

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 22/3

14 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «Արմենիա հանրապետական բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ գանգատող ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԽՀՎ ՀՏ 15.02.2017թ. թիվ 1110422 ակտի դեմ:

«Արմենիա հանրապետական բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Արմենիա հանրապետական բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ-ում (այսահետ նաև՝ ընկերության) ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 23.01.2017թ. թիվ 1110422 հանձնարարագրի համաձայն կատարված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգման արդյունքում 06.02.2017թ. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ կողմից կազմվել և 15.02.2017թ. ընկերությանն է ներկայացվել թիվ 1110422 ակտը:

Ակտով արձանագրվել է, որ ընկերության կողմից խախտվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածը և ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման 1-ին հավելվածի 13-րդ կետի 9-րդ ենթակետի «բ» մասի պահանջները, այն է՝ ՀԴՄ կտրոնի վրա ծառայության անվանման անհամապատասխանությունը դասակարգչով սահմանված անվանմանը (կրճատ տեսքով նշումը):

Ընկերության կողմից ակտի նախագծի դեմ առարկություններ էին ներկայացվել նշելով հետևյալը.

1. ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաներին ներկայացվող պահանջները, կիրառման կարգը հաստատելու և թիվ 846-Ն որոշման մեջ փոփոխություններ և լրացումներ կատարելու վերաբերյալ ՀՀ կառավարության 28.04.2016թ. 415-Ն որոշումների պահանջների համաձայն, ընկերությունում կատարվել են բոլոր նախատեսված փոփոխությունները:

2. Սկսած 2016թ. մայիսի 1-ից բժշկական կենտրոնի կողմից տրամադրվող ՀԴՄ կտրոնների վրա նշվում է մատուցված ծառայության անվանումը և արժեքը, սակայն ելնելով որոշ բուժօժանդությունների անվանման յուրահատկություններից և ՀԴՄ կտրոնի չափերից մատուցվող ծառայությունների անվանումները նշվել են կրճատ տեսքով:

Առարկություններում նշվել է, որ ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման Հավելված 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի պահանջների համաձայն, որի վրա հղում է կատարվել թիվ 1110422 ակտում, դասակարգչով սահմանված ծառայության անվանմանը չհամապատասխանելը (կրճատ տեսքով նշումը) չի դիտվում որպես ՀԴՄ շահագործման կանոնների խախտում: Նշված Հավելված 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն՝ Օրենքով սահման պատասխանատվություն կիրառելու առումով՝ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում է դիտվում՝

- որոշման N1 հավելվածով սահմանված՝ ՀԴՄ կտրոնի վրա տպագրման ենթակա որևէ տեղեկատվության (տվյալի) բացակայությունը կամ անընթեռնելիությունը (անգեն աչքով կտրոնի վրա արտացոլված տվյալներն ընթերցելու անհնարինությունը):

Ակտով արձանագրված խախտումը վերը նշված թվարկումներից որևէ մեկին չի համապատասխանում:

Հարկ է նշել, որ ծառայության անվանման հետ միասին ՀԴՄ կտրոնի վրա պարտադիր նշվում է նաև ԱԴԳՏ դասակարգիչը, որը վերծանում է նշված ծառայության տեսակը:

Ինչևիցե, սակայն անվանման կրճատ նշումով, բայց ՀԴՄ կտրոնը փաստացի տպագրվել է և դրա մեջ նշված գումարը ներառվել ֆիսկալ հասույթում:

Նկատի ունենալով վերը նշվածը գանգատաբերը գտնում է, որ պետական բյուջեին որևէ ֆինանսական վնաս չի պատճառվել և այս մասով խախտումներ չկան:

Պետք է նշել նաև, որ 2016թ. դեկտեմբերի 12-ին ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ թիվ 2227447 հանձնարարագրով, գրեթե նույն տեսուչների խմբի կողմից իրականացվել էր հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրություն (հսկիչ գնում), որի արդյունքում վերը նշված որոշումների պահանջի խախտում չէր արձանագրվել (N2227447 արձանագրություն):

Հետևելով ուսումնասիրություն կատարող խմբի դիտողությանը, ինչպես նաև նկատի ունենալով նախկինում արձանագրված անճշտությունները կամավոր ուղղելու դեպքում մեղմ վարչարարություն իրականացնելու մասին ՀՀ վարչապետի հավաստումը, 2017թ. հունվար ամսվանից ՀԴՄ կտրոնի վրա անվանումների նշումն իրականացվում է դասակարգչով սահմանումների համապատասխան:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է հանձնարարել ակտը վերանայել՝ կազմելով տեղեկանք:

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 ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 23.01.2017թ. թիվ 1110422 հանձնարարագրի համաձայն «Արմենիա հանրապետական բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ-ում կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԽՀՎ ՀՏ 15.02.2017թ. 1110422 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 1.110.015 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ստուգման ընթացքում ք.Երևան, Մարգարյան 6 հասցեում գործող բժշկական ծառայությունների մատուցման ՀԴՄ-ից (Գ/Հ 51605625) արտատպվեց ընկերության կողմից 01.11.2016թ. ժամը 10:21 (ԿՀ 00038950), 01.11.2016թ. ժամը 10:26 (ԿՀ 00038951), 01.11.2016թ. ժամը 09:04 (ԿՀ 00038946) և 01.11.2016թ. ժամը 09:17-ին (ԿՀ 00038947), կանխիկ դրամով կատարված գործարքների ՀԴՄ կտրոնների կրկնօրինակները, որոնց հետագոտության արդյունքում պարզվեց, որ ընկերությունը խախտել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածը և ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված թիվ 1 հավելվածի 13-րդ կետի 9-րդ ենթակետի «բ» մասի պահանջները, քանի որ ՀԴՄ կտրոնում բացակայում է ՀՀ էկոնոմիկայի նախարարի 2013թ. սեպտեմբերի 19-ի թիվ 875-Ն հրամանով հաստատված արտադրանքի դասակարգումն ըստ գործունեության տեսակների դասակարգչի (ԱԴԳՏ) 4-րդ աստիճանին համապատասխան ըստ

դասակարգչով սահմանված ծառայության անվանումը, որը ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման Հավելված 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն դիտվում է ՀԴՄ շահագործման կանոնների խախտում: Քանի որ խախտումը կրկնվել է տուգանքը նշանակելուց հետո մեկ տարվա ընթացքում երկրորդ անգամ, համաձայն «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետի 3-րդ պարբերության, ընկերությանն առաջադրվում է տուգանք՝ խախտման կատարմանը նախորդող եռամսյակի ընթացքում արձանագրված շրջանառության 0,7 տոկոսի չափով՝ գումարով 1.110.015 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Նախ հարկ է նշել, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԽՀՎ ՀՏ պետի 12.12.2016թ. թիվ 2227447 հանձնարարագրի համաձայն «Արմենիա հանրապետական բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ-ում կատարվել է հարկային պարտավորությունների հաշվարկման (գնահատման) նպատակով հարկային գների, ՀՀ ռեզիդենտների ու ոչ ռեզիդենտների կողմից իրականացվող արժույթային գործարքների վերահսկողության և հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրություն (հսկիչ գնում): Արդյունքում 29.12.2016թ. կազմվել է հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 2227447 արձանագրությունը, որում մասնավորապես արձանագրվել է, որ Վլադիմիր Ավետիսյանի և Տիգրան Նարինյանի կողմից «Արմենիա հանրապետական բժշկական կենտրոն» ՓԲԸ-ին պատկանող ք.Երևան, Մարգարյան 6 հասցեում գործող հիվանդանոցում 2016թ. դեկտեմբերի 27-ին ժամը 13:57-ին կատարվել է հսկիչ գնում՝ ԷԿԳ էխոսրտագրություն, բժշկի կոնսուլտացիա 17.500 դրամ, ինչպես նաև 2016թ. դեկտեմբերի 29-ին ժամը 14:49-ին բժշկի կոնսուլտացիա 5000 դրամ: Ստացված բժշկական ծառայությունների դիմաց կանխիկ եղանակով վճարված գումարները մուտքագրվել են դրամարկղ և տրամադրվել են համապատասխան ՀԴՄ կտրոններ:

Վերոգրյալից, ըստ էության, հետևում է, որ ընկերությունում 2016թ. դեկտեմբերի 27-ին և 29-ին կատարված հսկիչ գնումների դիմաց տրամադրված ՀԴՄ կտրոնները բավարարել են ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված պայմաններին: Հակառակ դեպքում հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ 29.12.2016թ. թիվ 2227447 արձանագրությունում կկատարվեր համապատասխան գրառում:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 23.01.2017թ. թիվ 1110422 հանձնարարագրի համաձայն իրականացվող ստուգման ընթացքում, որը կատարվել է 2017թ. փետրված ամսին, ընկերության կողմից ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված թիվ 1 հավելվածի 13-րդ կետի պահանջները խախտված լինելու հանգամանքը հիմնավորելու համար ՀԴՄ-ից արտատպվել են 2016թ. նոյեմբեր ամսին կանխիկ դրամով կատարված գործարքների դիմաց տրամադրված ՀԴՄ կտրոնների կրկնօրինակները: Այսինքն, ստուգման արդյունքներով ընկերությանը պատասխանատվության ենթարկելու համար հիմք է հանդիսացել ընկերությունում 2016թ. դեկտեմբեր ամսին կատարված հսկիչ գնմանը նախորդած ժամանակահատվածում՝ 2016թ. նոյեմբեր ամսում, մատուցված ծառայությունների դիմաց տրամադրված ՀԴՄ կտրոնների կրկնօրինակները:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում 2017թ. փետրված ամսին իրականացված ստուգման ընթացքում ընկերության կողմից 2016թ. նոյեմբեր ամսում մատուցված ծառայությունների դիմաց տրամադրված ՀԴՄ կտրոնների կրկնօրինակները չեն կարող հիմք հանդիսանալ ընկերությանը պատասխանատվության ենթարկելու համար, քանի որ նախ՝ 2016թ. դեկտեմբեր

ամսին ընկերությունում կատարվել են հսկիչ գնումներ և որևէ խախտում չի արձանագրվել, և երկրորդ՝ «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածով սահմանված տուգանքները կարող են առաջադրվել բացառապես ՀԴՄ-ի բացակայության, գրանցման և (կամ) շահագործման կանոնների խախտման փաստը հսկիչ գնմամբ (կամ գնմամբ) արձանագրվելու դեպքում:

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՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԽՀՎ ՀՏ 15.02.2017թ. թիվ 1110422 ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ