

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 15/4

1 հուլիսի 2016թ.

Քննարկվեց «Այաս Պրինտ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության 25.05.2016թ-ի արտագնա մաքսային ստուգման թիվ 0007-Ա ակտի դեմ:

«Այաս Պրինտ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Այաս Պրինտ» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև՝ Ընկերություն) իրականացվել է արտապլանային արտագնա մաքսային ստուգում, որի արդյունքում 25.05.2016թ-ին կազմվել է թիվ 0007-Ա ստուգման ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ):

Ընկերությունը գտնում է, որ Ակտը մասնակի անվավեր է և այդ մասով ենթակա է վերացման, քանի որ վերջինս կազմվել է օրենքի խախտմամբ, այդ թվում՝ օրենքի սխալ կիրառման և սխալ մեկնաբանման հետևանքով:

Ընկերությունը ՀՀ Մշակույթի նախարարության կողմից 05.05.2015թ. տրված թիվ 18 եզրակացության հիման վրա առանց ներմուծման մաքսատուրքի (դրույքաչափը 5%) վճարման կատարել է ներմուծում, այն է՝ 15.06.2015թ. թիվ C16809 ՄՀ-ով ՀՀ տարածք է ներմուծել և ձևակերպել 20048 կգ նետտո (21050,4 կգ բրուտտո) քաշով թուղթ ինքնակաշող՝ չտպագրված, համաձայն Ավստրիայի ընկերության 24.04.2015թ. թիվ 2015IN3275 հաշիվ ապրանքագրի 58,680 ԱՄՆ դոլար (1 ԱՄՆ դոլարը = 477,12 դրամ) հաշիվ ապրանքագրային արժեքով, CFR Փոթի մատակարարման բազիսային պայմանով: Ապրանքի մաքսային արժեքը հայտարարագրվել է 28,695,934 դրամ: Մաքսային ձևակերպումը կատարվել է համաձայն 2015թ. հունվարի 2-ից ՀՀ-ում գործող 22.11.1950թ. ընդունված «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» համաձայնագրի և ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. թիվ 112 որոշման:

Ընկերությունը ՀՀ կրթության և գիտության նախարարության կողմից 28.07.2015թ. տրված եզրակացության հիման վրա առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման կատարել է ներմուծում, այն է՝ 06.08.2015թ. թիվ C 22758 ՄՀ-ով ՀՀ տարածք է ներմուծել և ձևակերպել 250 կգ նետտո (285 կգ բրուտտո) քաշով տպագրական սև ներկ, համաձայն ԱՄԷ-ի ընկերության 24.06.2015թ. թիվ S 13/06/15 հաշիվ ապրանքագրի 6500 ԱՄՆ դոլար (1 ԱՄՆ դոլարը=478,53 դրամ) հաշիվ ապրանքագրային արժեքով, CFR Փոթի մատակարարման բազիսային պայմանով: Ապրանքի մաքսային արժեքը հայտարարագրվել է 3,196,475 դրամ: Մաքսային ձևակերպումը կատարվել է համաձայն՝ 2015թ-ի հունվարի 2-ից ՀՀ-ում գործող 22.11.1950թ. ընդունված «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» համաձայնագրի և ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. թիվ 112 որոշման:

Ընկերությունը ՀՀ Մշակույթի նախարարության կողմից 10.07.2015թ. տրված թիվ 46 եզրակացության հիման վրա առանց ներմուծման մաքսատուրքի (դրույքաչափը 10%) վճարման կատարել է ներմուծում, այն է՝ 10.08.2015թ. թիվ C23083 ՄՀ-ով ՀՀ տարածք է ներմուծել և ձևակերպել 19936 կգ նետտո (20242 կգ բրուտտո) քաշով միակողմանի կավճապատ թուղթ՝ չտպագրված, պիտակի համաձայն Ավստրիական ընկերության 02.07.2015թ. թիվ 1542583/00/40200 հաշիվ ապրանքագրի՝ 35,725,31 ԱՄՆ դոլար (1 ԱՄՆ դոլարը = 478,29 դրամ) հաշիվ ապրանքագրային արժեքով, CFR Փոթի մատակարարման բազիսային պայմանով: Ապրանքի մաքսային արժեքը հայտարարագրվել է 20,977,452 դրամ: Մաքսային ձևակերպումը կատարվել է համաձայն 2015թ-ի հունվարի 2-ից ՀՀ-ում

գործող 22.11.1950թ. ընդունված «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» համաձայնագրի և ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. թիվ 112 որոշման:

Վերը նշված երեք ՄՀ-ով առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման 22.11.1950թ-ին ընդունված «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» համաձայնագրի անդամ երկրներից ՀՀ տարածք ներմուծվող կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի ապրանքների նպատակային նշանակության մասին եզրակացություն տրամադրող ՀՀ լիազոր պետական կառավարման մարմիններ (տվյալ դեպքում ՀՀ Մշակույթի և ՀՀ Կրթության և գիտության նախարարություններ) ներկայացված դիմումներում Ընկերության լիազորված անձի կողմից ներմուծվող ապրանքների նպատակային նշանակություն է նշվել «օգտագործվում է արտադրության մեջ պաստառներ, պիտակներ և այլն պատրաստելու համար» եզրույթը:

Ակտով արձանագրվել է.

- Ընկերության կողմից հայտարարագրվել է ոչ ճիշտ ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ ծածկագիր,

- Առաջարկվել է ընդունել համապատասխան որոշում մաքսային վճարների և մաքսային մարմիններին վճարվող այլ վճարումների լրացուցիչ հաշվարկի և գանձման վերաբերյալ, Ընկերությանն առաջադրելով վերահայտարարագրել թվով 4 հատ ՄՀ-ները ստուգմամբ կատարված ճշգրտումներին համապատասխան և վճարել օրենսդրությամբ սահմանված մաքսային վճարները և տույժերը:

- Առկա են 2000թ-ի հուլիսի 6-ի ՀՀ ՄՕ-ի 203-րդ և 204-րդ հոդվածներով նախատեսված մաքսային կանոնների խախտման հատկանիշներ:

25.05.2016թ. մաքսային գործի ոլորտում ընդունվել է թիվ 0007-Ո-1 որոշումը՝ մաքսային վճարների և մաքսային մարմիններին վճարվող այլ վճարների լրացուցիչ հաշվարկում և գանձում կատարելու վերաբերյալ:

Գանգատում բերված են ՀՀ Սահմանադրության 61-րդ, 63-րդ 78-րդ 79-րդ հոդվածների, «Իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 68-րդ հոդվածի դրույթները:

Սույն գանգատի շրջանակներում անհրաժեշտ է պարզել.

1. 22.11.1950թ-ին ընդունված «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» համաձայնագրով և (կամ) ՀՀ ներպետական օրենսդրությամբ սահմանված ինչ եղանակով և կոնկրետ երբ են պարզվում ապրանքի ներմուծման նպատակային նշանակությունը:

2. Արդյոք նշված համաձայնագրով և (կամ) ՀՀ ներպետական օրենսդրությամբ սահմանվում են այդ համաձայնագրերի շրջանակում ներմուծված և մաքսատուրքից ազատված ապրանքների հետագա օգտագործման և (կամ) տնօրինման հետ կապված սահմանափակումներ:

Մաքսային միության մաքսային օրենսգրքի մասին պայմանագրի 209-րդ հոդվածի համաձայն. «Ներքին սպառման համար բացթողում» մաքսային ընթացակարգ, որով ձևակերպվելիս օտարերկրյա ապրանքները գտնվում և օգտագործվում են Մաքսային միության մաքսային տարածքում առանց դրանց օգտագործման և տնօրինման սահմանափակումների, եթե այլ բան սահմանված չէ սույն Օրենսգրքով»:

Ընկերության կողմից ակտի շրջանակներում վիճարկվող ներմուծում(ներ)ը (15.06.2015թ., 06.08.2015թ., և 10.08.2015թ.) իրականացվել է վերոնշյալ ընթացակարգով:

Համաձայն Մաքսային միության մաքսային օրենսգրքի մասին պայմանագրի 210-րդ հոդվածի 3-րդ կետի՝ Այն մաքսատուրքերի, հարկերի վճարման համար սահմանված արտոնությունների տրամադրման ժամանակ, որոնք զուգակցված են ապրանքների օգտագործման և (կամ) տնօրինման հետ կապված սահմանափակումներով,

ապրանքները ենթակա են պայմանական բացթողման սույն Օրենսգրքի 200-րդ հոդվածին համապատասխան, և պահպանում են օտարերկրյա ապրանքների կարգավիճակը:

Ակտում տեսուչների կողմից հստակ նշվել է, որ Ընկերության կողմից խախտվել է նույն օրենսգրքի 200-րդ հոդվածի 2-րդ մասի պահանջները, այն է՝ Սույն հոդվածի 1-ին կետի 1-ին ենթակետում նշված պայմանականորեն բաց թողնված ապրանքները կարող են օգտագործվել միայն արտոնությունների տրամադրման պայմաններին համապատասխանող նպատակներով:

Հետևաբար՝ ըստ տեսուչների վերոնշյալ երեք հայտարարագրերով մաքսատուրքի արտոնությամբ ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքները օգտագործվել են արտոնությունների տրամադրման համար ընդունված «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ. նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրով սահմանված պայմաններին չհամապատասխանող նպատակներով: Ավելին, ըստ համապատասխան մաքսային տեսուչի բանավոր պարզաբանման, Ընկերության կողմից չեն պահպանվել նշված համաձայնագրի գրքերը, հրատարակությունները և փաստաթղթերը վերտառությամբ Ա հավելվածի 2-րդ պարբերության իմպերատիվ պահանջները:

Վերը նշված և տեսուչի կողմից մատնանշված սույն Համաձայնագրի Ա հավելվածի 2-րդ պարբերության համալիր վերլուծության, ինչպես նաև տառացի մեկնաբանման արդյունքում կարող ենք փաստել, որ նշված պարբերության մեջ նշված սահմանափակումները վերաբերվում են գրքերին, հրատարակություններին և փաստաթղթերին, որոնք արդեն իսկ հրատարակվել են հիմնականում գովազդի նպատակով՝ մասնավոր առևտրային ձեռնարկությունների կողմից կամ դրանց համար և արդեն իսկ հրատարակված են ներմուծվել ՀՀ տարածք, իսկ Համաձայնագրով հստակ սահմանվում է, որ նշված արգելքը վերաբերվում է միմիայն արդեն իսկ գովազդի նպատակով հրատարակված գրքերի, հրատարակությունների և փաստաթղթերի ՀՀ տարածք ներմուծմանը: Տվյալ դեպքում Ընկերության կողմից ներմուծվել է թուղթ տպագրական ինքնակաշող, տպագրական սև ներկ, ինչպես նաև միակողմանի կավճապատ թուղթ չտպագրված, պիտակի, որոնց ներմուծումը որևէ կերպ արգելված չէ «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ. նոյեմբերի 22-ի Համաձայնագրով: Ավելին, վերոնշյալ համաձայնագրում առկա է հստակ տարանջատում այն նյութերի ներմուծման վերաբերյալ, որոնք օգտագործվում են «բացառապես» Համաձայնագրում նշված նպատակով օգտագործելու համար, ինչպես նաև առկա են ուղղակի որոշակի նյութերի ցանկ, որոնց համար սահմանված չէ նպատակային ներմուծման և օգտագործման պարտադիր նախապայմաններ:

Համաձայն Մաքսային միության մաքսային օրենսգրքի մասին պայմանագրի 200-րդ հոդվածի 1-ին կետի՝ Պայմանականորեն բաց թողնված են համարվում «ներքին սպառման համար բացթողում» մաքսային ընթացակարգով ձևակերպվող այն ապրանքները, որոնց դեպքում՝

1) տրամադրվում են մաքսատուրքերի, հարկերի վճարման համար սահմանված արտոնություններ, որոնք զուգակցված են այդ ապրանքների օգտագործման և (կամ) տնօրինման հետ կապված սահմանափակումներով.

Համաձայն սույն գանգատի Սահմանադրության հոդվածների և Իրավական ակտերի մասին ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 4-րդ կետի 2-րդ ենթակետի պահանջների, սույն գանգատի առարկա հանդիսացող ապրանքների հետագա օգտագործման և (կամ) տնօրինման հետ կապված սահմանափակումները պետք է բացառապես սահմանված լինեն օրենքներով և (կամ) օրենքով ուղղակի նախատեսված իրավական այլ ակտերով:

Հարկ է անդրադառնալ նաև ստուգման ակտում տեսուչների կողմից մատնանշված 200-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված «արտոնությունների տրամադրման պայմաններին համապատասխանող նպատակներով» եզրույթին ստորև ներկայացված հիմնավորմամբ.

Առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման «կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ. նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի անդամ երկրներից ՀՀ տարածք կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի ապրանքների ներմուծումը կանոնակարգելու մասին ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. թիվ 112 որոշման 3-րդ կետի համաձայն ՀՀ կառավարությունը որոշել է. «Հաստատել առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման՝ սույն որոշման թիվ 2 հավելվածով նախատեսված երկրներից ՀՀ տարածք ներմուծվող ապրանքների և նշված ապրանքների նպատակային նշանակության մասին եզրակացություն տրամադրող՝ ՀՀ լիազոր պետական կառավարման մարմինների ցանկը՝ համաձայն թիվ 3 հավելվածի»:

Համաձայն նույն կառավարության որոշման Հավելված 1-ով սահմանված առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ. նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի անդամ երկրներից ՀՀ տարածք կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի ապրանքների ներմուծման կարգի 3-րդ կետի՝ ՀՀ տարածք ներմուծվող ՀՀ կառավարության 2015թ. փետրվարի 5-ի թիվ 112-Ն որոշման թիվ 3 հավելվածով սահմանված կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի ապրանքները, լիազոր մարմնի կողմից տրամադրված եզրակացության հիման վրա, ազատվում են ներմուծման մաքսատուրքից:

Ինչպես 22.11.1950թ. ընդունված «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» համաձայնագրով, այնպես էլ ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. թիվ 112 որոշման երրորդ հավելվածով սահմանված ցանկի ծածկագրերում սահմանված նյութերի ցանկում առկա են հստակ և սպառիչ տարանջատումներ ԲԱՑԱՌԱԴԵՍ որոշակի նպատակներով ներմուծումից հետո օգտագործվող նյութերի և ուղղակիորեն այլ ապրանքների թվարկմամբ, համապատասխան բնութագրմամբ նյութերի անվանումներ, որոնց վերաբերյալ ՀՀ կառավարության որոշմամբ որևէ հետագա սահմանափակումներ նշված չեն տվյալ ցանկում: Վերոշարադրյալի հիման վրա կարող ենք հանգել արդարացի եզրահանգման, առ այն, որ Կառավարության որոշմամբ սահմանված ցանկում առկա են ապրանքներ և նյութեր, որոնց ներմուծումը և դրանից հետո նպատակային օգտագործումը հստակ կանոնակարգված է մասնավորապես՝ 4911 10, 8523, 8419, 90, 92, ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ ծածկագրերի դասին պատկանող ապրանքները:

Ընկերության կողմից ներմուծվել են ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. թիվ 112 որոշման ցանկով սահմանված 4811 41 90, 3215 19 00 և 48 1019 90 ծածկագրերով սահմանված համապատասխանաբար՝ ինքնակաշուն թուղթ, տպագրական ներկ և միակողմանի կավճապատ պիտակի թուղթ չտպագրված, թերթերով, ոչ ինքնակաշուն: Ներկայումս առավել քան անհասկանալի է, թե ինչպես կարող է համաձայնագրով և Կառավարության որոշմամբ սահմանված լինել հատուկ նպատակային նշանակության և դրանց հետագա օգտագործման կանոնակարգումը կարգավորող ապրանքների սպառիչ ցանկ, իսկ Ընկերության կողմից այդ ցանկից դուրս (սահմանափակումներից դուրս) ապրանք ներմուծելու դեպքում, երբ դրանց հետագա օգտագործման վերաբերյալ չկա որևէ սահմանափակում, վերջինս կարող է ենթարկվել պատասխանատվության: Մինչդեռ Իրավական ակտերի մասին ՀՀ օրենքի 68-րդ հոդվածով հստակ սահմանված է, որ ոչ ոք չի կարող կրել պարտականություններ, որոնք սահմանված չեն օրենքով, ինչպես նաև օրենքով ուղղակի նախատեսված դեպքերում՝ օրենսդրական այլ ակտերով: Պարտականությունների կատարման կարգը, պայմանները և ծավալը որոշում են

օրենքով, իսկ օրենքով ուղղակի նախատեսված դեպքերում՝ օրենսդրական այլ ակտերով:

Անհասկանալի է նաև, թե ինչպես Ընկերությունը ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. թիվ 112 որոշմամբ սահմանված կարգով դիմելով համապատասխան լիազորված մարմիններին և ստանալով իրավական ակտով սահմանված եզրակացություն, որտեղ հստակ սահմանված է ապրանքների նպատակային նշանակությունը, իրացնելով իր իրավունքները լիազորված մարմնի կողմից տրված եզրակացության հիման վրա ենթարկվում է պատասխանատվության:

Ավելին, տեսուչների կողմից, որպես ստուգման ակտի հիմնավորում, հիմք է ընդունվել այն հանգամանքը, որ պայմանականորեն բաց թողնված ապրանքները կարող են օգտագործվել միայն արտոնությունների տրամադրման պայմաններին համապատասխանող նպատակներով: Տվյալ դեպքում, եթե նույնիսկ ընդունենք, որ ապրանքները եղել են պայմանականորեն բաց թողնված (անհասկանալի է, քանի որ կոնկրետ այս ապրանքների մասով սահմանափակումների կամ արգելանքի որևէ մեխանիզմ առկա չէ), ապա այդ դեպքում որոնք են եղել դրանց հետագա օգտագործման նպատակները: Տեսուչների կողմից հմտորեն փորձ է արվել խուսափել վերոգրյալի հիմնավորումից, մասնավորապես չնշելով որևէ կոնկրետ իրավական ակտի նորմ, որը սահմանում է կոնկրետ այդ ապրանքների կոնկրետ հետագա օգտագործման նպատակը: Այսինքն, Ընկերությունը ստիպված է պատասխանատվություն կրել այնպիսի խախտման համար, որի համար օրենքով և (կամ) այլ իրավական ակտերով պատասխանատվություն սահմանված չէ: Ավելին՝ սույն գործի նյութերում առկա է Ընկերության համար ԲԱՐԵՆՊԱՍՏ ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԱԿՏ(ԵՐ), համաձայն որոնց Ընկերությունն առանց ներմուծված ապրանքների հետագա օգտագործման և (կամ) տնօրինման սահմանափակումների ազատվել է մաքսատուրքի վճարման պարտավորությունից: Նման պայմաններում առավել քան անհասկանալի է տեսուչների կողմից իրականացվող վարչարարությունը միաժամանակ հիմք ընդունելով և չվիճարկելով վերը նշված բարենպաստ վարչական ակտերը:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին կետի ա) ենթակետի դրույթներով ընկերությունը խնդրում է մասնակի անվավեր ճանաչել (վերացնել) 25.05.2016թ-ին կազմված արտագնա մաքսային ստուգման թիվ 0007-Ա 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 14.04.2016թ. թիվ 0007 հանձնարարականի հիման վրա «Այաս Պրինտ» ՍՊԸ-ում իրականացվել է արտապլանային արտագնա մաքսային ստուգում: Արդյունքում 25.05.2016թ. կազմվել է արտագնա մաքսային ստուգման թիվ 0007 ակտը: Ընկերության գանգատը վերաբերվում է ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտմանը, մասնավորապես.

ա) «Այաս Պրինտ» ՍՊԸ-ն 15.06.2015թ. թիվ C 16809 ՄՀ-ով ՀՀ տարածք է ներմուծել և ձևակերպել 20048 կգ նետտո (21050,4 կգ բրուտտո) քաշով թուղթ տպագրական ինքնակաշող՝ չտպագրված, համաձայն Ավստրիայի «ROXCEL Handeisgesellschaft M.B.H.» ընկերության 24.04.2015թ. թիվ 2015INV03275 հաշիվ ապրանքագրի՝ 58 680 ԱՄՆ դոլար (1 ԱՄՆ դոլարը=477,12 դրամ) հաշիվ ապրանքագրային արժեքով, CFR Փոթի մատակարարման բազիսային պայմանով: Ապրանքի մաքսային արժեքը

հայտարարագրվել է 28 695 934 դրամ: Մաքսային ձևակերպումը կատարվել է համաձայն՝ 2015թ. հունվարի 2-ից ՀՀ-ում գործող, «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ.-ի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի և ՀՀ կառավարության 2015թ.-ի փետրվարի 5-ի թիվ 112-Ն որոշման: ՀՀ Մշակույթի նախարարության կողմից ստացել է թույլատվություն՝ 05.05.2015թ. թիվ 18 եզրակացություն, առանց ներմուծման մաքսատուրքի (դրույքաչափը՝ 5%) վճարման կատարել ներմուծում,

բ) Ընկերությունը 06.08.2015թ. թիվ C 22758 ՄՀ-ով ՀՀ տարածք է ներմուծել և ձևակերպել 250 կգ նետտո (285 կգ բրուտտո) քաշով տպագրական սև ներկ, համաձայն ԱՄԷ-ի «PRINTEC LLC» ընկերության 24.06.2015թ. թիվ SI3/06/15 հաշիվ ապրանքագրի՝ 6 500 ԱՄՆ դոլար (1 ԱՄՆ դոլարը=478,53 դրամ) հաշիվ ապրանքագրային արժեքով, CIF Փոթի մատակարարման բազիսային պայմանով: Ապրանքի մաքսային արժեքը հայտարարագրվել է 3 196 475 դրամ: Մաքսային ձևակերպումը կատարվել է համաձայն՝ 2015թ. հունվարի 2-ից ՀՀ-ում գործող, «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ.-ի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի և ՀՀ կառավարության 2015թ.-ի փետրվարի 5-ի թիվ 112-Ն որոշման: ՀՀ Կրթության և գիտության նախարարության կողմից ստացել է թույլատվություն՝ 28.07.2015թ. եզրակացություն, առանց ներմուծման մաքսատուրքի (դրույքաչափը՝ 5%) վճարման կատարել ներմուծում,

գ) Ընկերությունը 10.08.2015թ. թիվ C 23083 ՄՀ-ով ՀՀ տարածք է ներմուծել և ձևակերպել 19936 կգ նետտո (20242 կգ բրուտտո) քաշով միակողմանի կավճապատ թուղթ՝ չտպագրված, պիտակի, համաձայն Ավստրիայի «BRIGL & BERGMEISTER GmbH» ընկերության 02.07.2015թ. թիվ 1542583/00/40200 հաշիվ ապրանքագրի՝ 35 725,31 ԱՄՆ դոլար (1 ԱՄՆ դոլարը=478,29 դրամ) հաշիվ ապրանքագրային արժեքով, CIF Փոթի մատակարարման բազիսային պայմանով: Ապրանքի մաքսային արժեքը հայտարարագրվել է 20 977 452 դրամ: Մաքսային ձևակերպումը կատարվել է համաձայն՝ 2015թ. հունվարի 2-ից ՀՀ-ում գործող, «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ.-ի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի և ՀՀ կառավարության 2015թ.-ի փետրվարի 5-ի թիվ 112-Ն որոշման: ՀՀ Մշակույթի նախարարության կողմից ստացել է թույլատվություն՝ 10.07.2015թ. թիվ 46 եզրակացություն, առանց ներմուծման մաքսատուրքի (դրույքաչափը՝ 10%) վճարման կատարել ներմուծում:

Վերը նշված երեք ՄՀ-ով՝ առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ.-ի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի անդամ երկրներից Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծվող կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի ապրանքների հավաստման եզրակացություն ստանալու վերաբերյալ (ՀՀ Մշակույթի և ՀՀ Կրթության և գիտության նախարարություններ) ներկայացված դիմումներում, ներմուծվող ապրանքների օգտագործման նպատակային նշանակությունը նշվել է «արտադրության մեջ պաստառներ, պիտակներ և այլն պատրաստելու համար»: Ընկերության տնօրենի 10.03.2016թ.-ին ՀՀ ՖՆ ԻՀՎԿԻ վարչությանը տրված բացատրության և 20.04.2016թ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետբացթողումային հսկողության վարչությանը տրված հայտարարության համաձայն՝ վերը նշված մաքսային հայտարարագրերով ներմուծված ապրանքները վաճառվել և օգտագործվել են պիտակների տպագրության համար, ինչպես նաև հայտարարությունը ներկայացնելու օրվա դրությամբ նշված ապրանքանյութական արժեքների մնացորդներ առկա չեն:

Ստուգման ընթացքում հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերի ուսումնասիրության արդյունքում պարզվել է, որ վերոնշյալ մաքսային հայտարարագրերով ներմուծված ապրանքները ամբողջովին վաճառվել կամ օգտագործվել են «Ջերմուկ» հանքային ջրերի, «Ալեքսանդրապոլ» և «Գյումրի» գարեջրի, գուլպաների և այլ ապրանքների պիտակների տպագրության համար: Հետևաբար «Այաս Պրինտ» ՍՊԸ-ի կողմից 2015թ. վերը նշված թվով 3 մաքսային հայտարարագրերով մաքսատուրքի արտոնությամբ ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքները օգտագործվել են արտոնությունների տրամադրման համար «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ.-ի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրով սահմանված պայմաններին չհամապատասխանող նպատակներով, խախտելով Մաքսային Միության Մաքսային օրենսգրքի 200-րդ հոդվածի 2-րդ մասի պահանջները՝ ըստ որի պայմանականորեն բաց թողնված «ներքին սպառման համար բացթողում» մաքսային ընթացակարգով ձևակերպվող այն ապրանքները, որոնց դեպքում՝ տրամադրված մաքսատուրքերի, հարկերի վճարման համար սահմանված արտոնությունները, որոնք զուգակցված են այդ ապրանքների օգտագործման և (կամ) տնօրինման հետ կապված սահմանափակումներով կարող են օգտագործվել միայն արտոնությունների տրամադրման պայմաններին համապատասխանող նպատակներով: Մաքսային Միության Մաքսային օրենսգրքի 211-րդ հոդված 3-րդ մասի 2-րդ ենթակետի համաձայն ենթակա է լրացուցիչ գանձման մաքսային վճարները, ուստի վերը նշված ՄՀ-ներով ենթակա է լրացուցիչ գանձման մաքսատուրք և համապատասխանաբար՝ ԱԱՀ:

Արդյունքում 25.05.2016թ. արտագնա մաքսային ստուգման թիվ 0007 ակտով մաքսատուրքի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 6.960.144 դրամ, իսկ ԱԱՀ-ի գծով՝ 1.392.028 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ.-ի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի (այսուհետ՝ Համաձայնագիր) արձանագրության համաձայն՝ Պայմանավորվող պետությունները պարտավորվում են Արձանագրության Ա, Բ, Դ և Ե, ինչպես նաև Գ.1, Զ, Է և Ը հավելվածներում թվարկված նյութերն ազատել մաքսային տուրքերից կամ ներմուծման հետ կապված այլ վճարներից, ինչպես սահմանված է Համաձայնագրի I հոդվածի 1-ին կետով՝ պայմանով, որ այդ նյութերը բավարարեն այս հավելվածներով սահմանված պայմանները և հանդիսանան այլ Պայմանավորվող պետության արտադրանք:

Համաձայնագրի Հավելված Ը-ի համաձայն գրքերի, հրատարակությունների և փաստաթղթերի արտադրության համար օգտագործվող նյութերը և մեքենաները

i) Գրքերի, հրատարակությունների և փաստաթղթերի արտադրության համար օգտագործվող նյութեր (ցելյուլոզային զանգված, թափոնների վերամշակումից ստացված թուղթ, թերթային և այլ թուղթ՝ տպագրության համար, տպագրական ներկեր, սոսինձ և այլն):

Միաժամանակ, «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950 թվականի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի համաձայն՝ նշված համաձայնագրի Ա հավելվածով գրքերի, հրատարակությունների և փաստաթղթերի համար նախատեսված ազատումները չեն վերաբերում գրքերին, հրատարակություններին և փաստաթղթերին (բացառությամբ կատալոգների, զբոսաշրջության համար նախատեսված պաստառների ու հրատարակությունների), որոնք հրատարակվել են հիմնականում գովազդի նպատակով՝ մասնավոր առևտրային ձեռնարկությունների կողմից կամ դրանց համար:

Մաքսային միության մաքսային օրենսգրքի 200-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ պայմանականորեն բաց թողնված են համարվում «Բաց թողնում՝ ներքին սպառման համար» մաքսային ընթացակարգով ձևակերպվող այն ապրանքները, որոնց դեպքում տրամադրվում են մաքսատուրքերի, հարկերի վճարման համար սահմանված արտոնություններ, որոնք զուգակցված են այդ ապրանքների օգտագործման և (կամ) տնօրինման հետ կապված սահմանափակումներով, իսկ 2-րդ մասի համաձայն՝ պայմանականորեն բաց թողնված վերոնշյալ ապրանքները կարող են օգտագործվել միայն արտոնությունների տրամադրման պայմաններին համապատասխանող նպատակներով:

Վերոգրյալ իրավանորմերի դրույթներից հետևում է քննարկվող դեպքում ընկերությունը Ակտում հիշատակված մաքսային հայտարարագրերով ՀՀ տարածք ներմուծած տպագրական ինքնակաշոյ՝ չտպագրված թուղթ, տպագրական սև ներկը և միակողմանի կավճապատ չտպագրված թուղթ պեյք է օգտագործել գրքերի, հրատարակությունների և փաստաթղթերի արտադրության համար: Սակայն իրականում դրանք ամբողջովին վաճառվել կամ օգտագործվել են ապրանքների պիտակների տպագրության համար՝ խախտելով Մաքսային Միության Մաքսային օրենսգրքի մասին պայմանագրի 200-րդ հոդվածի 2-րդ մասի պահանջները, համաձայն որի՝ պայմանականորեն բաց թողնված «ներքին սպառման համար բացթողում» մաքսային ընթացակարգով ձևակերպվող այն ապրանքները, որոնց դեպքում՝ տրամադրված մաքսատուրքերի, հարկերի վճարման համար սահմանված արտոնությունները, որոնք զուգակցված են այդ ապրանքների օգտագործման և (կամ) տնօրինման հետ կապված սահմանափակումներով կարող են օգտագործվել միայն արտոնությունների տրամադրման պայմաններին համապատասխանող նպատակներով:

Քննարկվող դեպքում Մաքսային Միության Մաքսային օրենսգրքի 122-րդ հոդվածի 3-րդ կետի 3-րդ ենթակետի համաձայն՝ ստուգումն իրականացնող անձինք ստուգել են պայմանականորեն բաց թողնված ապրանքների օգտագործման և (կամ) տնօրինման հետ կապված սահմանափակումների պահպանումը, որի արդյունքում արձանագրվել է ընկերության կողմից 2015թ. վերը նշված թվով 3 մաքսային հայտարարագրերով մաքսատուրքի արտոնությամբ ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների արտոնությունների տրամադրման համար «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ.-ի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրով սահմանված պայմաններին չհամապատասխանող նպատակներով օգտագործման փաստ:

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 հետբացթողումային հսկողության վարչության 25.05.2016թ.-ի արտագնա մաքսային ստուգման թիվ 0007-Ա 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