

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/1

24 հունվարի 2017թ.

Քննարկվեց «Շանտան» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 15.11.2016թ. թիվ 1110259 ակտի դեմ:

«Շանտան» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ ավագ հարկային տեսուչներ Զ.Պողոսյանի, Ա.Մկրտչյանի, հարկային տեսուչներ Հ.Միրզաջանյանի, Ա.Պետրոսյանի կողմից 15.11.2016թ. կազմված թիվ 1110259 ակտն անհիմն է, քանի որ 04.11.2016թ. կազմված արձանագրության և 15.11.2016թ. ակտի 1-ին մասում նշված է, որ պատվերը «Շանտան» ՍՊԸ-ից տեղի է ունեցել menu.am կայքի միջոցով, «Շանտան» ՍՊԸ-ն իրականացրել է վաճառք, այլ ոչ թե առաքում, որի համար էլ տպվել է ՀԴՄ կտրոն «արտոնագրային վճար նշումով», իսկ ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի որոշման թիվ 1 հավելվածով սահմանված ՀԴՄ կտրոնի վրա տպագրման ենթակա որևէ տեղեկատվության (տվյալի) բացակայությունը (բացառությամբ սույն կարգի 41-րդ կետով նախատեսված դեպքի) կամ անընթեռնելիությունը (անգն աչքով կտրոնի վրա արտացոլված տվյալներն ընթերցելու անհնարինությունը) դիտվում է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում, որը տվյալ պարագայում առկա չէ:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա» կետի դրույթներով գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 15.11.2016թ. թիվ 1110259 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 նախագահի 31.10.2016թ-ի թիվ 1110259 հանձնարարագրի համաձայն «Շանտան» ՍՊԸ-ում կատարվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 15.11.2016թ. թիվ 1110259 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 300.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ավագ հարկային տեսուչ Արման Մկրտչյանի կողմից 04.11.2016թ. ժամը 18:30-ին Մաշտոցի 52 հասցեում գտնվող «Շանտան» ՍՊԸ-ին պատկանող հանրային սննդի կետից առաքման պատվեր կատարելու նպատակով կատարվել է հեռախոսազանգ, որի արդյունքում ընկերության աշխատակցի կողմից առաջարկվել է պատվերը կատարել Menu.am-ի միջոցով, որից հետո կատարվել է առաքման պատվեր՝ 4 հատ Պիլզներ գարեջուր՝ 5200 դրամ ընդհանուր արժեքով: Menu.am-ի աշխատակցի կողմից կատարվել է համապատասխան առաքումը, որի համար կանխիկ վճարվել է 5200 դրամ: Կատարված վճարման դիմաց տրամադրվել է ՀԴՄ կտրոն, որի վրա կատարված վճարումը նշված է եղել որպես արտոնագրային վճար:

Ստուգմամբ պարզվել է, որ խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշման Հավելված 1-ով սահմանված հսկիչ-դրամարկղային մեքենաներին ներկայացվող տեխնիկական պահանջների 13-րդ կետի 12-րդ, 13-րդ և 14-րդ ենթակետերի պահանջները, ինչը նույն որոշման Հավելված 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն համարվում է

հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում: Արդյունքում կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվությունը՝ գումարով 300.000 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. N 846-Ն որոշմամբ (այսուհետ նաև՝ որոշում) հաստատված հավելված N 1-ի 13-րդ կետի համաձայն, ՀԴՄ-ի կտրոնի վրա պետք է տպագրված լինի, մասնավորապես, սպասարկող բաժնի համարը (բացառությամբ «կանխավճար» գրառում ունեցող կտրոնների): գնման (սպասարկման) դիմաց վճարման ենթակա գումարները՝ ըստ բաժինների, գնման (սպասարկման) ընդհանուր գումարը (ներառյալ ավելացված արժեքի հարկը), ավելացված արժեքի հարկի գումարը, եթե գործարքն իրականացնող ԱԱՀ վճարող է և գործարքը ենթակա է ԱԱՀ-ով հարկման (բացառությամբ «կանխավճար» գրառում ունեցող կտրոնների):

Որոշմամբ հաստատված հավելված N 1-ի 14-րդ կետի համաձայն, ՀՀ-ում կիրառվող ՀԴՄ-ները պետք է կատարեն, մասնավորապես, հետևյալ գործողությունը՝ հասույթների՝ ըստ հարկման ռեժիմների և (կամ) ավելացված արժեքի հարկով հարկման առանձնացումը:

Իր հերթին, Որոշմամբ հաստատված հավելված N 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված պատասխանատվություն կիրառելու առումով՝ հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում է դիտվում որոշման N 1 հավելվածով սահմանված՝ ՀԴՄ կտրոնի վրա տպագրման ենթակա որևէ տեղեկատվության (տվյալի) բացակայությունը (բացառությամբ նույն կարգի 41-րդ կետով նախատեսված դեպքի) կամ անընթեռնելիությունը (անգնե աչքով կտրոնի վրա արտացոլված տվյալներն ընթերցելու անհնարինությունը):

Ելնելով վերոգրյալ իրավանքների դրույթներից՝ Ակտի 1-ին կետում նկարագրված գործարքի համար տրամադրված ՀԴՄ կտրոնում պետք է արտացոլված լինեն հասույթի ընդհանուր գումարում ավելացված արժեքի հարկի չափը: Սակայն քննարկվող դեպքում տրամադրված ՀԴՄ կտրոնում ավելացված արժեքի հարկի գումարը նշված չէ: Փոխարենը կտրոնում նշված է արտոնագրային վճար, մինչդեռ նշված հասույթը արտոնագրային վճարով հարկվող գործունեությանը չի վերաբերում: Այսինքն, իրականացված ստուգմամբ հիմնավորվել է «Շանտան» ՍՊԸ կողմից Որոշմամբ հաստատված հավելված N 1-ի 13-րդ և 14-րդ կետերի պահանջները խախտված լինելու հանգամանքը, ինչը Որոշմամբ հաստատված հավելված N 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն համարվում է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում: Նշված խախտման համար կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը: Այսինքն, Ակտը հիմնավոր է և կազմված է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան:

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 Կենտրոնի ՀՏ 15.11.2016թ. թիվ 1110259 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