

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով
Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 20/2
7 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի ներկայացուցչի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 27.02.2017թ. թիվ 2134948 ակտի դեմ:

Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի ներկայացուցչի գանգատում բերված փաստարկները.

1. Գանգատարկման առարկան.

06-ը փետրվարի 2017թ. թիվ 2134948 հանձնարարագրի շրջանակներում ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի հարկային տեսչության ավագ հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանի կողմից Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանին պատկանող ք.Երևան, Օրբելի 67/42 հասցեում գտնվող խանութից 06.02.2017թ. կատարվել է գնում 1300 դրամի չափով, 2 հատ եղունգի գունավոր լաք 700 դրամ և 600 դրամ արժեքներով, որի դիմաց վճարումը կատարվել է կանխիկ եղանակով: Արդյունքում Արաբկիրի հարկային տեսչության ավագ հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանի, տեսուչ Սարգիս Սահակյանի և Գևորգ Միքայելյանի կողմից (այսուհետ միասին Հ/Տ աշխատակիցներ) «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի դրույթների խախտմամբ Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի մոտ (այսուհետ նաև՝ Ձեռնարկատեր) իրականացված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգմամբ 27.02.2017թ. կազմվել է անվավեր հանդիսացող թիվ 2134948 ստուգման ակտ:

Գանգատաբերը գտնում է, որ Հ/Տ աշխատակիցների կողմից կազմված թիվ 2134948 ստուգման ակտն անվավեր է, հետևյալ պատճառաբանությամբ.

2. Ակտի դեմ առարկելու մասին դիրքորոշումը.

2.1. Փաստերը, որոնք էական նշանակություն ունեն գործի լուծման համար.

2.1.1. Ձեռնարկատիրոջ աշխատանքային ժամերն են 10:00-ից 19:00-ն:

2.1.2. Ստուգման օրը Ձեռնարկատիրոջ մոտ առաջին վաճառքը (Հ/Տ տեսուչ Անուշ Գրիգորյանին) ըստ ՀԴՄ ֆիսկալ տեղեկատվության կատարվել է ժամը 10:26 րոպեին:

2.1.3. Վաճառքից անմիջապես հետո գանձապահ-վաճառողուհի Օվսաննա Գաբաջյանի կողմից մուտքագրվել է ՀԴՄ սարքավորում:

2.1.4. Գնորդը չսպասելով կտրոնին, արագ հեռացել է:

2.1.5. Ստուգումը կատարվել է 06.02.2017թ. ժամը 10:24-ի կամ 10:25-ի սահմաններում:

2.1.6. Ստուգումից անմիջապես հետո 10:27-ի սահմաններում ներս է մտել Հ/Տ տեսուչը և պահանջել ֆիսկալային հասույթի հաշվետվությունը և միաժամանակ վերցրել է թվով երկու ՀԴՄ կտրոն, որից մեկը հանդիսացել է Հ/Տ տեսուչ Անուշ Գրիգորյանին սույն առարկության 1-ին կետով սահմանված վաճառված ապրանքների կտրոնը:

2.1.7. Ստուգման արդյունքների վերաբերյալ թիվ 2134948 ակտի նախագիծը կազմվել է 16.02.2017թ.:

2.1.8. Ստուգման թիվ 2134948 հանձնարարագիրը տրամադրվել է 18.02.2017թ.:

2.1.9. Ստուգվող ժամանակաշրջանը, համաձայն Արաբկիրի ՀՏ պետի թիվ 2134948 հանձնարարագրի սահմանվում է 10 (տասը) աշխատանքային օր:

2.1.10. 23.02.2017թ. Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի կողմից Արաբկիր հարկային տեսչություն է ներկայացվել առարկություն՝ 06.02.2017թ. կատարված հսկիչ-

դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգման արդյունքում 16.02.2017թ. կազմված ակտի նախագծի դեմ:

2.1.11. 27.02.2017թ. Արաբկիր հարկային տեսչության կողմից կազմվել է թիվ 2134948 ստուգման ակտ:

2.1.12. 27.02.2017թ. Արաբկիր հարկային տեսչության կողմից կազմված թիվ 2134948 ստուգման ակտը 28.02.2017թ. փոստային առաքմամբ հանձնվել է Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանին:

3. Կարգավորող օրենսդրությունը, փաստերը, որոնք ընկած են առարկությունների հիմքում, և ապացույցները, որոնք հաստատում են այդ փաստերից յուրաքանչյուրը.

Գանգատում բերված են ՀՀ Սահմանադրության 61-րդ, 63-րդ, 78-րդ, 79-րդ հոդվածների, «Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 68-րդ հոդվածի, «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 3-րդ կետի, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 1-ի կետի, 63-րդ հոդվածի 1-ին կետի ա) ենթակետի, ՀՀ կառավարությունը 2013թ. օգոստոսի 1-ի թիվ 846-Ն որոշման թիվ 2 հավելվածի 41-րդ կետի 1-ին ենթակետի դրույթները:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել (վերացնել) Հ/Տ աշխատակիցների 27.02.2017թ. կազմված թիվ 2134948 ստուգման ակտը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները, եկավ հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ պետի 25.01.2017թ. թիվ 2134948 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի մոտ կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 27.02.2017թ. թիվ 2134948 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 150.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ավագ հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանի կողմից Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանին պատկանող ք.Երևան, Օրբելի 67/42 հասցեում գտնվող խանութից 06.02.2017թ. ժամը 10:15-ին կատարվեց գնում 1300 դրամի չափով՝ 2 հատ եղունգի լաք 700 դրամ և 600 դրամ արժեքներով, որի դիմաց վճարումը կատարվեց կանխիկ դրամով: Գանձապահ-վաճառողուհի Օվսաննա Գաբաջյանի կողմից նշված գումարը մուտքագրվեց ՀԴՄ ժամը 10:26-ին, սակայն համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չտրամադրվեց: Ստուգում անցկացնող հարկային ծառայողների կողմից ներկայացվեցին ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման:

Ստուգմամբ պարզվեց, որ տնտեսավարող սուբյեկտի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի 40-րդ կետի 2-րդ ենթակետի պահանջները: Արդյունքում կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ մասով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 150.000 դրամ:

Ստուգմամբ պարզվել է նաև, որ Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի միջին օրական ֆիսկալային շրջանառությունը կազմում է 117.926 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի 17-րդ կետի համաձայն՝ գանձապահը ՀԴՄ-ի կիրառմամբ իրականացնում է հետևյալ գործառնությունները՝ մուտքագրում կամ ելքագրում է կանխիկ դրամը, ՀԴՄ գումարը կամ գնվող ապրանքի կամ ստացած ծառայության անվանումը կամ ծածկագիրը մուտքագրելու միջոցով տպում և ապրանքներ ձեռքբերողին կամ ծառայություններ ստացողին է տրամադրում ՀԴՄ կտրոնը, գնորդի պահանջով տրամադրում է կտրոնի կրկնօրինակը, մուտքագրում է ՀԴՄ կտրոնի (ապրանքի) վերադարձը, հարկային մարմնի տեղեկատվական համակարգ է ուղարկում սահմանված տեղեկությունները:

Նույն կարգի 23-րդ կետի համաձայն՝

1) հաշվիչ սարքի միջոցով մուտքագրել ՀԴՄ կտրոնի վրա տպագրման համար անհրաժեշտ տվյալները, որոշել գնման ընդհանուր գումարը և տեղեկացնել գնորդին կամ պատվիրատուին:

2) ապրանքները հանձնելու պահին՝ գնորդից կամ մատուցված ծառայությունների դիմաց՝ պատվիրատուից գումար ստանալու դեպքում, իսկ կանխավճարների դեպքում՝ գումարը մուտքագրելուց անմիջապես հետո տրամադրել ՀԴՄ կտրոն:

Նույն կարգի 40-րդ կետի 2-րդ ենթակետի համաձայն՝ օրենքով սահմանված պատասխանատվություն կիրառելու առումով՝ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում է դիտվում ՀԴՄ-ի կտրոնի չտրամադրումը, այդ թվում՝ ստացված կանխավճարի դիմաց:

Քննարկման ընթացքում նախ նշվեց, որ Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի մոտ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում կատարելու վերաբերյալ հանձնարարագիր հրապարակելու համար հիմք է հանդիսացել քաղաքացիների կողմից ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ թեժ գիծ կատարված հաղորդագրությունները՝ Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի կողմից ՀԴՄ կտրոններ չտրամադրվելու մասին:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց նաև, որ ավագ հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանի կողմից ք.Երևան, Օրբելի 67 42 հասցեում գտնվող խանութից 06.02.2017թ. ժամը 10:15-ին կատարվել է գնում 1300 դրամի գնում, մասնավորապես՝ գնվել է 2 հատ եղունգի լաք՝ 700 դրամ և 600 դրամ արժեքներով, որի դիմաց վճարումը կատարվել է կանխիկ դրամով: Սակայն կատարված գնման դիմաց համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել: Հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանը դուրս է եկել խանութից և մոտավորապես տաս րոպե անց խանութ են մտել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ պետի 25.01.2017թ. թիվ 2134948 հանձնարարագրում ընդգրկված պաշտոնատար անձինք՝ տեսուչ Անուշ Գրիգորյանի կողմից գնված ապրանքների դիմաց ՀԴՄ կտրոն չտրամադրելու փաստն արձանագրելու համար: Հարկային ծառայողները մոտեցել են գանձապահ-վաճառողուհի Օվսաննա Գաբաջյանին, ով այդ պահին սպասարկում էր մեկ այլ հաճախորդի: Գանձապահը, տեսնելով ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձանց, նախ ՀԴՄ է մուտքագրել այդ պահին գնում կատարող հաճախորդի վճարած գումարը, այնուհետև նաև՝ հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանի կողմից 11 րոպե առաջ վճարված գումարը՝ 1300 դրամը:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ տվյալ դեպքում ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի վերը նշված դրույթները, մասնավորապես՝ ապրանքները հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանին հանձնելու պահին նրան չի տրամադրվել համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն:

Տվյալ դեպքում գանգատաբերի պնդումները, որ հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանի կողմից գնումը կատարվել է ժամը 10:24-ի կամ ժամը 10:24-ի

սահմաններում, չի համապատասխանում իրականության, քանի որ նշված ժամերին խանութ են մոտք գործել ստուգումն իրականացնող մյուս անձինք, որոնց կողմից որևէ գնում չի կատարվել:

Հանձնաժողովի անդամների ընկերության ներկայացուցչին ուղղված հարցին, թե տեսաձայնագրվում է արդյոք խանութի տարածքը, հնչեց դրական պատասխան: Հանձնաժողովի անդամների հաջորդ հարցին, թե կարող է արդյոք տրամադրվել ստուգման օրվա վերաբերյալ տեսագրությունը, հնչեց պատասխան, որ այն չի պահպանվել:

Քննարկման ընթացքում նշվեց նաև, որ վերոգրյալ խախտման փաստն արձանագրելուց հետո ստուգումն իրականացնող անձինք, իրականացվող ստուգման շրջանակում արձանագրել են Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի միջին օրական ֆիսկալային շրջանառությունը կազմում է 117.926 դրամ: Նշված ցուցանիշը համեմատվել է նախորդ ամիսների (2016թ. 4-րդ եռամսյակ) միջին օրական ֆիսկալային շրջանառության տվյալների հետ: Արդյունքում պարզվել է, որ ստուգման ընթացքում՝ վերոգրյալ խախտումն արձանագրելուց հետո, ըստ էության, ստուգումն իրականացնող անձանց ներկայությամբ պայմանավորված, Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի միջին օրական ֆիսկալային շրջանառությունն աճել է մոտ 3 անգամ: Նշված հանգամանքը Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի ներկայացուցիչը պատճառաբանեց կանանց տոների հետ կապված խանութից կատարված գնումների ծավալի աճով: Սակայն բերված պատճառաբանությունը հիմնավոր չէ, քանի որ գնումը կատարվել է 06.02.2017թ.-ին, իսկ օրական ֆիսկալային շրջանառության տվյալներն արձանագրվել են մինչև 16.02.2017թ.:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ վերոգրյալ փաստական հանգամանքները հիմնավորում են Ա/Ձ Արայիկ Գաբաջյանի կողմից ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի դրույթները խախտված լինելու հանգամանքը, որի համար և կիրառվել է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված պատասխանատվության միջոցը:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո Ր Ր Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Արաբկիրի ՀՏ 27.02.2017թ. թիվ 2134948 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ