

## **ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե**

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

**Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 29/4**

**18 հոկտեմբերի 2016թ.**

Քննարկվեց Ա/Ձ Սոնա Դուրյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 22.08.2016թ. թիվ 2133954 ակտի դեմ:

#### **Ա/Ձ Սոնա Դուրյանի գանգատում բերված փաստարկները.**

Ղեկավարվելով «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ մասի դրույթներով գանգատաբերը հայտնում է իր անհամաձայնությունը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ կողմից իրականացված հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգման արդյունքում 22 օգոստոսի 2016թ. կազմված թիվ 2133954 ակտի վերաբերյալ: Մասնավորապես, օպերատիվ աշխատանքում ներգրավված էլեն Զալիբեկյանն ակնհայտորեն խախտել է «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի պահանջները, ինչպես նաև «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքով իրեն վերապահված իրավունքները: 26.07.2016թ. ժամը 13:43-ին Մաշտոցի ՀՏ աշխատակից էլեն Զալիբեկյանը այցելել է ք.Երևան, 16 թաղ. 27-ի դիմաց հասցեում գտնվող առևտրի կետ՝ գնում կատարելու նպատակով: Այդ ընթացքում վաճառող-գանձապահ Կարեն Հասրաթյանը եղել է խանութում և այդ ընթացքում 13:45 վերադարձել է առևտրի կետում իրեն համար հատկացված տարածքը, որտեղ և տեղադրված է եղել հսկիչ-դրամարկղային մեքենան: Մաշտոցի ՀՏ աշխատակիցն այդ ընթացքում շեղել է Կարեն Հասրաթյանի ուշադրությունը և ապրանքի հետ կապված տվել է հարցեր: Այդ ժամանակ վաճառքի կետում ներկա է եղել մյուս վաճառող Բենիամին Կիրակոսյանը, որին կարող էր և նույն հարցով դիմել ՀՏ աշխատակիցը: Մաշտոցի ՀՏ աշխատակիցը ժամը 13:47 մոտենում է դրամարկղին և կատարում վճարում դեռ չընտրված ապրանքի դիմաց և նորից հարցեր ուղղում աշխատակից Կարեն Հասրաթյանին, որին պատասխանելու հետևանքով Կարեն Հասրաթյանը լքում է իր աշխատանքային տարածքը և փորձում գնորդին փոխանցել իր ապրանքը: Մաշտոցի ՀՏ աշխատակից էլեն Զալիբեկյանը միտումնավոր չի վերցնում մանր գումարը /1000 դրամ/ դրանով առաջացնելով շփոթմունք Կարեն Հասրաթյանի մոտ, որի արդյունքում էլ տեղի է ունենում հսկիչ-դրամարկղային մեքենայի կիրառման կանոնների խախտում: Առկա է առևտրային բնականոն գործունեության միտումնավոր խաթարման փորձ Մաշտոցի ՀՏ աշխատակցի կողմից, որը ֆիքսել է սրահում տեղակայված տեսախցիկը: Խախտվել են օրենքով նախատեսված գանգատաբերի իրավունքները:

Անհամաձայնության մյուս փաստը կայանում է նրանում, որ Մաշտոցի ՀՏ կողմից իրականացված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգման արդյունքում 22.08.2016թ. կազմված 2133954 ակտի նախագծում առկա է ակնհայտ կեղծ տեղեկատվություն դեպքի մանրամասների և խանութի աշխատակիցների հետ կապված, այն է՝ Մաշտոցի ՀՏ աշխատակցից դրամը ստացել է ոչ թե ակտում արձանագրված Բենիամին Կիրակոսյանը, այլ՝ Կարեն Հասրաթյանը: Խախտվել է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55-րդ



հողվածի գրավոր վարչական ակտին ներկայացվող պահանջները: Միևնույն ժամանակ պետք է նշել, որ Մաշտոցի ՀՏ կողմից 08.08.2016թ. կազմված 2133954 ակտի նախագիծը ստացվել է 10.08.2016թ. փոստային ճանապարհով, որի վերաբերյալ սահմանված ժամկետում ներկայացվել են առարկություններ: Չնայած ակտում նշվել է, որ դրանք ընդունվել են մասնակիորեն, սակայն ըստ էության 22.08.2016թ. ակտը և 08.08.2016թ. ակտի նախագիծը պարունակում են նույն տեքստային մասը: Այսինքն՝ առարկությունները չեն ընդունվել: Մաշտոցի ՀՏ կողմից չեն պահպանվել «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածով սահմանված ակտի ամփոփման արդյունքների ժամկետները:

Հաշվի առնելով վերոնշյալ փաստարկները գանգատաբերը խնդրում է չեղարկել Մաշտոցի ՀՏ կողմից 22.08.2016թ. կազմված թիվ 2133954 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 ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ պետի 13.07.2016թ-ի թիվ 2133954 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Սոնա Դուրյանի մոտ կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 22.08.2016թ. թիվ 2133954 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 150.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ 26.07.2016թ. ժամը 13:55-ին ք.Երևան, 16 թաղ. 27 դիմաց հասցեում գտնվող առևտրի կետից էլեն Զալիբեկյանը կատարել է 3280 դրամի գնում՝ 26 մետր պարան և երկու հատ պարանի ամրան, որոնց դիմաց վճարվել է 5000 դրամ կանխիկ գումար: Վաճառող Բենիամին Կիրակոսյանը վերադարձրել է մանրը՝ 1720 դրամ: Էլեն Զալիբեկյանը վերցրել է մետաղադրամներով մանրը, իսկ թղթադրամով 1000 դրամը թողել է սեղանին: Էլեն Զալիբեկյանին զգուշացվել է մանրի մասին և այն վերադարձվել է: Վաճառող Կարեն Հասրաթյանը գումարը չի մուտքագրել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրել: Ստուգում անցկացնող հարկային ծառայողների կողմից ներկայացվել են ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այնուհետև ժամը 14:00-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել «Z» հաշվետվություն՝ 56210 դրամ ընդհանուր գումարով, որում կատարված վճարման արժեքը ներառված չի եղել: «Z» հաշվետվությունը դուրս բերելուց հետո կատարված վճարման արժեքը՝ 3280 դրամը, ժամը 14:00-ին մուտքագրվել է ՀԴՄ, դուրս է բերվել կտրոն և ժամը 14:01-ին նորից դուրս է բերվել «Z» հաշվետվություն՝ 59490 դրամ ընդհանուր գումարով: Ստուգմամբ պարզվել է, որ տնտեսավարող սուբյեկտի կողմից խախտվել է ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 17-րդ և 23-րդ կետերի պահանջները, ինչը համաձայն նույն կարգի 40-րդ կետի 2-րդ ենթակետի համարվում է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում: Արդյունքում կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով սահմանված տուգանքը՝ գումարով 150.000 դրամի չափով:



Գանգատում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ օպերատիվ աշխատանքում ներգրավված էլեն Զալիբեկյանն ակնհայտորեն խախտել է «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի պահանջները, ինչպես նաև «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքով իրեն վերապահված իրավունքները, հարկ է նշել, որ նշված պնդումները հիմնավոր չեն:

Նախ հարկ է նշել, որ գնումն իրականացրած անձ՝ էլեն Զալիբեկյանը, ոչ թե Մաշտոցի ՀՏ աշխատակից է, այլ՝ քաղաքացի, որի վերաբերյալ տվյալները ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ընդգրկված են ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ պետի 13.07.2016թ-ի թիվ 2133954 հանձնարարագրում: Այսինքն, էլեն Զալիբեկյանին իրավունք է վերապահվել հանձնարարագրով նախատեսված շրջանակներում Ա/Ձ Սոնա Դուրյանի մոտ իրականացվող հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգման ընթացքում կատարելու գնումներ: Ընդ որում, նշված հարաբերությունները նախատեսված են և կարգավորվում են ոչ թե «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» ՀՀ օրենքով, այլ՝ «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքով:

Գանգատում նշված է նաև, որ գնումն իրականացրած անձի կողմից միտումնավոր խաթարվել է առևտրային բնականոն գործունեությունը, որը ֆիքսել է սրահում տեղակայված տեսախցիկը:

Քննարկման ընթացքում Հանձնաժողովի կողմից ուսումնասիրվեց գանգատաբերի կողմից ներկայացված տեսագրությունը, սակայն գնորդի կողմից միտումնավոր խառնաշփոթ կամ առևտրային բնականոն գործունեությունը խաթարելու որևէ դեպք չարձանագրվեց: Ընդհակառակը, տեսանյութի դիտման արդյունքում հաստատվեց Ակտում նշված գնման դիմաց ՀԴՄ կտրոն չտրամադրվելու փաստը:

Տվյալ դեպքում էլեն Զալիբեկյանի գործողություններն եղել են իրավաչափ և բխել են ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված պահանջներից:

Ըստ գանգատի, Ակտի նախագծի վերաբերյալ սահմանված ժամկետում ներկայացվել են առարկություններ և չնայած Ակտում նշվել է, որ դրանք ընդունվել են մասնակիորեն, սակայն Ակտի և Ակտի նախագծի շարադրանքն ըստ էության նույնն է, այսինքն՝ առարկությունները չեն ընդունվել:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Ակտի նախագծում նշված է, որ վաճառող Բենիամին Կիրակոսյանը գումարը չմուտքագրեց ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չտրամադրեց: Ակտի նախագծի վերաբերյալ ներկայացված առարկություններում մասնավորապես հայտնվել է, որ գումարը ՀԴՄ մուտքագրելու և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն տրամադրելու պարտականությունը կրել է ոչ թե Բենիամին Կիրակոսյանը, այլ՝ վաճառող Կարեն Հասրաթյանը: Արդյունքում Ակտում վաճառող Բենիամին Կիրակոսյանի փոխարեն նշվել է Կարեն Հասրաթյանի տվյալները: Այսինքն՝ առարկությունների հիման վրա Ակտում կատարվել է փոփոխություն:

Գանգատում բերված պնդումների կապակցությամբ, որ չեն պահպանվել «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածով սահմանված ակտի ամփոփման արդյունքների ժամկետները, հարկ է նշել, որ դրանք հիմնավոր չեն: Այսպես, Ակտի նախագիծը կազմվել է 08.08.2016թ. և փոստային ծառայության միջոցով ուղարկվել է Ա/Ձ Սոնա Դուրյանին, որը նա ստացել է 12.08.2016թ.-ին և նախատեսված ժամկետում ակտի նախագծի վերաբերյալ

ներկայացվել են առարկություններ: Վերջիններս ուսումնասիրվելուց հետո մասնակիորեն ընդունվել են: Արդյունքում 22.08.2016թ.-ին կազմվել է Ակտը, որը 24.08.2016թ.-ին փոստային ծառայության միջոցով ուղարկվել է Ա/Ձ Սոնա Դուրյանին:

Քննարկվող դեպքում 26.07.2016թ. ժամը 13:55-ին կատարել է 3280 դրամի գնում, սակայն գումարը չի մուտքագրել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրել: Նշված փաստը հիմնավորվել է ստուգման իրականացրած անձանց համապատասխան գործողություններով: Մասնավորապես, կատարված գնումից հետո ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել «Z» հաշվետվություն (որում կատարված վճարման արժեքը ներառված չի եղել), կատարված վճարման արժեքը մուտքագրվել է ՀԴՄ, դուրս է բերվել կտրոն և կրկին անգամ դուրս է բերվել «Z» հաշվետվություն:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ գործում առկա փաստական հանգամանքները հիմնավորում են ստուգման ընթացքում գնված ապրանքների դիմաց ՀԴՄ կտրոն չտրամադրվելու փաստը: Տվյալ դեպքում Ա/Ձ Սոնա Դուրյանի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման հավելված 2-ի 17-րդ և 23-րդ կետերի պահանջները, որի համար Ակտով կիրառվել է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված պատասխանատվության միջոցը:

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 Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 22.08.2016թ. թիվ 2133954 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