

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 24/8

25 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «ԳԵՐՄԻՄՊԵՔՍ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 28.03.2017թ. թիվ 2136107 ակտի դեմ:

«ԳԵՐՄԻՄՊԵՔՍ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոն ՀՏ կողմից 28 դեկտեմբերի թիվ 2136107 հանձնարարագրի հիման վրա «ԳԵՐՄԻՄՊԵՔՍ» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) իրականացվել է հսկիչ նշանների (դրոշմապիտակների) կիրառման ճշտության ստուգում, որի արդյունքում 28.03.2017թ. կազմվել է թիվ 2136107 ակտն այն մասին, որ «ԳԵՐՄԻՄՊԵՔՍ» ՍՊԸ կողմից խախտվել է «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքը, քանի որ ընկերության կողմից ներմուծված և իրացված, վերոհիշյալ օրենքի 9.2 հոդվածի ԱՏԳ ԱԱ 2101 20 ծածկագրով դասակարգված ապրանքը՝ թեյի խտանյութը, չի դրոշմավորվել, ինչպես նաև խախտվել են «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքում լրացումներ և փոփոխություններ կատարելու մասին 2014թ. մայիսի 19-ին ընդունված ՀՕ 20-Ն օրենքի 6-րդ հոդվածի 3-րդ կետի և «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքում լրացում կատարելու մասին 2014թ. հունիսի 21-ին ընդունված ՀՕ 108-Ն օրենքի 2-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները:

Ընկերության կողմից ՀՀ ներմուծված «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9.2 հոդվածի համաձայն ԱՏԳ ԱԱ 2101 ծածկագրին դասվող ապրանքները (թեյի խտանյութ ըմպելիքների արտադրության համար, տարայավորված 14 և 25 կգ պլաստմասե արտադրական տարաներում) չեն դրոշմավորվել, քանի որ այն, համաձայն նույն օրենքի 9.2 հոդվածի, նախատեսված չէ և չի իրացվել մանրածախ առևտրի ոլորտում, պարունակում է բարձր կոնցենտրացիայով ունեցող բաղադրիչներ և բաղկացուցիչներ, որոնք բացառապես արտադրական նշանակություն ունեն և նախատեսված են միայն սննդամթերք արտադրողների կողմից որպես հումք և բաղադրիչ օգտագործման համար և նախատեսված չեն մարդկանց (սպառողների) կողմից ուղղակի սպառման համար:

Ավելին՝ տարաների վրա արտադրողի կողմից առկա են գործարանային պիտակներ, որտեղ գրված են ապրանքի բացառապես արտադրական լինելու մասին, որի վերաբերյալ տեղեկացվում է գնորդներին՝ կատարելով համապատասխան նշում պայմանագրի մեջ: Ներմուծման հայտարարագրի մեջ ևս նշվում է, որ այն նախատեսված է ըմպելիքների արտադրության համար, որտեղ նաև նշվում է, որ ապրանքն իրենից խտածոներ (կոնցենտրատ) է ներկայացնում: Արտադրողին տրամադրվում է նաև վերջնական ըմպելիքի պատրաստման բաղադրատոմսը (ռեցեպտուրան), ինչպես նաև սպեցիֆիկացիան, որտեղ զետեղված են ապրանքի հետ կապված ողջ ինֆորմացիան, այդ թվում՝ պարունակությունը, ֆիզիկական և քիմիական հատկությունները, արտադրական կիրառումը, պահպանման ժամկետները, պահպանման պայմանները, միկրոբիոլոգիական տվյալները և այլն:

Ընկերության կողմից վերոհիշյալ ապրանքը չի դրոշմավորվել ելնելով ապրանքի բացառապես արտադրական լինելու, ի սկզբանե մանրածախ առևտրի հետ ընդհանրապես կապ չունենալու հանգամանքից:

«Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքում փոփոխություններ և լրացումներ կատարելու մասին 2014թ. մայիսի 19-ին ընդունված ՀՕ 20-Ն օրենքի 1-ին հոդվածի 1-ին մասի համաձայն, դրոշմապիտակի առկայությունը պարտադիր է, եթե ապրանքն իրացվում է մանրածախ առևտրի ոլորտում: Քաղվածք օրենքի տվյալ հոդվածից՝ «Հայաստանի Հանրապետության տարածքում արտադրված կամ Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծված՝ շալցված, փաթեթավորված կամ ցանկացած այլ ձևով տարայավորված՝ սույն հոդվածով ներկայացված աղյուսակում ներառված ապրանքների վրա օտարման ցանկացած փուլում դրոշմապիտակի առկայությունը պարտադիր է, եթե օրենքով սահմանված՝ համապատասխան ծածկագրով ապրանքային դիրքում ընդգրկվող ապրանքներն արտադրողի կամ այլ փաթեթավորողի կողմից փաթեթավորված (չափածրարված), շալցված կամ այլ կերպ տարայավորված են նույն փաթեթավորմամբ ու ապրանքային տեսքով, առանց քաշը (ծավալը) փոփոխելու, մանրածախ առևտրի ոլորտում իրացման համար:»:

Ելնելով վերոգրյալից, ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ կողմից 28.03.2017թ. կազմված թիվ 2136107 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 համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ պետի 28.12.2016թ. թիվ 2136107 հանձնարարագրի «ԳԵՐՄԻՄՊԵՔՍ» ՍՊԸ-ում կատարվել է հսկիչ նշանների (դրոշմապիտակների) կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 28.03.2017թ. թիվ 2136107 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որի 1-ին կետով, մասնավորապես՝ արձանագրվել է հետևյալը.

ընկերության կողմից 2015 և 2016 թվականներին ներմուծվել է 2101 20 ծածկագրով պարտադիր դրոշմավորման ենթակա ապրանքներ՝ թեյի խտանյութ, որը իրացվել է առանց համապատասխան դրոշմավորման՝ 07.05.2015թ. 1025 կգ. 3.542.400 դրամ արժողությամբ, 20.06.2015թ. 896 կգ. 3.010.560 դրամ արժողությամբ և 29.03.2016թ. 504 կգ. 1.572.480 դրամ արժողությամբ, ընդամենը 8.125.440 դրամ:

Արդյունքում ընկերության կողմից խախտվել են «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքում փոփոխություններ և լրացումներ կատարելու մասին 2014թ. մայիսի 19-ին ընդունված ՀՕ 20-Ն օրենքի 6-րդ հոդվածի 3-րդ կետի և «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքում լրացում կատարելու մասին 2014թ. հունիսի 21-ին ընդունված ՀՕ 108-Ն օրենքի 2-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Ընկերության կողմից 2015թ. և 2016թ. ընթացքում Հայաստանի Հանրապետություն է ներմուծվել ԱՏԳ ԱԱ 2101 ծածկագրին դասվող թեյի խտանյութ՝ ըմպելիքների արտադրության համար: Ընդ որում, նշված ապրանքը տարայավորված է եղել 14 և 25 կգ պլաստմասե արտադրական տարաներում, որոնց վրա արտադրողի կողմից առկա գործարանային պիտակների վրա նշվել է ապրանքը բացառապես արտադրական նշանակության լինելու մասին:

Հարկ է նշել նաև, որ ներմուծված թեյի խտանյութը պարունակում է բարձր կոնցենտրացիայով ունեցող բաղադրիչներ, որոնք բացառապես արտադրական նշանակություն ունեն և նախատեսված են միայն սննդամթերք արտադրողների կողմից որպես հումք օգտագործելու համար: Նշված թեյի խտանյութը նախատեսված է

օգտագործման բացառապես ըմպելիքների արտադրության համար: Այսինքն՝ ի սկզբանե, ընկերության կողմից ներմուծված թեյի խտանյութը մանրածախ ցանցի միջոցով սպառման համար նախատեսված չի եղել:

Բացի այդ, գործում առկա է «Դյուլեր ԳՄԲՀ» կազմակերպության կողմից տրված պաշտոնական պարզաբանումն առ այն, որ վերը նշված սառը թեյի կոմպոնենտը (թեյի էքստրակտը) իրենից ներկայացնում է բարձր կոնցենտրայնություն ունեցող բաղադրիչներ և բաղկացուցիչներ, որոնք նախատեսված են միայն սննդամթերք արտադրողների համար և նախատեսված չեն մարդկանց կողմից ուղղակի սպառման համար:

Առկա է նաև «Դյուլեր ԳՄԲՀ» կազմակերպության խմբի մեջ ընդգրկված «Դյուլեր ՆՖ և ԲԻ» կազմակերպության գլխավոր տնօրենի գրությունն առ այն, որ «Դյուլեր ՆՖ և ԲԻ» կազմակերպության կողմից «ԳԵՐՄԻՄԴԵՔՍ» ՍՊԸ-ին մատակարարվող ապրանքը՝ թեյի խտանյութը, նախատեսված չէ մանրածախ ցանցի միջոցով վաճառելու համար, այն կարող է մատակարարվել միայն սննդամթերք արտադրող կազմակերպություններին: Նշված ապրանքը կարող է օգտագործվել միայն բաղադրիչի տեսքով սննդամթերքի արտադրության համար և ենթակա է հետագա վերամշակման՝ վերջնական սննդամթերքի ստացման համար:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9.2 հոդվածի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածքում արտադրված կամ Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծված՝ շշալցված, փաթեթավորված կամ ցանկացած այլ ձևով տարայավորված՝ նույն հոդվածով ներկայացված աղյուսակում ներառված ապրանքների վրա օտարման գանկացած փուլում դրոշմապիտակի առկայությունը պարտադիր է, եթե օրենքով սահմանված՝ համապատասխան ծածկագրով ապրանքային դիրքում ընդգրկվող ապրանքներն արտադրողի կամ այլ փաթեթավորողի կողմից փաթեթավորված (չափածրարված), շշալցված կամ այլ կերպ տարայավորված են նույն փաթեթավորմամբ ու ապրանքային տեսքով, առանց քաշը (ծավալը) փոփոխելու, մանրածախ առևտրի ոլորտում իրացման համար:

Քննարկվող դեպքում Ընկերության կողմից 2015թ. և 2016թ. ընթացքում Հայաստանի Հանրապետություն ներմուծված թեյի խտանյութը տարայավորված է եղել 14 և 25 կգ պլաստմասե տարաներում, սակայն նույն փաթեթավորմամբ ու ապրանքային տեսքով, առանց քաշը փոփոխելու, մանրածախ առևտրի ոլորտում իրացվելու համար նախատեսված չի եղել և նման ապրանքային տեսքով մանրածախ առևտրի ոլորտում չի իրացվել: Հետևապես, «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9.2 հոդվածով սահմանված՝ ապրանքների վրա դրոշմապիտակի առկայությունը պարտադիր լինելու պահանջը, քննարկվող դեպքին չի վերաբերվում:

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 Ո Ւ Մ Է՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 28.03.2017թ. թիվ 2136107 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ