

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 1/2

13 հունվարի 2017թ.

Քննարկվեց «Արարատ Գրուպ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 28.12.2016թ. թիվ 1431816 վարչական ակտի դեմ:

«Արարատ Գրուպ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

13.12.2016թ. ՀՀ ՕՀՎ 17-րդ բաժնի գլխավոր օ/լ Ստեփան Վարդանյանը, ավագ օ/լ Վրեժ Մանուչարյանը և «Արարատ Գրուպ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) աշխատակից Սուրեն Բարսեղյանը կազմել են արձանագրություն, ըստ որի 2016թ. դեկտեմբերի 13-ին օպերատիվ հետախուզության արդյունքում պարզվել է, որ Սուրեն Բարսեղյանը ընկերությունը պատկանող 7810R61 պետհամարանիշի ավտոմեքենայով կատարել է 400 հատ 1լ «Joso» լիմոնադների տեղափոխում առանց հիմնավորող փաստաթղթերի՝ ապրանքների փոխարինման համար:

Նշված արձանագրության հիման վրա 13.12.2016թ. կազմվել է թիվ 1431816 Որոշումը, ըստ որի արգելադրվել է 60.000 դրամ արժողությամբ 400 հատ 1լ «Joso» լիմոնադները:

Հաշվի առնելով այն հանգամանք, որ ապրանքները տեղափոխվել են գնորդի մոտ առկա ժամկետանց ապրանքների փոխարինման համար, ուստի ընկերությունը խնդրում է արգելանքից հանել թիվ 1431816 որոշմամբ արգելադրված 60.000 դրամ արժողությամբ 400 հատ 1լ «Joso» լիմոնադները և չկիրառել «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը:

Հարկ է նշել նաև, որ ընկերությունը չի կարող իրականացնել չփաստաթղթավորված գործարքներ, քանի որ արտադրատեսակները հանդիսանում են «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9.2 հոդվածով նախատեսված դրոշմապիտակներով դրոշմավորման ենթակա ապրանքներ, իսկ դրոշմապիտակների մասով, որպես խիստ հաշվառման փաստաթղթերի, և հարկ վճարողը, և հարկային տեսչությունը վարում են խիստ հաշվառում:

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 համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ պետի 08.12.2016թ. թիվ 1431816 որոշման ՕՀՎ 17-րդ բաժնի աշխատակիցները 2016թ. դեկտեմբերի 13-ին ժամը 12:00-ի սահմաններում մոտեցել են ք.Արմավյան, Սևանի 2 հասցեի մոտակայքում գտնվող Միգուբիշի մականիշի 7810R61 պետհամարանիշի ավտոմեքենային: «Արարատ Գրուպ» ՍՊԸ վարորդ Ստեփան Բարսեղյանը գրավոր հայտարարել է, որ մեքենայում առկա 400 շիշ «Ջոսո» տեսակի 1 լիտր տարողությամբ ըմպելիքը տեղափոխվում է փոխանակման նպատակով և

տեղափոխվող ապրանքների համար որևէ ուղեկցող փաստաթուղթ առկա չէ: ՕՀՎ 17-րդ բաժնի աշխատակիցների կողմից առանց ուղեկցող փաստաթղթերի տեղափոխվող ապրանքների փաստի վերաբերյալ կազմվել է արձանագրություն և արգելանք դրվել նշված ապրանքների վրա:

2 Այնուհետև, 2016թ. դեկտեմբերի 28-ին ժամը 13:15-ի սահմաններում՝ օպերատիվ-հետախուզական միջոցառման շրջանակներում, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ աշխատակիցները այցելել են ք.Արտաշատ, Արարատյան խճ. 9 հասցեում գտնվող «Արարատ Գրուպ» ՍՊԸ՝ Ընկերության գլխավոր հաշվապահ Մինաս Մարգարյանը ներկայացրել է լիազորագիր ընկերության տնօրեն Վահե Զաքարյանի անունից հանդես գալու վերաբերյալ, որից հետո Մ.Մարգարյանին ծանոթացվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ պետի 08.12.2016թ. թիվ 1431816 որոշումից կատարված քաղվացքին և 13.12.2016թ. Միցութիշի մակնիշի 781OR61 պետ. համարանիշի ավտոմեքենայով տեղափոխվող բեռների հետազոտման և հաշվառման վերաբերյալ կազմված արձանագրությանը: Գլխավոր հաշվապահ Մ.Մարգարյանը հայտարարել է, որ վերը նշված ավտոմեքենայով տեղափոխվող ապրանքների համար, ուղեկցող փաստաթղթեր դուրս չեն գրվել և վարորդին չեն տրամադրվել: Այնուհետև, ընկերության հաշվապահի մասնակցությամբ կատարվել են հաշվապահական փաստաթղթերի հետազոտում՝ կապված վերը նշված մեքենայով կատարվող տեղափոխության հաշվապահական ձևակերպումների, ուղեկցող փաստաթղթերի դուրս գրման և բեռների հաշվապահորեն ձևակերպված գների հետ: Արդյունքում պարզվել է, որ առանց ուղեկցող փաստաթղթերի տեղափոխվող ապրանքների հաշվապահորեն ձևակերպված ընդհանուր արժեքը կազմել է 60.000 դրամ: Ընկերության կողմից խախտվել են «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի «Հավելված 4»-ով սահմանված կարգի 3-րդ և 5-րդ կետերի պահանջները:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 5-րդ բաժնի պետի կողմից 28.12.2016թ. կայացվել է թիվ 1431816 վարչական ակտը, որով կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 200.000 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի «Հավելված 4»-ի 5-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն՝ անփաստաթուղթ ապրանք է համարվում առաքվող կամ տեղափոխվող այն ապրանքը, որը փաստացի առաքվում կամ տեղափոխվում է առանց համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթի:

Իր հերթին, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկ վճարողի կողմից սույն օրենքի բաղկացուցիչ մասը կազմող «Հավելված 4»-ով սահմանված կարգի խախտման՝ անփաստաթուղթ արտադրանքի, ապրանքների տեղափոխման կամ առաքման դեպքում խախտման հիմք հանդիսացող գործարքի կամ գործողության մասով գանձվում է տուգանք անփաստաթուղթ ապրանքների գնի (արժեքի) 50 տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս երկու հարյուր հազար դրամից:

Քննարկվող դեպքում ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ պետի 08.12.2016թ. թիվ 1431816 որոշման շրջանակներում իրականացված գործողությունների արդյունքում արձանագրվել է ընկերության կողմից առանց համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթերի ապրանքների տեղափոխման փաստ, ինչի համար ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 5-րդ բաժնի պետի 28.12.2016թ. թիվ 1431816 վարչական ակտով կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը:

Քննարկման ընթացքում ընկերության ներկայացուցիչը նշեց, որ թեպետև թույլ է տրվել ՀՀ օրենսդրության պահանջների խախտում, այնուհանդերձ նա խնդրում է հաշվի առնել այն հանգամանքը, որ հարկերը թաքցնելու նպատակ ընկերությունը չի հետապնդել, քանի որ տվյալ դեպքում տեղափոխվել են «Առևտրի և ծառայությունների մասին» ՀՀ օրենքի 9.2 հոդվածի համաձայն դրոշմավորման ենթակա ապրանքներ:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ սույն գործում առկա ապացույցները հիմնավորում են ընկերության կողմից «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի «Հավելված 4»-ի պահանջները խախտված լինելու հանգամանքը, ինչի համար ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 28.12.2016թ. թիվ 1431816 վարչական 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 ու մ է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 28.12.2016թ. թիվ 1431816 վարչական 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