

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 21/8

11 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «ԱՐԶՆԻ ԱՌՈՂՋԱՐԱՆ» ՓԲԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ 28.02.2017թ. թիվ 2137630 ակտի դեմ:

«ԱՐԶՆԻ ԱՌՈՂՋԱՐԱՆ» ՓԲԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Հարկային մարմնի կողմից 15.02.2017թ. կազմվել է թիվ 2137630 հանձնարարագիրը, որով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի տարածքային հարկային տեսչության աշխատակիցներին հանձնարարվել է «ԱՐԶՆԻ ԱՌՈՂՋԱՐԱՆ» ՓԲԸ-ում (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) ՀՀ օրնսդրությամբ հարկային մարմիններին վերապահված իրավասությունների սահմանում ՀՀ օրենքների և այլ իրավական ակտերի առանձին պահանջների կատարման ճշտությունը պարզելու նպատակով իրականացնել հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում, որից հետո ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ կողմից 28.02.2017թ. թիվ 2137630 ակտով ՀՀ կառավարության 01.08.13թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ կիրառության կարգի 40-րդ կետի 5.1 ենթակետի պահանջների խախտման պատճառաբանությամբ առաջադրվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով սահմանված տուգանքը՝ 150.000 դրամի չափով:

Գանգատում բերված են ՀՀ Սահմանադրության 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ, 5-րդ հոդվածների, 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի, «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի, 3-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթները:

Գանգատաբերը գտնում է, որ ստուգման վարույթի ընթացքում հարկային մարմինը չի ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը՝ բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում՝ վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները և ձևական պահանջների պահպանման համար ընկերությանը ենթարկել է պատասխանատվության: Մասնավորապես, ստուգման ընթացքում ընկերության աշխատակից Սելենե Սարգսյանի կողմից ստուգող տեսուչներին ներկայացվել է հետևյալ բացատրությունը.

Նա մուտք է գործել www.taxservice.am կայքի հաշվետվությունների էլեկտրոնային համակարգում ընկերության էջի ՀԴՄ ապրանքների ցանկի ենթաբաժինը և ստուգող տեսուչները համոզվել են, որ առողջարանում մատուցվող ծառայությունները և այդ ծառայություններին համապատասխան 4 նիշ դասակարգիչներն ամբողջովին գրանցված են, սակայն ինչու հենց այդ մեկ դասակարգիչը չի տալիս ընկերությանը հայտնի չէ: Հաջորդ օրն ընկերությունը կանչել է ՀԴՄ-ի սպասարկման գրասենյակի աշխատակցին, ով պարզաբանել է, որ նշված ՀԴՄ կտրոնների վրա 4 նիշ կոդը միայն մեկ ծառայության մասով չտալվելու պատճառը կարող է լինել տեխնիկական, օրինակ՝ կապի վատ լինելու կամ տեխնիկական այլ պատճառով, որն ընկերությունը չէր կարող կանխատեսել բեռնելու ժամանակ, քանի որ մյուս բոլոր դասակարգիչները և անվանումները ներբեռնված են եղել:

Ընկերությունն իր գործունեությունը ծավալում է օրենքների և այլ իրավական ակտերի պահանջների համաձայն և որևէ խախտում թույլ չի տալիս:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով ՀՀ Սահմանադրության 50-րդ հոդվածի 1-ին մասի, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի, 69-րդ հոդվածի դրույթներով գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ 28.02.2017թ. թիվ 2137630 ակտը:

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 Կոտայքի ՏՀՏ պետի 15.02.2017թ. թիվ 2137630 հանձնարարագրի համաձայն «ԱՐՁՆԻ ԱՌՈՂՋԱՐԱՆ» ՓԲԸ-ում կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ 28.02.2017թ. թիվ 2137630 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 150.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը Կոտայքի մարզ, գ.Արզնի հասցեում իրականացնում է հանգստյան տան գործունեություն, սակայն ընկերության կողմից տրամադրած ՀԴՄ կտրոններից 09.01.2017թ. N5335 և N5337, 06.02.2017թ. N5346, 06.02.2017թ. N5361, 07.02.2017թ. N5362, 14.02.2017թ. N5382 և N5383, 16.02.2017թ. N5389 ՀԴՄ կտրոնների վրա բացակայել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. N846-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ-ներին ներկայացվող տեխնիկական պահանջների 13-րդ կետի 9 ենթակետի «բ» պարբերությամբ սահմանված տեղեկությունները, ինչի արդյունքում տնտեսավարող սուբյեկտի կողմից խախտվել են նույն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ կիրառման կարգի 40-րդ կետի 5.1 ենթակետի պահանջները: Արդյունքում կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 150.000 դրամի չափով:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ ՀԴՄ-ի միջոցով տրամադրվող կտրոններում սահմանված կարգով տպագրման ենթակա բոլոր մատուցվող ծառայությունների վերաբերյալ տեղեկատվությունն ընկերության կողմից մուտքագրվել է www.taxservice.am կայքէջի միջոցով, սակայն մեկ ծառայության մասով տեղեկատվությունը չի մուտքագրվել, ինչի մասին ընկերությունը տեղեկացել է միայն ստուգման ընթացքում: Ընկերության պնդմամբ բոլոր մատուցվող ծառայությունների վերաբերյալ տվյալները մուտքագրվել են միաժամանակ, սակայն թե ինչու կոնկրետ մեկ մատուցվող ծառայության մասով տվյալները չեն մուտքագրվել, ընկերությանը հայտնի չէ: Տվյալ դեպքում չի բացառվում հնարավորությունը, որ համապատասխան ծառայության մասով տվյալները չմուտքագրվելու համար հիմք հանդիսացած լինի կապի խափանումը, որի պայմաններում առաջ է գալիս խախտումը թույլ տալու մեջ ընկերության մեղքի բացակայության հանգամանքը:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց նաև, որ ստուգման ակտում նկարագրված խախտումն արձանագրելու և «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը կիրառելու համար հիմք է հանդիսացել մինչև ստուգումը փաստացի սկսելն ընկած ժամանակահատվածում ընկերության կողմից մատուցված ծառայությունների դիմաց

տրամադրված ՀԴՄ կտրոններում արտացոլված տվյալների ուսումնասիրությունը: Այսինքն, ստուգման ընթացքում ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. N846-Ն որոշմամբ հաստատված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաներին ներկայացվող տեխնիկական պահանջների կամ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի պահանջների խախտման փաստ՝ գնում կամ հսկիչ գնում կատարելու միջոցով, չի արձանագրվել:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում մինչև ստուգումը փաստացի սկսելն ընկած ժամանակահատվածում ընկերության կողմից մատուցված ծառայությունների դիմաց տրամադրված ՀԴՄ կտրոններում արտացոլված տվյալների ուսումնասիրության արդյունքները չեն կարող հիմք հանդիսանալ ընկերությանը պատասխանատվության ենթարկելու համար, քանի որ «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածով սահմանված տուգանքները կարող են առաջադրվել բացառապես ՀԴՄ-ի բացակայության, գրանցման և (կամ) շահագործման կանոնների խախտման փաստը հսկիչ գնմամբ (կամ գնմամբ) արձանագրվելու դեպքում:

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՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի ՏՀՏ 28.02.2017թ. թիվ 2137630 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ