

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 26/4

5 մայիսի 2017թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Համլետ Գրիգորյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 23.03.2017թ. թիվ 346017/03 որոշման դեմ:

Ա/Ձ Համլետ Գրիգորյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ա/Ձ Համլետ Գրիգորյանը (այսուհետ նաև՝ գանգատաբեր) տեղեկացնում է, որ 20.03.2017թ. Մաշտոցի ՀՏ իրավաբանական բաժնից ստոցել է ծանուցագիր այն մասին, որ 27.07.2016թ. կատարված արտահանման համար օրենքով սահմանված ժամկետում հարկային հայտարարագիրը չի ներկայացվել հարկային տեսչություն, ինչի համար նախատեսված է վարչական պատասխանատվություն, հետագայում նաև՝ որոշում, 20.000 դրամ տուգանքի վերաբերյալ:

Գանգատաբերը տեղեկացնում է նաև, որ 27.07.2017թ. ՌԴ Սարատով քաղաք արտահանված 21.360 կգ քարը, իր կողմից ուղարկվել է որպես նվիրատվություն՝ հայկական սուրբ Սարգիս եկեղեցու կառուցապատման համար:

Ա/Ձ Համլետ Գրիգորյանի և «Սուրբ Սարգիս եկեղեցի» տեղական կրոնական կազմակերպության միջև կնքվել է նվիրատվության պայմանագիր, որտեղ նշված պայմանագրի գինն արտացոլում է միայն ապրանքի իրական արժեքը: Հաշիվ ապրանքագրի մեջ դրվել են պայմանական արժեքներ՝ արտահանման մաքսային ձևակերպումներն էլեկտրոնային եղանակով իրականացնելու համար:

Արտահանման համար ՀՏ հարկային հայտարարագիր չի ներկայացվել որոշ անհրաժեշտ վավերապայմանների, այդ թվում՝ ապրանքի վաճառքի գումարի, ներմուծողի կողմից հարկային հայտարարության տվյալների բացակայության պատճառով, ինչը որ արգելում է էլեկտրոնային եղանակով հայտարարագրի հետագա լրացումը կատարելու համար:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 23.03.2017թ. թիվ 346017/03 որոշումը:

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 աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը, քննելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 23.03.2017թ. թիվ 856 արձանագրությունը և կից նյութերը պարզել է, որ ԱՁ Համլետ Տիգրանի Գրիգորյանը 27.07.2016թ. կատարած արտահանման հարկային հայտարարագիրը «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի 1-ին մասով սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել հարկային մարմին:

Նկատի ունենալով, որ արարքը նախատեսված է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169¹-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, ուստի ղեկավարվելով նույն օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244.2-րդ, 281-րդ հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին կետով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 23.03.2017թ. ընդունվել է վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 346017/03 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որով Համլետ Գրիգորյանը ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 20.000 դրամի չափով:

Վերոգյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ «Անուղղակի հարկերի մասին» արձանագրության 3-րդ և 4-րդ կետերի կիրառության իմաստով Հայաստանի Հանրապետության տարածքից ԵՏՄ անդամ պետություններ արտահանված ապրանքների օտարման գործարքների նկատմամբ ԱԱՀ-ի գրոյական դրույքաչափի կիրառությունը և (կամ) ակցիզային հարկից ազատումը հիմնավորելու համար արտահանողն իր հաշվառման վայրի հարկային մարմին է ներկայացնում արտահանողի լրացրած՝ արտահանման հարկային հայտարարագիրը:

Իր հերթին, Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 169¹-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ հայտարարագիրը կամ հաշվարկը կամ օրենքով կամ այլ իրավական ակտերով սահմանված այլ փաստաթուղթ, բացառությամբ ֆինանսական հաշվետվությունների, հարկային մարմիններ կամ օրենքով սահմանված դեպքերում տեղական ինքնակառավարման մարմիններ սահմանված ժամկետում չներկայացնելն առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ սահմանված նվազագույն աշխատավարձի տասնապատիկից մինչև քսանապատիկի չափով:

Քննարկվող դեպքում ԱԶ Համլետ Գրիգորյանի կողմից 27.07.2016թ. Ռուսաստանի Դաշնություն քաղաք Սարատով արտահանվել են ապրանքներ, սակայն «ՀՀ և ԵՏՄ անդամ պետությունների միջև անուղղակի հարկերի հաշվարկման և վճարման առանձնահատկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված արտահանման հարկային հայտարարագիր չի ներկայացվել: Այսինքն, ԱԶ Համլետ Գրիգորյանի կողմից թույլ է տրվել զանցանք, որի համար կիրառվել է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված համապատասխան 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 ղ ո շ ու մ է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 23.03.2017թ. թիվ 346017/03 որոշումը 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