

## **ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե**

### **Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով**

**Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 22/1**

**14 ապրիլի 2017թ.**

Քննարկվեց Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 01.02.2017թ. թիվ 1431719 վարչական ակտի դեմ:

#### **Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի գանգատում բերված փաստարկները.**

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 01.02.2017թ. թիվ 1431719 վարչական ակտը կազմվել է խախտելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով սահմանված դրույթները: Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի կողմից մատակարարված ապրանքների համար դուրս են գրվել հարկային հաշիվներ: 2016թ. դեկտեմբերի 27-ին դուրս են գրվել հերթական հարկային հաշիվները մատակարարված ապրանքների համար (թվով երեք հարկային հաշիվ Ա6674994119, Ա9430768642, Ա3446914787) և 2017թ. փետրվարի 1-ին կազմվել է թիվ 1431719 վարչական ակտը՝ պատճառաբանելով, որ 2016թ. դեկտեմբերի 25-ին մատակարարված ապրանքները (հարկային հաշիվներ՝ Ա6674994119, Ա9430768642, Ա3446914787) համարվում են անփաստաթուղթ:

ԱՁ Եսթեր Մուրադյանը պահպանել է օրենսդրությամբ սահմանված բոլոր նորմերը վաճառված ապրանքները փաստաթղթավորելու համար:

Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանը խնդրում է չեղյալ համարել 01 փետրվարի 2017թ. թիվ 1431719 վարչական ակտը, քանի որ իր կողմից մատակարարված ապրանքները չեն համարվում անփաստաթուղթ ապրանքներ:

#### **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 01.02.2017թ. կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ թիվ 1431719 վարչական ակտը (այսուհետ նաև՝ վարչական ակտ), որում մասնավորապես արձանագրվել է հետևյալը.

Համաձայն 01.12.2016թ. թիվ 1431719 որոշման Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի նկատմամբ թույլատրվել է անցկացնելու օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումներ (ՕՀՄ): Իրականացված ՕՀՄ-ների արդյունքում ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ տեղեկատվական բազայում առկա էին Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի կողմից 27.12.2016թ. դուրս գրված թվով 3 հարկային հաշիվներ՝ Ա6674994119, Ա9430768642 և Ա3446914787, ըստ որի նց «Արաքս թոշնաֆաբրիկա» ՓԲԸ-ին մատակարարվել են եգիպտացորեն, համապատասխանաբար՝ 22.500 կգ՝ 2250018 դրամ արժեքով, 23.000 կգ՝ 2300018 դրամ արժեքով և 24.000 կգ՝ 2400019 դրամ արժեքով, 6.950.055 դրամ ընդհանուր արժեքով: Պարզվել է, որ վերոնշյալ քանակությամբ եգիպտացորենը Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի կողմից գնորդ ընկերությանը մատակարարվել է 25.12.2016թ.: Այսինքն, ապրանքների խմբաքանակների մատակարարման օրը Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի կողմից դուրս չեն գրվել համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթերը՝ հարկային հաշիվները, դրանք Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի կողմից դուրս են գրվել 27.12.2016թ.:

Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանը ներկայացրել է գրավոր հայտարարություն այն մասին, որ 2016թ. դեկտեմբերի 25-ը, որը կիրակի օր է եղել, «Արաքս թոշնաֆաբրիկա» ՓԲԸ-ին մատակարարվել են եգիպտացորեն, համապատասխանաբար՝ 22.500 կգ՝ 2250018 դրամ արժեքով, 23.000 կգ՝ 2300018 դրամ արժեքով և 24.000 կգ՝ 2400019 դրամ արժեքով, 6.950.055 դրամ ընդհանուր արժեքով: Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանը հայտարարության մեջ նշել է նաև, որ 25.12.2016թ. ապրանքները մատակարարելու ժամանակ զգուշացրել է հաշվապահին, որպեսզի դուրս գրվեն համապատասխան փաստաթղթեր, իսկ հաշվապահը հաշվարկային փաստաթղթերը դուրս է գրել 27.12.2016թ.՝ պատճառաբանելով, որ կապը խափանված է եղել: Կապը վերականգնվելուց հետո դուրս են գրվել համապատասխան հաշվարկային փաստաթղթերը:

«Արաքս թոշնաֆաբրիկա» ՓԲԸ-ի գլխավոր հաշվապահ Ա.Գևորգյանը ներկայացրել է գրավոր հայտարարություն այն մասին, որ 25.12.2016թ. Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանից ստացվել է ընդամենը 69500 կգ եգիպտացորեն 6.950.055 դրամ ընդհանուր արժեքով: Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանին բանկային վճարումները կատարվել են 27.12.2016թ. թվով 3 վճարման հանձնարարագրերով՝ թիվ 1929, թիվ 1930 և թիվ 1931: Իրականացված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքում պարզվել է, որ վերը նշված քանակությամբ ապրանքների մատակարարման համար գործարքն իրականացնելու օրը՝ 25.12.2016թ., Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի կողմից համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթեր դուրս չեն գրվել:

Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ խախտվել են «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 4-ի պահանջները վարչական ակտով կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 3.475.027 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 4-ով սահմանված է Հայաստանի Հանրապետությունում առաքվող կամ տեղափոխվող արտադրանքի, ապրանքների փաստաթղթավորման կարգը (այսուհետ նաև՝ Կարգ):

Կարգի 3-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածքում ապրանքի առաքումը կամ տեղափոխումը պարտադիր կարգով իրականացվում է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքով հարկային հաշիվ դուրս գրելու պարտավորության դեպքում առաքվող (ծեռք բերողի կողմից տեղափոխվելու դեպքում տեղափոխվող) ապրանքն ուղեկցվում է օրենքով սահմանված կարգով մատակարարի կողմից դուրս գրված հարկային հաշիվներով, իսկ օրենքով սահմանված դեպքերում կանխիկ դրամով իրականացվող դրամական հաշվարկներով կատարված ձեռքբերումների մասով՝ հսկիչ-դրամարկղային մեքենայի կտրոններով:

Կարգի 5-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն՝ կարգի իմաստով անփաստաթուղթ ապրանք է համարվում առաքվող կամ տեղափոխվող այն ապրանքը, որը փաստացի առաքվում կամ տեղափոխվում է առանց համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթի:

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկ վճարողի, բացառությամբ ընտանեկան ձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվող հարկ վճարողի, կողմից սույն օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող «Հավելված 4»-ով սահմանված կարգի խախտման՝ անփաստաթուղթ արտադրանքի, ապրանքների (այսուհետ՝ ապրանքների) տեղափոխման կամ առաքման դեպքում խախտման հիմք



հանդիսացող գործարքի կամ գործողության մասով գանձվում է տուգանք անփաստաթուղթ ապրանքների գնի (արժեքի) 50 տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս երկու հարյուր հազար դրամից:

Քննարկվող դեպքում Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի կողմից 2016թ. դեկտեմբերի 25-ին «Արաքս թռչնաֆաբրիկա» ՓԲԸ-ին մատակարարվել են եգիպտացորեն՝ 6.950.055 դրամ ընդհանուր արժեքով, սակայն համապատասխան հարկային հաշիվները դուրս են գրվել միայն 2016թ. դեկտեմբերի 27-ին: Այսինքն, կատարված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքում հիմնավորվել է Ա/Ձ Եսթեր Մուրադյանի կողմից անփաստաթուղթ ապրանքների առաքում իրականացվելու հանգամանքը, որի համար և կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով 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 Ո Շ ՈՒ Մ Է՝**

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 01.02.2017թ. թիվ 1431719 վարչական 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**