

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 20/4

7 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «ՄՈՂԵՐՆ ԴԻԼԱՅԹՍ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 20.02.2017թ. թիվ 342042/03 որոշման դեմ:

«ՄՈՂԵՐՆ ԴԻԼԱՅԹՍ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության կողմից 20.02.2017թ. կազմված թիվ 342042/03 որոշման հետ գանգատաբերը համաձայն չէ հետևյալ պատճառաբանությամբ և հիմնավորմամբ:

Սույն թվականի փետրվարի 21-ին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ-ի կողմից ստացված ծանուցագրին ի պատասխան գանգատաբերը զանգահարել և տեղեկացրել է, որ իր կողմից նույններ ամսվան վերաբերվող թվով 3 հատ ներմուծման հարկային հայտարարագրերը սահմանված ժամկետում ներկայացվել են, իսկ ի հայտ եկած հանգամանքները հետագայում ճշգրտված նույն հայտարարագրերին են վերաբերվում, որին ի պատասխան հայտնել են, որ վերը նշված հանգամանքը կուսումնասիրվի և կկարճվի 20.02.2017թ. իրականացվող վարչական վարույթը: Այնուհետև ստացվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության կողմից կազմված թիվ 342042/03 որոշումը, որի մեջ մասնավորապես ասվում է, որ «ՄՈՂԵՐՆ ԴԻԼԱՅԹՍ» ՍՊԸ (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) տնօրենի կողմից չի ներկայացվել 2016թ.-ի նույններ ամսվան վերաբերվող ներմուծման հարկային հայտարարագրերը:

Գանգատաբերը հայտնում է, որ իմ կողմից նույններ ամսվան վերաբերվող ներմուծման հարկային հայտարարագրերը ներկայացվել են թվով 3 հատ առ 09.12.2016, 12.12.2016 և 20.12.2016թթ-ին, որոնք հետագայում ճշգրտվել են 26.12.2016, 26.12.2016 և 27.12.2016թթ-ին: Մասնավորապես, ընկերության կողմից 2016թ. կատարված ներմուծման նույններ ամսվա հարկային հայտարարագիրը օրենքով սահմանված ժամկետում հարկային մարմին չի ներկայացվել, որի համաձայն ենթարկվել է վաչական տույժի ՀՀ ՎԻՎ օրենսգրքի 169.1 հոդվածի երկրորդ մասի համաձայն:

Գանգատաբերը գտնում է, որ իր նկատմամբ կայացված որոշումն անհիմն է, չի բխում ՀՀ-ում գործող օրենսդրության պահանջներից, քանի որ վարչական մարմինը բազմակողմանի քննություն չի իրականացրել և չի պարզել, որ իր կողմից ապրանքների ներմուծման հարկային հայտարարագրերը սահմանված ժամկետում ներկայացվել են: Ներկայացված ծանուցագրով խախտվել է նաև «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդվածի դրույթները, որի հետևանքով գանգատաբերը զրկված է եղել պետական մարմինների առջև իր իրավունքների իրավական պաշտպանության արդյունավետ միջոցների իրավունքից, որը երաշխավորված է ՀՀ Սահմանադրության 61-րդ հոդվածով, քանի որ ծանուցագիրը փոստային առաքանիով ստացվել է 21.02.2017թ., որտեղ նշված է, որ վարչական վարույթը քննվելու է 20.02.2017թ.:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը և հիմք ընդունելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի դրույթները գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 20.02.2017թ. թիվ 342042/03 որոշումը:

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 իրավաբանական վարչության պետը, քննելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ թիվ 318 գործը և ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 20.02.2017թ. թիվ 318 արձանագրությունը պարզել է, որ «ՄՈՂԵՐՆ ԴԻԼԱՅԹՍ» ՍՊԸ տնօրեն Նարեկ Վարդանյանը «Հայաստանի Հանրապետության և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 1-ին կետով սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել 2016թ. նոյեմբեր ամսվա ներմուծման հարկային հայտարարությունը:

Նկատի ունենալով, որ արարքը նախատեսված է «Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ» ՀՀ օրենսգրքի 169.1-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, ուստի ղեկավարվելով նույն օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244.2-րդ, 281-րդ հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին կետով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 20.02.2017թ. ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 342042/03 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որով Նարեկ Վարդանյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

«Հայաստանի Հանրապետության և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝

«Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրության 20-րդ կետի կիրառության իմաստով ապրանքների ներմուծման դեպքում հարկ վճարողը պարտավոր է սույն օրենքի 7-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված ժամկետներում իր հաշվառման վայրի հարկային մարմին ներկայացնել միայն հետևյալ փաստաթղթերը.

1) ներմուծողի լրացրած՝ ներմուծման հարկային հայտարարագիրը.

2) 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:

Նույն օրենքի 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:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ «ՄՈՂԵՐՆ ԴԻԼԱՅԹՍ» ՍՊԸ կողմից 2016թ. նոյեմբեր ամսում ԵՏՄ անդամ պետություններից իրականացվել է թվով 3 ներմուծում: Ներմուծված ապրանքների համար ներմուծման հարկային հայտարարագրերն ընկերության կողմից ներկայացվել են սահմանված ժամկետներում: Ինչ վերաբերվում է նշված ներմուծումների մասով ապրանքների ներմուծման և անուղղակի հարկերի վճարման մասին հայտարարություններին, ապա մեկ ներմուծման վերաբերյալ հայտարարությունը ներկայացվել է սահմանված ժամկետի խախտմամբ: Մասնավորապես, 2016թ. նոյեմբերի 6-ին ընկերության կողմից իրականացվել են թվով երկու ներմուծումներ՝ առաջինը 756.751 դրամի, իսկ երկրորդը՝ 1.182.155 դրամի: Առաջին ներմուծման մասով հայտարարությունը ներկայացվել է սահմանված ժամկետում, սակայն երկրորդ ներմուծման մասով հայտարարությունը ներկայացվել է 2016թ. դեկտեմբերի 21-ին, այսինքն՝ ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետի խախտմամբ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Որոշումը հիմնավոր է և ենթակա է կատարման:

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 իրավաբանական վարչության պետի 20.02.2017թ. թիվ 342042/03 որոշումը 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