

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով
Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 22/6
14 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Սևանի ՏՀՏ 10.03.2017թ. թիվ 1011724 ակտի դեմ:

«ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 21.12.2016թ. թիվ 1011724 հանձնարարագրի հիման վրա Սևանի ՏՀՏ-ն իրականացրել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Ստուգման արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Սևանի ՏՀՏ 10.03.2017թ. թիվ 1011724 ակտը:

1. Ակտի «3. Ավելացված արժեքի հարկ» կետի բովանդակությունը վերաբերվում է 2015թ. չորս ամսվա և 2016թ. մեկ ամսվա համար «ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ-ի ԱԱՀ-ի հաշվետվություններով ԱԱՀ-ով հարկման ենթակա իրացման ծավալների պակաս ցույց տալու վերաբերյալ փաստերին: Սույն կետով նշված խախտումների արձանագրմանն առարկվում է, քանի որ 3-րդ կետում նշված «պակաս ցույց տրված» իրացման գործարքներն ընդգրկված են հիշյալ ամիսների համապատասխան նախորդող ամիսների ԱԱՀ-ով իրացման գործարքների հաշվետվություններում: Ընդ որում, դա տեղի է ունեցել այն պատճառով, որ մատակարար գազամատակարար ընկերության ներկայացուցիչը ամսվա ընթացքում «ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ-ին մատակարարած գազի ծավալների հսկիչ հաշվիչների տվյալներն արձանագրում է ամսվա վերջին օրվան հաջորդող օրվա ժամը 11-ին և այդ տվյալները հարկային մարմնին հաղորդում է որպես նախորդ ամսվա իրացված գազի ծավալ: Իրացման հսկիչ տվյալների նման ձևով արձանագրման և տրամադրման կապակցությամբ հարկային մարմինը որևէ առարկություն չի ներկայացրել: Հարկային մարմնին հաղորդված նշված կարգով մատակարար կազմակերպության կողմից արձանագրված իրացման ծավալների և գազալիցքավորում իրականացրած «ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ-ի ԱԱՀ-ի հաշվետվություններում տվյալների համապատասխանության համար հաշվետու ամսվա առաջին օրվա 00.00 ժամից մինչև 11.00 ժամվա գազի ստացման և իրացման տվյալներն արձանագրվում են հաշվետու ամսվան նախորդող ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվետվության մեջ, որն իր հերթին համապատասխանում է այդ ամսվա գազի ծավալների իրացման վերոհիշյալ ձևով ամրագրված տվյալներին: Այսպիսով, ստացված և իրացված գազի ամբողջ ծավալի համար իրականում հաշվարկվել և վճարվել է օրենքով սահմանված վճարման ենթակա ԱԱՀ-ի ամբողջ գումարը: Այս հանգամանքի մասին ընկերության պատասխանատուները հստակ ներկայացրել են ստուգում իրականացնող պաշտոնատար անձանց: Սակայն վերջիններիս կողմից ակտում ոչ միայն որևէ անդրադարձ չի կատարվել, այլև չկա անդրադարձ այն մասին, թե ինչի արդյունքում են «խախտման ամիսներին» նախորդող հաշվետու ամիսների ՍԱՀ-ի հաշվետվություններն ընդգրկում հաջորդող ամիսների առաջին օրերի առաջին 11 ժամվա իրացման տվյալները, որոնց համար հաշվարկվել և վճարվել են ակտում նշված այդ նույն «պակաս» ցույց տրված ԱԱՀ-ի գումարները: Ստուգում իրականացնող հարկային մարմինը, արհեստականորեն խախտումներ արձանագրելու փոխարեն, «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի համապատասխան, պետք է օրենքով սահմանված իր իրավասությունների շրջանակներում տար հանձնարարականներ բացահայտված

խախտումների և թերությունների վերացման ուղղությամբ, միաժամանակ ձեռնարկելով միջոցներ, մատակարար կազմակերպության հետ տվյալների արձանագրման և փոխանակման ձևավորված խնդրահարույց պրակտիկան ուղղելու համար:

2. Ակտի «6. Հաստատագրված վճար» կետում շարադրված «խախտման» պատճառաբանություններն անհիմն են: Ակտի նշված մասի բովանդակությունը ստուգում իրականացրած պաշտոնատար անձինք հիմնավորել են յուրօրինակ տրամաբանությամբ: «Խախտման» արձանագրումը ստուգողների կողմից պատճառաբանվում է այն հանգամանքով, որ ընկերությանը պատկանող, գազալիցքավորման կայանում տեղակայված ավտոգազալիցքավորման աշտարակների համար պարբերաբար տրամադրվող հերթական ստուգաչափման վկայականները տրամադրվել են 16.11.2016թ., իսկ նույն աշտարակների համար իրավասու մարմնի կողմից տրամադրված նախորդ ստուգաչափման վկայականների ժամկետը լրացել է 15.09.2016թ.: Նշված հանգամանքից ստուգող պաշտոնատար անձինք եզրակացրել են, թե բաշխիչ աշտարակները չեն ապահովել ՀՀ կառավարության 28.08.2008թ. թիվ 1101-Ն որոշմամբ հաստատված տեխնիկական կանոնակարգի 84-րդ, 119-րդ և 149-րդ կետերի պահանջները, որով էլ խախտվել է, «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 59.8 հոդվածի 2-րդ մասի պահանջները, և հետևություն է արվել, որ գազալցակայանի միջոցով իրականացվող գործունեությունը ենթակա է հարկման հաստատագրված վճարով:

Վերոգրյալի կապակցությամբ առարկությունը հետևյալն է.

«ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ-ն ՀՀ կառավարության 28.08.2008թ. թիվ 1101-Ն որոշմամբ հաստատված տեխնիկական կանոնակարգի 84-րդ, 119-րդ կետերով սահմանված որևէ դրույթի խախտում թույլ չի տվել: Ստուգման ակտում չկա հստակ և հիմնավոր շարադրված փաստական հանգամանք, թե ընկերությունն իր որ գործողությամբ կամ անգործությամբ է կատարել նշված տեխնիկական կանոնակարգի հիշյալ կետերով սահմանված որևէ պահանջի խախտում: Իսկ տեխնիկական կանոնակարգի 149 հոդվածով սահմանված ԱԳԼԾԿ-ում շահագործվող գազատարերի և ագրեգատների վրա տեղադրված բոլոր չափման միջոցների, հսկիչ-չափիչ սարքերի չափագիտական հսկողություն և վերահսկողություն իրականացնելու գործառույթ ՍՊԸ-ն առհասարակ չունի, հետևաբար չէր կարող թույլ տալ այդ կետում նշված պահանջի խախտում:

Ինչ վերաբերվում է «ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ-ի կողմից «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 59.8 հոդվածի 2-րդ մասի պահանջների խախտմանը, ապա այդպիսի խախտում ընկերությունը թույլ չի տվել, քանի որ նշված հոդվածի 2-րդ մասի սահմանման բովանդակությունն այնպիսին է, որ այն խախտել կամ չխախտել՝ ապրիորի հնարավոր չէ:

«Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 59.8 հոդվածի 2-րդ մասի, «Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 86-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթներից հետևում է, որ «ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ-ն հաստատագրված վճար վճարող չի հանդիսանում, քանի որ վերջինիս կողմից ավտոտրանսպորտային միջոցների գազալցման կայանում առկա են ՀՀ կառավարության սահմանած տեխնիկական կանոնակարգին համապատասխան լիցքավորման բաշխիչ աշտարակներ: Ընդ որում, ՀՀ կառավարության սահմանած տեխնիկական կանոնակարգին համապատասխան լիցքավորման բաշխիչ աշտարակներն առկա են եղել գազալիցքավորման կայանի շահագործման առաջին օրվանից մինչև օրս, որպիսի փաստը հաստատված է գազալցակայանի լիցքավորման բաշխիչ աշտարակների և մյուս սարքավորումների որպես չափման միջոցի, տեսակի հաստատման փաստաթղթով, պարբերաբար ստուգաչափման վկայականներով, որոնց արձանագրային մասերի համաձայն լիցքավորման բաշխիչ աշտարակների, դրանց հաշվիչ ագրեգատների վրա դրված ապահովման, հսկողության միջոցները ոչ մի անգամ վնասված կամ խախտված չեն եղել:

Խնդրո առարկա իրավիճակում, իրավական նորմի դրույթից ելնելով, հաստատագրված վճար վճարող չհանդիսանալու պայմանը լիցքավորող բաշխիչ աշտարակների առկայությունն է, որն անվիճելի փաստ է ոչ միայն վերագրյալից ելնելով, այլև դրանց առկայության փաստն ընդունվում է ստուգում իրականացրած անձանց կողմից ակտում այդ աշտարակների մասին նշելով: Իսկ ավտոտրանսպորտային միջոցների գազացման կայանում առկա ՀՀ կառավարության սահմանած տեխնիկական կանոնակարգին համապատասխան լիցքավորման բաշխիչ աշտարակների համար իրավասու մարմնի կողմից պարբերաբար իրականացվող ստուգաչափման վկայագրի ուշ տրամադրման պատճառով ԱԱՀ վճարողին հաստատագրված վճարողի կարգավիճակ վերագրելու որևէ իրավական հիմք օրենսդրությամբ սահմանված չէ:

Անհրաժեշտ է անդրադառնալ ստուգման ակտի 3-րդ կետով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 43 հոդվածի համաձայն «տուգանքներ հաշվարկելու» և 6-րդ կետով նշված 500.000 դրամ տուգանքի գանձելու դրույթներին: Ակտի շարադրանքից պարզ չէ, թե որ դեպքով է կիրառվել 100% տուգանքը, որ դեպքով 50% տուգանքը, ինչ հերթականությամբ են դրանք կիրառվում:

Նկատի ունենալով, որ հարկային օրենսդրությամբ սահմանված տուգանքների կիրառման համար առ այսօր որևէ վարչարարական առանձին ընթացակարգ սահմանված չէ, հիշյալ տուգանքի կիրառումը պետք է իրականացվի «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի կանոններով, համաձայն «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 3-րդ մասի:

Հետևաբար ստուգման ակտով հաշվարկված տուգանք առաջադրելն առ ոչինչ, ոչ իրավաչափ գործողություն է:

Նկատի ունենալով վերագրյալը, գանգատաբերը խնդրում է օրենքով սահմանված կարգով վերանայել ակտի 3-րդ և 6-րդ կետերով առաջադրված հարկային պարտավորությունները:

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 նախագահի 21.12.2016թ. N1011724 հանձնարարագրի համաձայն՝ «ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Սևանի ՏՀՏ 10.03.2017թ. N1011724 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 5.923.591 դրամ:

Ակտի 3-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը 2015թ. մարտ ամսի ԱԱՀ-ի հաշվարկի 12Ա տողով պակաս իրացում է ցույց տվել ընդամենը 96.300 դրամ, որի ԱԱՀ-ն կազմում է 16.050 դրամ, հուլիս ամսին պակաս իրացում է ցույց տրվել ընդամենը 70.121 դրամ, որի ԱԱՀ-ն կազմում է 11.686 դրամ, օգոստոս ամսին պակաս իրացում է ցույց տրվել ընդամենը՝ 150.239 դրամ, որի ԱԱՀ-ն կազմում է 25.039 դրամ, դեկտեմբեր ամսին պակաս իրացում է ցույց տրվել ընդամենը 244.444 դրամ, որի ԱԱՀ-ն կազմել է 40.740 դրամ, 2016թ. փետրված ամսին պակաս իրացում է ցույց տվել ընդամենը 76.159 դրամ, որի ԱԱՀ-ն կազմում է 12.693 դրամ և մարտ ամսին պակաս իրացում է ցույց տվել ընդամենը 15.470 դրամ, որի ԱԱՀ-ն կազմում է 2578 դրամ: Արդյունքում ընկերության կողմից պակաս իրացում է ցույց տրվել 2015թ. 561.104 դրամ,

որի ԱԱՀ-ն կազմում է 93.515 դրամ և 2016թ. 91.629 դրամ, որի ԱԱՀ-ն կազմում է 15.271 դրամ: Արդյունքում հիմք ընդունելով «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ և 25-րդ հոդվածների դրույթները ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 456.822 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Ակտի 3-րդ կետում նկարագրված խախտման արձանագրման համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ մատակարար կազմակերպության ներկայացուցիչն ամսվա ընթացքում «ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ-ին մատակարարված գազի ծավալների վերաբերյալ հսկիչ հաշվիչների տվյալներն արձանագրել է համապատասխան ամսվա վերջին օրվան հաջորդող օրվա ժամը 11-ին, սակայն այդ տվյալները հարկային մարմնին հաղորդվել են որպես նախորդ ամսվա իրացված գազի ծավալներ: Ընդ որում, ընկերությունը պնդում է, որ հարկային մարմինը տեղյակ է եղել իրացված գազի վերաբերյալ տվյալների նման ձևով փոխանցված լինելու մասին և որևէ առարկություն չի ներկայացրել:

Տվյալ դեպքում, մատակարարի կողմից արձանագրված իրացման ծավալների և գազալիցքավորում իրականացրած «ԼԵՎԼԵՆ» ՍՊԸ-ի կողմից ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում արտացոլված տվյալների համապատասխանության համար հաշվետու ամսվա առաջին օրվա ժամը 00:00-ից մինչև ժամը 11:00-ն ընկած ժամանակահատվածում գազի ստացման և իրացման տվյալներն արձանագրվել են հաշվետու ամսվան նախորդող ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկներում: Այսինքն, Ակտի 3-րդ կետում արձանագրված պակաս ցույց տրված իրացման գործարների վերաբերյալ տվյալներն ընդգրկվել են այդ ամիսներին նախորդած ամիսների համար ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներում և ամբողջությամբ հարկվել են ԱԱՀ-ով:

Ակտի 6-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը 15.09.2015թ. ՀՀ էկոնոմիկայի նախարարության «Չափագիտական ազգային ինստիտուտ» ՓԲԸ կողմից ԱԳԼԾԿ-ում տեղադրված բաշխիչ աշտարակների համար ստացել է ստուգաչափման մասին վկայականներ, որոնց ժամկետները լրացել են 15.09.2016թ., սակայն նոր ստուգաչափման մասին վկայականները ստացել է 16.11.2016թ.: Արդյունքում ընկերությունը 16.09.2016թ. մինչև 15.11.2016թ. գործունեություն է իրականացրել առանց ստուգաչափման վկայականների: Խախտվել են խախտելով «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 59.8-րդ հոդվածի 2-րդ կետի պահանջները, քանի որ նշված ժամանակահատվածում ԱԳԼԾԿ-ում տեղադրված բաշխիչ աշտարակները չեն ապահովել ՀՀ կառավարության 28.08.2008թ. N1101-Ն որոշմամբ հաստատված ԱԳԼԾԿ-ների տեխնիկական կանոնակարգի 84-րդ, 119-րդ, 149-րդ կետերի պահանջներին:

Ելնելով վերոգրյալից, ստուգաչափման վկայագրի ժամկետը լրանալուց հետո նոր ստուգաչափման վկայագիր չունենալու դեպքում ԱԳԼԾԿ-ի միջոցով իրականացվող գործունեությունը ենթակա է հարկման հաստատագրված վճարով:

Արդյունքում հիմք ընդունելով «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 59.9-րդ, 59.10-րդ, 94-րդ և 94.1-րդ հոդվածների, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի դրույթները հաստատագրված վճարների գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 5.466.769 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի՝

- 7-րդ հոդվածի «իա» կետի համաձայն՝ հաստատագրված վճարի հարկվող օբյեկտ է համարվում ավտոտրանսպորտային միջոցների գազալցման (գազալիցքավորման) գործունեությունը,

- 59.8-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ հաստատագրված վճար վճարողներ են համարվում գազացման կայանների (կետերի) միջոցով ավտոտրանսպորտային միջոցների գազացման (գազալիցքավորման) գործունեություն իրականացնողները,

- 59.8-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ օրենքի 9.2-րդ գլխի դրույթները չեն տարածվում ավտոտրանսպորտային միջոցների գազացման այն կայանների (կետերի) միջոցով իրականացվող ավտոտրանսպորտային միջոցների գազացման (գազալիցքավորման) գործունեության նկատմամբ, որտեղ, «ՀՀ կառավարության սահմանած տեխնիկական կանոնակարգին համապատասխան, առկա են լիցքավորման բաշխիչ աշտարակներ»:

ՀՀ կառավարության 28.08.2008թ. N1101-Ն որոշմամբ հաստատված տեխնիկական կանոնակարգի՝

- 84-րդ կետի համաձայն՝ բնական գազի կոմպրեսացված վառելիքի լիցքավորման համար օգտագործվող բոլոր համակարգերը և նրանց բաղադրիչները պետք է լինեն անվտանգ: Սա նշանակում է, որ դրանք պետք է մասնավորապես աշխատեն վկայագրի ու նախագծի տեխնիկական բնութագրերի համաձայն, համապատասխանեն «Ստանդարտացման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված պահանջներին,

- 119-րդ կետի համաձայն՝ ԱԳԼԾԿ-ում շահագործվող բարձր ճնշման անոթների արտաքին զննումը, պատերի հաստության չափերը, դրանց փորձարկումները, ինչպես նաև վկայագրումը, պետք է կատարվեն ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով՝ 2 տարին մեկ անգամ,

- 149-րդ կետի համաձայն՝ ԱԳԼԾԿ-ում շահագործվող բոլոր չափման միջոցները, հսկիչ-չափիչ սարքերը, որոնք տեղադրված են գազատարների և ագրեգատների վրա, ենթակա են չափագիտական հսկողության և վերահսկողության՝ համաձայն «Չափումների միասնականության մասին» ՀՀ օրենքի,

- 150-րդ կետի համաձայն՝ յուրաքանչյուր ԱԳԼԾԿ պետք է ունենա կապարակնքման սխեմա և ԱԳԼԾԿ-ում գազի տեխնոլոգիական կորստի հաշվարկման մեթոդիկա՝ հաստատված չափագիտության ազգային մարմնի և հարկային պետական ծառայության կողմից:

- 152-րդ կետի համաձայն՝ ԱԳԼԾԿ-ում լիցքավորվող բնական գազի քանակի չափման համար օգտագործվող չափման միջոցները պետք է ապահովվեն բաց թողնված բնական գազի հաշվիչներով: Հաշվարկված բաց թողած գազի քանակի հարաբերական սխալները պետք է լինի ոչ ավել, քան 1%:

ՀՀ էկոնոմիկայի նախարարի 10.05.2011թ. N298-Ն և ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 19.05.2011թ. N772-Ն համատեղ հրամանով հաստատված ավտոգազալիցքավորման ճնշակայանների (ԱԳԼԾԿ) կապարակնքման կարգի՝

- 2-րդ կետի համաձայն՝ ԱԳԼԾԿ-ն շահագործելիս անցկացվում է ստուգաչափում՝ օրենքով սահմանված կարգով,

- 3-րդ կետի համաձայն՝ ԱԳԼԾԿ-ի տնօրինությունը իր հաշվառման վայրի հարկային տեսչություն է ներկայացնում ավտոգազալիցքավորման աշտարակի տեսակի հաստատման սերտիֆիկատը և յուրաքանչյուր աշտարակի համար ստուգաչափման մասին առանձին վկայական,

- 12-րդ կետի համաձայն՝ եթե հարկային տեսչության կողմից հայտնաբերվում է մուտքային և ելքային հաշվիչների ցուցմունքների միջև 5% և ավելի տարբերություն՝ տեղյակ է պահվում Չափագիտության ազգային ինստիտուտ՝ հետագա քայլեր ձեռնարկելու համար:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի՝

- 5-րդ հոդվածի համաձայն՝ վարչարարություն իրականացնելիս վարչական մարմիններին արգելվում է միայն ձևական պահանջների պահպանման նպատակով

անձանց ծանրաբեռնել պարտականություններով կամ մերժել նրանց որևէ իրավունք տրամադրելը, եթե նրանց վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարված են,

- 37-րդ հոդվածի համաձայն՝ վարչական մարմինը պարտավոր է ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը՝ բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում՝ վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները:

- 43-րդ հոդվածի համաձայն՝ անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է անձը՝ նրա համար բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում, իսկ վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում:

«Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի 5-րդ մասի համաձայն՝ անհատական ակտ է նույն հոդվածի առաջին մասում նշված մարմինների՝ իրենց լիազորությունների շրջանակում ընդունած իրավական այն ակտը, որն ունի ժամանակավոր կամ մշտական բնույթ, նախատեսված է մեկանգամյա կամ բազմակի կիրառման համար, չի պարունակում իրավական նորմ և սահմանում է վարքագծի կանոններ միայն դրանում ուղղակի անհատապես նշված (նախատեսված) ֆիզիկական կամ իրավաբանական անձանց կամ պետական կամ տեղական ինքնակառավարման մարմինների կամ պետական կամ համայնքային հիմնարկների համար:

Քննարկվող հարցով եզրակացության հանգելու համար Հանձնաժողովը հաշվի է առնում նաև հետևյալ փաստական հանգամանքները՝

1) Ընկերությունը ՀՀ կառավարության 28.08.2008թ. N1101-Ն որոշման պահանջներին համապատասխան ունեցել է կապարակնքման սխեմա՝ հաստատված Չափագիտության ազգային մարմնի կողմից և հարկային մարմին է ներկայացրել ավտոգազալիցքավորման աշտարակի տեսակի հաստատման սերտիֆիկատն ու յուրաքանչյուր աշտարակի համար ստուգաչափման մասին առանձին վկայականը,

2) ԱԳԼԾԿ-ում շահագործվող չափման միջոցների չափագիտական հսկողության շրջանակներում ՀՀ Էկոնոմիկայի նախարարության «Չափագիտության ազգային ինստիտուտ» չափագիտության ազգային մարմնի կողմից տրվել է ստուգաչափման վկայականներ, որոնց ժամկետները լրացել են 15.09.2016թ., սակայն հերթական ստուգաչափումը կատարվել է 16.11.2016թ.:

3) ԱԳԼԾԿ-ում շահագործվող չափման միջոցների չափագիտական հսկողության շրջանակներում ՀՀ Էկոնոմիկայի նախարարության «Չափագիտության ազգային ինստիտուտ» չափագիտության ազգային մարմնի կողմից խախտումներ չեն հայտնաբերվել: Ընկերությունն ապահովել է բնական գազի կոմպրեսացված վառելիքի լիցքավորման համար օգտագործվող բոլոր համակարգերի և բաղադրիչների անվտանգությունը (դրանք չեն եղել փոփոխված, հեռացված, փոխարինված կամ կորցրած իր սարքինությունը և աշխատել են վկայագրի ու նախագծի տեխնիկական բնութագրի համաձայն),

4) վկայականների ժամանակավոր բացակայությունը չի հանգեցրել համակարգերի տեխնիկա-տնտեսական ցուցանիշների շեղմանը, մասնավորապես՝ չի արձանագրվել մուտքային և ելքային հաշվիչների ցուցմունքների միջև 5% և ավելի տարբերություն:

Հիմք ընդունելով վերոնշյալ իրավական կարգավորումները և հաշվի առնելով սույն հարցին առնչվող փաստական հանգամանքները, Հանձնաժողովը գտնում է, որ Գանգատն այս մասով ենթակա է բավարարման հետևյալ հիմնավորումներով.

1) ՀՀ Էկոնոմիկայի նախարարի 14.01.2011թ. 9-Ա հրամանով հաստատված է չափագիտական հսկողության և վերահսկողության շրջանակներում չափման միջոցների

ստուգաչափման և վկայագրման պարբերականության ցանկն ըստ չափման միջոցների տեսակների: Մասնավորապես, հրամանով հաստատված աղյուսակ 5-ի 4-րդ կետով գազաբաշխիչ կայանների համար պարբերական ստուգաչափման համար նախատեսված է ժամկետ՝ տարեկան մեկ անգամ: Տվյալ դեպքում ընկերության կողմից չեն խախտվել անհատական իրավական ակտի պահանջները՝ լիազոր մարմնի կողմից (որի համար հրամանով սահմանված են վարքագծի պարտադիր կանոններ) ստուգաչափումը կատարվել է հրամանով հաստատված պարբերականությամբ,

2) «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքով հստակ սահմանված է, որ ԱԳԼԾԿ-ի գործունեության նկատմամբ հաստատագրված վճարի փոխարեն հարկման ընդհանուր կարգը կկիրառվի, եթե ԱԳԼԾԿ-ում առկա են ՀՀ կառավարության սահմանած տեխնիկական կանոնակարգին համապատասխան առկա են բաշխիչ աշտարակներ: Օրենքի այդ պահանջի պահպանված լինելու համար պետք է պահպանված լինեն նաև ՀՀ կառավարության 28.08.2008թ. N1101-Ն որոշմամբ հաստատված տեխնիկական կանոնակարգի պահանջները: Տվյալ դեպքում ստուգաչափման վկայականը ուժի մեջ է եղել մինչև 15.09.2016թ., սակայն հերթական ստուգաչափումը կատարվել է 16.11.2016թ.՝ ՀՀ էկոնոմիկայի նախարարի 14.01.2011թ. 9-Ա հրամանով հաստատված աղյուսակ 5-ի 4-րդ կետով սահմանված՝ տարեկան մեկ անգամ պարբերականությամբ: Քննարկվող գործի փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկման արդյունքում, հաշվի առնելով, որ ԱԳԼԾԿ-ում շահագործվող չափման միջոցների չափագիտական հսկողության շրջանակներում խախտումներ չեն հայտնաբերվել, ապահովվել է բնական գազի կոմպրեսացված վառելիքի լիցքավորման համար օգտագործվող բոլոր համակարգերի և բաղադրիչների անվտանգությունը, վկայականների ժամանակավոր բացակայությունը չի հանգեցրել համակարգերի տեխնիկա-տնտեսական ցուցանիշների շեղմանը, մասնավորապես՝ չի արձանագրվել մուտքային և ելքային հաշվիչների ցուցմունքների միջև 5% և ավելի տարբերություն, Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ընկերության վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարված են:

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 Սևանի ՏՀՏ 10.03.2017թ. թիվ 1011724 ակտի 3-րդ և 6-րդ կետերը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ