրականացվող, ստուգման գործընթացից տարբերվող, վարչական վարույթի տարատեսակ է, որն առանձնանում է իր ընթացակարգերով, նպատակներով ու խնդիրներով: Տարբեր է նաև դրան մասնակցող սուբյեկտների իրավունքների ու պարտականությունների ծավալը,

- հսկիչ գնումն իրականացվում է բացառապես ուսումնասիրության ընթացակարգի շրջանակներում,

- օրենքով սահմանված պատասխանատվության կիրառման համար հիմք կարող է հանդիսանալ նաև հսկիչ գնման ուսումնասիրության արդյունքում արձանագրված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտումը:

Այլ կերպ ասած, օրենսդիրը եզրափակել է հսկողության իրականացման շրջանակը՝ դրա արդյունավետությունն ապահովելու նպատակով սահմանելով և ուսումնասիրության, և ստուգման ընթացակարգեր, որոնք ինչպես նշվեց, իրարից էականորեն տարբերվող ընթացակարգեր են:

Վիճարկվող ստուգման շրջանակում, վարչական մարմինը, հսկիչ գնման ուսումնասիրության վերաբերյալ հանձնարարագրի բացակայության պայմաններում, ստուգման հանձնարարագրում նշված անձի միջոցով կատարելով հսկիչ գնում, կիրառել է հսկիչ գնման վերաբերյալ օրենքով նախատեսված ընթացակարգը՝ ստուգման հանձնարարագրի շրջանակներում, այդպիսով դուրս գալով իր լիազորությունների շրջանակից, որպիսի հանգամանքը հիմք է վարչական ակտն անվավեր ճանաչելու համար:

«Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 2-ի հարկային մարմինների կողմից հսկիչ գնումների անցկացման կարգի 1.3.-րդ կետում նշված են հսկիչ գնում իրականացնելու համար հիմքերը, սակայն հանձնարարագրի մեջ նշված չեն, թե որ հիմքով է վարչական մարմինն իրականացրել հսկիչ գնումը և առհասարակ այդ հիմքը հայտնի չէ:

Գանգատում բերված են «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթները:

Հարկային մարմնի կողմից 29.12.2016թ. կազմվել է թիվ 2136109 ակտի նախագիծը, որը 30.12.2016թ. հանձնվել է փոստին, 10.01.2017թ. նշված ծրարը հասել է ընկերության փոստային բաժանմունք, իսկ փոստի կողմից ծրարը հանձնվել է 13.01.2017թ.:

Հարկային մարմնի կողմից 16.01.2016թ. կազմվել է թիվ 2136109 ակտը, որը 17.01.2017թ. հանձնվել է փոստին, նշված ծրարը փոստի կողմից ընկերությանն է հանձնվել 20.01.2017թ.:

2017 թվականի հունվարի 13-ը հանդիսացել է ուրբաթ՝ աշխատանքային օր, իսկ հունվարի 14-ը և 15-ը՝ ոչ աշխատանքային օրեր: Ընկերությունը «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի հիմքով իրավունք է ունեցել 5 աշխատանքային օրերի ընթացքում ուսումնասիրել ակտի նախագիծը, այսինքն՝ ակտի նախագիծն ուսումնասիրել 2017 թվականի հունվարի 16-ից մինչև հունվարի 20-ը ներառյալ և այդ ժամկետում նաև ներկայացնել ակտի նախագծի վերաբերյալ առարկություն:

Հարկային մարմնի կողմից 16.01.2016թ. կազմվել է թիվ 2136109 ակտը, որը 17.01.2017թ. հանձնվել է փոստին, նշված ծրարը ընկերությանն է հանձնվել 20.01.2017թ.: Հարկային մարմինն իրավունք չի ունեցել մինչև 2017 թվականի հունվարի 20-ը ներառյալ կազմել ակտը, քանի որ հարկային մարմինն ակտը կազմել է ակտի նախագիծն ընկերությանը հանձնվելու օրվան հաջորդող առաջին աշխատանքային օրը՝ հունվարի 16-ին: Հետևապես հարկային մարմինը սահմանված կարգով չի ամփոփել ստուգման արդյունքները և ակտը չի կազմել օրենքով սահմանված կարգով և ժամկետում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի հարկային տեսչության 16.01.2016թ. թիվ 2136109 ակտն անվավեր ճանաչել:

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 21.12.2016թ-ի թիվ 2136109 հանձնարարագրի համաձայն «Քալրս Դիզայն» ՍՊԸ-ում կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 16.01.2017թ-ի թիվ 2136109 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների

կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 150.000 դրամի չափով:

Սույն գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը եկավ եզրակացության, որ Ակտը կազմվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջների խախտմամբ, հետևյալ հիմնավորմամբ:

«ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն. «Ակտի նախագիծը ստուգում իրականացնող անձը 3 աշխատանքային օրվա ընթացքում ներկայացնում է տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին՝ առարկություններ ներկայացնելու նպատակով: Տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարը կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձը 5 աշխատանքային օրվա ընթացքում ուսումնասիրում է ակտի նախագիծը: Սույն մասի երկրորդ պարբերությամբ նախատեսված ժամկետում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարի կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձի կողմից առարկություններ չներկայացվելու դեպքում ստուգող մարմինը կազմում է ակտը և դրա մեկ օրինակը՝ ստորագրված ստուգում իրականացնող պաշտոնատար անձի կողմից, ժամկետի ավարտից հետո՝ 3 աշխատանքային օրվա ընթացքում, պատշաճ ձևով (առձեռն կամ փոստով) ներկայացնում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարին կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին»:

Քննարկվող դեպքում 29.12.2016թ. կազմվել է թիվ 2136109 ակտի նախագիծը և 30.12.2016թ. փոստային ծառայության միջոցով ուղարկվել է ընկերության հասցեով: Ակտի նախագիծն ընկերության կողմից փաստացի ստացվել է 13.01.2017թ., որը եղել է ուրբաթ օր: Սակայն Ակտի նախագիծը ստանալու հաջորդ իսկ աշխատանքային օրը՝ 16.01.2017թ., ստուգող անձանց կողմից կազմվել է Ակտը:

Այսինքն, տվյալ դեպքում խախտվել է «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի պահանջները, որի հետևանքով տնտեսավարող սուբյեկտը գրկվել է ստուգման ակտի նախագիծն ուսումնասիրելու և դրա վերաբերյալ առարկություններ ներկայացնելու ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված հնարավորությունից:

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 16.01.2017թ. թիվ 2136109 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ