

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 22/2

14 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «ԱՐՄՈՆԴ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության արտագնա մաքսային ստուգման 14.02.2017թ. թիվ 0001-Ա ակտի դեմ:

«ԱՐՄՈՆԴ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Ակտի կազմման ժամանակ ստուգող մարմինը արձանագրել է, որ

1. «ԱՐՄՈՆԴ» ՍՊԸ (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) կողմից 02.02.2016թ. թիվ C1819 ՄՀ-ով և 01.03.2016թ. թիվ C4939 ՄՀ-ով ներմուծվել է համապատասխանաբար 23580 կգ և 23580 կգ ոչ կավճապատ A4 ձևաչափի թուղթ:

2. Ընկերությունը 01.02.2016թ. և 28.02.2016թ. դիմում է ներկայացրել ՀՀ կրթության և գիտության նախարարություն նշված ապրանքներն առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման արտոնությամբ ներմուծելու եզրակացություն ստանալու համար, որտեղ որպես ապրանքի նպատակային նշանակություն նշվել է «տպագրություն գրքերի և ամսագրերի»:

3. ՀՀ ԿԳ նախարարությունը 02.02.2016թ. և 01.03.2016թ. տրամադրել է համապատասխան եզրակացություններ և ապրանքները ներմուծվել են նշված արտոնությամբ:

4. Ներմուծված ապրանքները վաճառվել են, հետևաբար օգտագործվել են արտոնությունների տրամադրման համար սահմանված պայմաններին չհամապատասխանող նպատակներով:

Վերը նշվածի հիման վրա վարչական մարմինն ընկերությանն առաջարկել է վճարել օրենսդրությամբ սահմանված մաքսային վճարներ և տույժեր:

Ընկերությունը գտնում է, որ վերագրված պարտավորություններն իրավաչափ չեն, քանի որ առկա չէ ապրանքների ոչ նպատակային նշանակությամբ օգտագործելը հավաստող որևէ փաստ:

Վերը նշվածի հաշվառմամբ ընկերությունը խնդրում է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության արտագնա մաքսային ստուգման 14.02.2017թ. թիվ 0001-Ա ակտը ճանաչել անվավեր:

Միաժամանակ, հիմք ընդունելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 73-րդ հոդվածի 1-ին մասը, ըստ որի վարչական բողոք բերելը կասեցնում է բողոքարկվող վարչական ակտի կատարումը, Ակտի սույն բողոքով վիճարկվող լրացուցիչ պարտավորությունների առաջադրման մասով Ակտի կատարման ուղղությամբ միջոցներ չձեռնարկել, մասնավորապես, ձեռնպահ մնալ Ակտով վճարման առաջադրված գումարների չափով գույքի և դրամական միջոցների գանձման մասին որոշում կայացնելուց և արգելադրման գործողություններից:

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 առաջնորդվելով Մաքսային միության Մաքսային օրենսգրքի 132-րդ և «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 133-րդ հոդվածներով

ամրագրված դրույթներով «ԱՐՄՈՆԴ» ՍՊԸ-ում իրականացվել է արտապլանային արտագնա մաքսային ստուգում:

Ստուգման արդյունքում պարզվել է.

1. «Արմոնդ» ՍՊԸ-ն 02.02.2016թ. թիվ C 1819 ՄՀ-ով ՀՀ տարածք է ներմուծել և ձևակերպել 23580կգ նետտո (25172 կգ բրուտտո) քաշով ոչ կավճապատ թուղթ A4 ձևաչափի համաձայն Լատվիական «Fori Sia» ընկերության 18.12.2015թ. թիվ P15107176 հաշիվ ապրանքագրի՝ 21.451,5 եվրո (1 եվրոն=531,030 դրամ) հաշիվ ապրանքագրային արժեքով, CIF Փոթի մատակարարման բազիսային պայմանով: Ապրանքի մաքսային արժեքը հայտարարագրվել է 12.025.730 դրամ՝ հաշվարկվել է ԱԱՀ: 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. փետրվարի 5-ի թիվ 112-Ն որոշման: ՀՀ կրթության և գիտության նախարարության կողմից ստացել է թույլտվություն՝ 02.02.2016թ. եզրակացություն, առանց ներմուծման մաքսատուրքի (դրույքաչափը՝ 7.5%) վճարման կատարել ներմուծման հայտարարագրում:

2. Ընկերությունը 01.03.2016թ. թիվ C 4939 ՄՀ-ով ՀՀ տարածք է ներմուծել և ձևակերպել 23580կգ նետտո (23809 կգ բրուտտո) քաշով ոչ կավճապատ թուղթ A4 ձևաչափի համաձայն Լատվիական «Fori Sia» ընկերության 20.01.2016թ. թիվ P16005774 հաշիվ ապրանքագրի՝ 17.482,5 եվրո (1 եվրոն=535,860 դրամ) հաշիվ ապրանքագրային արժեքով, CIF Փոթի մատակարարման բազիսային պայմանով: Ապրանքի մաքսային արժեքը հայտարարագրվել է 10.153.272 դրամ՝ հաշվարկվել է ԱԱՀ: 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 թույլտվություն՝ 01.03.2016թ. եզրակացություն, առանց ներմուծման մաքսատուրքի (դրույքաչափը՝ 7.5%) վճարման կատարել ներմուծման հայտարարագրում:

Վերը նշված թվով 2 ՄՀ-ով՝ առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ. նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի անդամ երկրներից ՀՀ տարածք ներմուծվող կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի ապրանքների հավաստման եզրակացություն ստանալու վերաբերյալ (ՀՀ կրթության և գիտության նախարարություն) ներկայացված դիմումներում, ներմուծվող ապրանքների օգտագործման նպատակային նշանակությունը նշվել է «Տպագրություն (գրքերի, ամսագրերի և այլն)»:

Ընկերության կողմից ներկայացված 14.02.2017թ. տեղեկանքի համաձայն վերը նշված մաքսային հայտարարագրերով ներմուծված ապրանքները վաճառվել են, ինչպես նաև ապրանքանյութական արժեքների գույքագրման ակտի համաձայն 14.02.2017թ. դրությամբ ապրանքանյութական արժեքների մնացորդներ ընկերությունում առկա չեն: Ստուգման ընթացքում հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերի ստուգումից պարզվել է, որ վերը նշված մաքսային հայտարարագրերով ներմուծված ապրանքներն ամբողջությամբ վաճառվել են մեծածախ եղանակով, ինչպես նաև նշված ապրանքներից մնացորդներ ընկերությունում առկա չեն:

Այսպիսով, «ԱՐՄՈՆԴ» ՍՊԸ կողմից 2016թ. վերը նշված թվով 2 մաքսային հայտարարագրերով մաքսատուրքի արտոնությամբ ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքներն օգտագործվել են արտոնությունների տրամադրման համար «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ. 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 թվով 2 ՄՀ-ներով ենթակա է լրացուցիչ վճարման մաքսատուրք և ԱԱՀ:

Ելնելով վերագրյալից՝ մաքսատուրքի գծով 02.02.2016թ. թիվ C 1819 ՄՀ-ով առաջանում է լրացուցիչ վճարման ենթակա մաքսատուրք 901.929 դրամ, տույժ 493.806 դրամ, իսկ 01.03.2016թ. թիվ C 4939 ՄՀ-ով՝ մաքսատուրք 761.495 դրամ, տույժ 399.785 դրամ:

Ավելացված արժեքի հարկի գծով 02.02.2016թ. թիվ C 1819 ՄՀ-ով լրացուցիչ վճարման ենթակա մաքսատուրքի մասով առաջանում է լրացուցիչ վճարման ենթակա ԱԱՀ 180.385 դրամ, տույժ 98.761 դրամ, իսկ 01.03.2016թ. թիվ C 4939 ՄՀ-ով լրացուցիչ վճարման ենթակա մաքսատուրքի մասով՝ ԱԱՀ 152.299 դրամ, տույժ 79.957 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. «Առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950 թվականի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի անդամ երկրներից Հայաստանի Հանրապետության տարածք կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի ապրանքների ներմուծումը կանոնակարգելու մասին» N112-Ն որոշման 1-ին կետով հաստատված N1 հավելվածի 3-րդ կետի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծվող ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. N112-Ն որոշման N3 հավելվածով սահմանված կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի ապրանքները, լիազոր մարմնի կողմից տրամադրված եզրակացության հիման վրա, ազատվում են ներմուծման մաքսատուրքից: Ընդ որում, վերոնշյալ եզրակացությունը ստանալու համար ներկայացվող անհրաժեշտ փաստաթղթերը սահմանված են ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. N112-Ն որոշման N3 հավելվածի 4-րդ կետով:

Մաքսային միության մաքսային օրենսգրքի 200-րդ հոդվածի 1-ին կետի 1-ին ենթակետի 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 կետի համաձայն՝ պայմանականորեն բաց թողնված վերոնշյալ ապրանքները կարող են օգտագործվել միայն արտոնությունների տրամադրման պայմաններին համապատասխանող նպատակներով:

ՀՀ կառավարության 05.02.2015թ. N112-Ն որոշման N 1 ձևով հաստատված «Առանց ներմուծման մաքսատուրքի վճարման «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950 թվականի նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրի անդամ երկրներից Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծվող կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի ապրանքների հավաստման եզրակացություն ստանալու վերաբերյալ» դիմումում հայտատուն լիազոր մարմին է ներկայացնում ապրանքի նպատակային նշանակությունը:

Քննարկվող դեպքում «ԱՐՄՈՆԴ» ՍՊԸ կողմից լիազոր մարմին ներկայացված դիմումներում ներմուծվող ապրանքի նպատակային նշանակությունը նշվել է

«Տպագրություն (գրքերի, ամսագրերի և այլն)»: Սակայն ստուգմամբ պարզվել է, որ վերը նշված մաքսային հայտարարագրերով ներմուծված ապրանքներն ամբողջությամբ վաճառվել են մեծածախ եղանակով:

Այսպիսով, «ԱՐՄՈՆԴ» ՍՊԸ կողմից 2016թ. վերը նշված թվով 2 մաքսային հայտարարագրերով մաքսատուրքի արտոնությամբ ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքներն օգտագործվել են արտոնությունների տրամադրման համար «Կրթական, գիտական և մշակութային բնույթի նյութերի ներմուծման մասին» 1950թ. նոյեմբերի 22-ի համաձայնագրով սահմանված պայմաններին չհամապատասխանող նպատակներով, խախտելով Մաքսային Միության Մաքսային օրենսգրքի 200-րդ հոդվածի 2-րդ մասի պահանջները:

Տվյալ դեպքում Մաքսային միության մաքսային օրենսգրքի 19-րդ և «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 20-րդ գլուխներին համապատասխան մաքսային մարմնի կողմից իրականացվել է արտագնա մաքսային ստուգում, որի արդյունքում հաստատվել է օգտագործման պայման նախատեսող արտոնության սահմանափակումների խախտման փաստը (տպագրության նպատակով ներմուծված ապրանքներն ամբողջությամբ վաճառվել են), ինչն արձանագրվել է արտագնա մաքսային ստուգման 14.02.2017թ. թիվ 0001-Ա ակտով:

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 արտագնա մաքսային ստուգման 14.02.2017թ. թիվ 0001-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