

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 2/3

12 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանի գանգատը ՀՀ ՖՆ Գյումրու ՏՀՏ 01.02.2016թ-ի թիվ 6117601 ակտի դեմ:

Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Գյումրու ՏՀՏ հարկային ծառայողները 18.01.2016թ-ին ներկայացել են առևտրային կրպակ և պահանջել ՀԴՄ-ից դուրս բերել Z հաշվետվություն: Z հաշվետվությունը դուրս բերելուց հետո հարկային տեսուչները այն ուսումնասիրելուց հետո Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանին ասել են, որ ոմն Արաքսի Վարդանյանն իբր իր կրպակից 2016թ-ի հունվարի 14-ին գնել է 2 հաց, որի դիմաց ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել:

Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանի այն առարկությանը, որ 14.01.2016թ-ին ընդհանրապես խանութը չի աշխատատեղ և միայն 2016թ-ի հունվարի 18-ից է բացվել խանութը, հարկային տեսուչները ասել են, որ կվերադառնան Արաքսի Վարդանյանի հետ և կապացուցեն իրենց վկայակոչած հանգամանքները:

22.01.2016թ-ին փոստային ծանուցմամբ 1 փետրվարի 2016թ-ին Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանը ստացել է ՀՀ ֆինանսների նախարարության Գյումրու ՏՀՏ թիվ 6117601 ակտը, համաձայն որի իբրև ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ-ի թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված ՀԴՄ շահագործման կանոնների 1-ին կետի 2-րդ ենթակետի պահանջները խախտելու համար տուգանվել է 150.000 դրամի չափով:

Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանը գտնում է, որ ՀՀ ֆինանսների նախարարության Գյումրու ՏՀՏ թիվ 6117601 ակտն անհիմն է, այն չի համապատասխանում գործի իրական հանգամանքներին, հակասում է գործող օրենսդրությանը, ուստի անհրաժեշտ է դիմումը բավարարել, հետևյալ պատճառաբանությամբ:

Նախ հարկ է նշել, որ 14.01.2016թ-ին թիվ 6117601 հանձնարարագրի հիման վրա Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանի մոտ պետք է իրականացվեր հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում:

Գյումրու ՏՀՏ աշխատակիցները ներկայանալով խանութ 18.01.2016թ-ին բանավոր իրեն հայտնել են, որ իբր 14.01.2016թ-ին ոմն Արաքսի Վարդանյանն իր խանութից գնել է ապրանք 240 դրամ ընդհանուր գումարով 18.01.2016թ. ժամը 17:07-ի դրությամբ ՀԴՄ-ից դուրս բերելով Z հաշվետվության մեջ զետեղված չի եղել:

Հայտնվում է այն մասին, որ 14.01.2016թ-ին խանութը եղել է փակ, խանութը բացվել է 2016թ-ի հունվարի 18-ին, և նույն օրն էլ ՀՀ ֆինանսների նախարարության Գյումրու ՏՀՏ-ի աշխատակիցներն Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանից պահանջել են ընդամենը ՀԴՄ-ից դուրս բերել Z հաշվետվությունը, ինչն էլ իր կողմից կատարվել է:

Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանը հայտնում է, որ ոչ 14.01.2016թ-ին և ոչ էլ 18.01.2016 թ-ին որևէ Արաքսի Վարդանյան իր խանութից 240 դրամ արժողությամբ ապրանք չի գնել: Դա ստուգումն իրականացնող անձանց անօրինական գործողություններն են, որոնց հետևանքով Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանն անհիմն կերպով ենթարկվել է պատասխանատվության՝ 150.000 դրամի չափով:

Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին կետի բ) ենթակետի համաձայն անձի և վարչական մարմնի լիոնիստությունները պարզապես պարզականություն կորցնում է վարչական

մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում:

Սույն հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն, թե սույն հոդվածի 1-ին մասի ա) կետով նախատեսված դեպքում վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ տվյալներին (տեղեկություններին) անձը կարող է իրազեկ դառնալ բացառապես տվյալ վարչական մարմնի միջոցով, ապա ապացուցման պարտականությունը դրվում է այդ վարչական մարմնի վրա:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության Գյումրու ՏՀՏ թիվ 6117601 ակտը ձեռք է բերվել օրենքի խախտմամբ, քանի որ Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանի մոտ որևէ ստուգում չի իրականացվել: Հետևապես, թիվ 6117601 ակտը չի կարող ունենալ իրավաբանական ուժ, մինչև սույն վարչական ակտում առկա փաստական հանգամանքները չապացուցվեն ակտը կազմած անձանց կողմից:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանը խնդրում է վերանայել ՀՀ ֆինանսների նախարարության Գյումրու ՏՀՏ թիվ 6117601 ակտը և այն վերացնել:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ՖՆ Գյումրու ՏՀՏ պետի 14.01.2016թ-ի թիվ 6117601 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանի մոտ կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում, կազմվել է ՀՀ ՖՆ Գյումրու ՏՀՏ 01.02.2016թ-ի թիվ 6117601 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել 150.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ֆիզիկական անձ Արաքսի Վարդանյանի կողմից 18.01.2016թ-ին ժամը 16:55-ին Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանին պատկանող ք.Գյումրի, Զամբուլի 8/1 հասցեում գտնվող առևտրի օբյեկտից կանխիկ դրամով գնվել է երկու հատ հաց 240 դրամ ընդհանուր արժեքով, որի դիմաց վճարված գումարը վաճառողի կողմից չի մուտքագրվել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրվել: Ստուգում իրականացնող անձինք ներկայացրել են ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այնուհետև, ժամը 17:05-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել Z հաշվետվություն՝ 1500 դրամ ընդհանուր գումարով, որում կատարված վճարման արժեքը ներառված չի եղել: Ժամը 17:07-ին չմուտքագրված գումարը մուտքագրվել է ՀԴՄ, դուրս է բերվել կտրոն և կրկին անգամ դուրս է բերվել Z հաշվետվություն՝ 240 դրամ ընդհանուր գումարով:

Ստուգմամբ պարզվել է, որ խախտվել են ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ-ի թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների» 1-ին կետի 2-րդ ենթակետի պահանջները, որի համար կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 150.000 դրամ:

Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ մինչև 2016թ-ի հունվարի 18-ը խանութը փակ լինելու պատճառով Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանը գործունեություն չի իրականացրել, հարկ է նշել, որ գործում առկա ապացույցները վկայում են այն մասին, որ նշված պնդումները չեն համապատասխանում իրականությանը:

Այսպես, ստուգումն իրականացրած անձանց կողմից Հանձնաժողովին ներկայացվեցին «Իգիթ» ՍՊԸ կողմից 11.01.2016թ-ին դուրս գրված թիվ 0591411545 և «Գումրու Դեմիտ» ՍՊԸ կողմից 11.01.2016թ-ին դուրս գրված թիվ 7116455134

էլեկտրոնային հարկային հաշիվները, որոնց համաձայն Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանին, համապատասխանաբար՝ 11.01.2016թ-ին և 12.01.2016թ-ին մատակարարվել են կաթնամթերք և ծխախոտ: Նշված հանգամանքը վկայում է, որ Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանի պնդումները՝ մինչև 2016թ-ի հունվարի 18-ը գործունեություն չիրականացնելու վերաբերյալ, չեն համապատասխանում իրականությանը:

Ինչ վերաբերվում է Ակտով արձանագրված խախտմանը, ապա ստուգումն իրականացրած անձինք պնդեցին, որ ֆիզիկական անձ Արաքսի Վարդանյանի կողմից, որի վերաբերյալ տվյալները սահմանված կարգով նշված են ՀՀ ՖՆ Գյումրու ՏՀՏ պետի 14.01.2016թ-ի թիվ 6117601 հանձնարարագրում, երկու հատ հացը՝ գումարով 240 դրամ, գնվել է ոչ թե 14.01.2016թ-ին, այլ՝ 18.01.2016թ-ին: Այդ մասին են վկայում գործում առկա ապացույցները: Մասնավորապես, գնումը կատարվելուց հետո Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանին է ներկայացվել ստուգման հանձնարարագիրը, որը, սակայն, հրաժարվել է այն ստորագրելուց և դրա օրինակը ստանալուց, ինչի վերաբերյալ 18.01.2016թ-ին կազմվել է համապատասխան արձանագրություն:

Բացի այդ, ֆիզիկական անձ Արաքսի Վարդանյանի կողմից, համապատասխան գնումը 18.01.2016թ-ին կատարված լինելու մասին հստակ նշված է Ակտի 1-ին կետում: Նշված փաստը հիմնավորվում է նաև գնումը կատարվելուց հետո ստուգումն իրականացնող անձանց կողմից կատարված գործողություններով: Մասնավորապես, գնումը կատարվելուց հետո ժամը 17:05-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել Z հաշվետվություն, չմուտքագրված գումարը մուտքագրվել է ՀԴՄ, դուրս է բերվել կտրոն և կրկին անգամ դուրս է բերվել Z հաշվետվություն: Նշված ապացույցների ուսումնասիրությամբ կարելի է արձանագրել, որ վերոգրյալ գործողությունները կատարվել են 18.01.2016թ-ին:

Տվյալ դեպքում ուշադրության է արժանի նաև այն փաստական հանգամանքը, որ ժամը 17:05-ի դրությամբ ՀԴՄ-ից դուրս բերված Z հաշվետվության տվյալներով հասույթի մեծությունը կազմել է ընդամենը 1500 դրամ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ ստուգման ընթացքում ձեռք բերված ապացույցները հիմնավորում են Ա/Ձ Լուսինե Մանուկյանի կողմից ՀՀ կառավարության 26.03.2015թ-ի թիվ 379-Ն որոշմամբ հաստատված «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների» պահանջները խախտված լինելու հանգամանքը, որի համար կիրառվել է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված համապատասխան 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 թ ո շ ու մ է՝

ՀՀ ՖՆ Գյումրու ՏՀՏ 01.02.2016թ-ի թիվ 6117601 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.Մ. ԻՐՈՒՄՅԱՆ

