

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/7

24 հունվարի 2017թ.

Քննարկվեց «Էվրիկա Գրուպ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԽՀՎ ՀՏ 28.11.2016թ. թիվ 1110215 ակտի դեմ:

«Էվրիկա Գրուպ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Սույն թվականի նոյեմբերի մեկի թիվ 2227386 հանձնարարագրով կատարված հսկիչ գնման ուսումնասիրության արդյունքում կազմվել է թիվ 2227386 արձանագրությունը, որի հիման վրա կազմվել է սույն թվականի նոյեմբերի 9-ի թիվ 1110215 հանձնարարագրով «Էվրիկա Գրուպ» ՍՊԸ-ում իրականացված ՀՀ օրենսդրությամբ հարկային մարմին վերապահված իրավասությունների սահմաններում ՀՀ օրենքների և այլ իրավական ակտերի առանձին պահանջների կատարման ճշտությունը պարզելու նպատակով իրականացրած հսկիչ-դրամարկային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգման արդյունքում կազմված թիվ 1110215 ակտի նախագիծը, որի համար 25.11.2016թ.-ին ներկայացվել է առարկություն, որը չի ընդունվել, և 28.11.2016թ.-ին կազմվել է թիվ 1110215 ակտը առանց որևէ փոփոխության:

Թիվ 2227386 արձանագրության մեջ մասնավորապես նշվում է, որ

1. ք.Երևան, Խուդյակով 214 2 հասցեում գործող խանութից կատարված հսկիչ գնման ժամանակ գնված 1 տուփ ծխախոտի համար տրամադրված ՀԴՄ կտրոնի վրա որպես գնված ապրանքի ԱՏԳ ԱԱ 4 նիշին համապատասխան ապրանքային դիրք պետք է նշված լինի «2402», «2401»-ի փոխարեն:

2. ք.Երևան, Սայաթ-Նովա 19/1 հասցեում գործող խանութում հսկիչ գնման ժամանակ տրամադրված ՀԴՄ կտրոնի վրա ԱՏԳ ԱԱ նիշին համապատասխան ապրանքային դիրքերը նշված չեն եղել:

Խնդրում եմ արձանագրության վերոնշյալ կետերը վերանայել:

Վերոնշյալ առաջին դեպքի համար բացատրությունն այն է, որ համաձայն «Ծխախոտի իրացման, սպառման և օգտագործման սահմանափակումների մասին» ՀՀ օրենքի հոդված 1-ի ծխախոտը՝ ոլորված կամ զլանակաձև կառուցվածքով ցանկացած արտադրատեսակ է, որը պարունակում է ծխախոտային հումք կամ դրան փոխարինող (բացի սիգարներից ու սիգարիլլաներից) և նախատեսված է որոշակի պայմաններում օգտագործելու համար, իսկ ծխախոտային արտադրատեսակը արտադրանք, որն ամբողջությամբ կամ մասամբ արտադրված է ծխախոտային արտադրատեսակի համար հումք համարվող տերևից ծխելու, ծամելու կամ հոտ քաշելու համար: Իսկ «Սիգար» կամ «սիգարետ» բառը առավելապես բնութագրում է տաբակ կոչվող բույսը, սակայն երբեմն այս բառը կապվում է նաև ծխախոտի ուրիշ տեսակների՝ մեխակի կամ կանեփի հետ:

ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական կանոնների 3-րդ կետի համաձայն այն դեպքում, երբ առաջին հայացքից, հնարավոր է ապրանքները դասել երկու կամ ավելի ապրանքային դիրքերին, ապա այդպիսի ապրանքների դասակարգումն իրականացվում է հետևյալ կերպ. Նախապատվությունը տրվում է ապրանքային այն դիրքին, որը պարունակում է ապրանքի առավել կոնկրետ նկարագիր առավել

ընդհանրական նկարագիր ունեցող ապրանքային դիրքերի համեմատությամբ: Սակայն երբ երկու կամ ավելի ապրանքային դիրքերից յուրաքանչյուրն առնչվում է խառնուրդի կամ բազմաբաղադրիչ արտադրատեսակի բաղադրության մեջ մտնող նյութերի կամ նյութեղենի միայն մի մասին կամ մանրաձախ վաճառքի համար լրակազմում ներկայացված ապրանքների միայն մի մասին, ապա տվյալ ապրանքային դիրքերը պետք է դիտարկվեն համազոր՝ տվյալ ապրանքի նկատմամբ, նույնիսկ եթե դրանցից մեկն առավել լիարժեք կամ ճշգրիտ է նկարագրում ապրանքը:

Ապրանքների դասակարգման հիմնական կանոնների համաձայն ապրանքային դիրքի անվանման մեջ որևէ նյութին կամ նյութեղենին արված ցանկացած հղում պետք է դիտարկվի նաև որպես նյութերի կամ նյութեղեն խառնուրդներին կամ միացություններին արված հղում: Որոշակի նյութից կամ նյութեղենից ապրանքին արված ցանկացած հղում պետք է դիտարկվի նաև որպես այն ապրանքներին արված հղում, որոնք ամբողջությամբ կամ մասամբ բաղկացած են այդ նյութից կամ նյութեղենից: Այն դեպքում, եթե վերոնշյալ Կանոնի ուժով կամ այլ պատճառով, առաջին հայացքից հնարավոր է ապրանքները դասել երկու կամ ավելի ապրանքային դիրքերի, ապա այդպիսի ապրանքների դասակարգումն իրականացվում են նախապատվությունը տալով ապրանքային այն դիրքին, որը պարունակում է ապրանքի առավել կոնկրետ նկարագիր՝ առավել ընդհանրական նկարագիր ունեցող ապրանքային դիրքերի համեմատությամբ: Ըստ ԱՏԳ ապրանքների անվանացանկի «2401» դիրքում ծխախոտահումքն է, իսկ «2402» դիրքում՝ սիգարներ, սիգարիլլաներ, սիգարետներ ծխախոտով կամ դրա փոխարինիչներով: Հեաևաբար, վերոնշյալ կանոնների համաձայն, որպես ծխախոտի ապրանքային դիրք նախապատվությունը կտրվի «2401» ապրանքային դիրքին:

Իսկ երկլարդ դեպքի համար հարկ է նշել, որ Սայաթ-Նովա 19/1 հասցեում գործող խանութում հսկիչ գնման ժամանակ տրամադրված ՀԴՄ կտրոնի վրա ԱՏԳ ԱԱ նիշին համապատասխան ապրանքային դիրքերը նշված չեն եղել, քանի որ այդ ժամանակ եղել են ծրագրային տեխնիկական անհամապատասխանություններ, որի համար ծրագրային սպասարկումն իրականացնող «Այ-Թի-Լոջիք Տեք» ՍՊԸ-ն տրամադրել է տեղեկանք, իսկ մինչ այդ կտրոնները տպվել են ԱՏԳ ԱԱ նիշին համապատասխան ապրանքային դիրքերով: Բացի այդ, նշված հասցեում գրանցված մնացած ՀԴՄ կտրոնները այդ ժամանակ տպվել են ԱՏԳ ԱԱ նիշին համապատասխան ապրանքային դիրքերով:

Հսկիչ գնում է համարվում հարկային պարտավորությունների հաշվարկման (գնահատման) նպատակով հարկային մարմնի կողմից իրականացվող ապրանքների, առարկաների, աշխատանքների, ծառայությունների գների, ՀՀ-ում ռեզիդենտների ու ոչ ռեզիդենտների կողմից իրականացվող արժույթային գործարքների վերահսկողության և հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրությունը: Ինչպես երևում է օրենսդիրն առաջնահերթ կարևորում է հարկային պարտավորությունների հաշվարկման նպատակով կատարվող հսկիչ գնումը, այսինքն՝ այն էական խախտումները, որոնք կարող են անդրադառնալ հարկերի հաշվարկման վրա: Հարկային պարտավորությունների հաշվարկմանը նախապատվություն է տալիս նաև ՀՀ վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ օրենսգիրքը, որի 169-1 հոդվածի առաջին մասը սահմանում է հաշվապահական հաշվառումից բացի, օրենսդրությամբ նախատեսված այլ հաշվառում (գրանցում) չվարելը կամ ձեռնարկատիրական գործունեության առարկաները չգրանցելը կամ հաշվառումը (գրանցումը) այնպիսի խախտումով

վարելը կամ հայտարարագրի կամ հաշվարկի կամ հաշվետվության (այդ թվում՝ հաշվապահական) կամ հարկման հիմք հանդիսացող այլ փաստաթղթի մեջ այնպիսի կեղծ տվյալներ մտցնելը, որոնք կարող են առաջացնել հարկի նվազեցում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է վերանայել թիվ 1110215 ստուգման ակտը և թիվ 2227386 արձանագրությունը և վերը նշված խախտումների մասով ակտը մասնակի անվավեր ճանաչել:

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 Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ պետի 01.11.2016թ. թիվ 2227386 հանձնարարագրի համաձայն «Էվրիկա Գրուպ» ՍՊԸ-ում կատարվել է հարկային պարտավորությունների հաշվարկման (գնահատման) նպատակով հարկային մարմնի կողմից իրականացվող ապրանքների, առարկաների, աշխատանքների, ծառայությունների գների, ՀՀ ռեզիդենտների ու ոչ ռեզիդենտների կողմից իրականացվող արժույթային գործարքների վերահսկողության և հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրություն (հսկիչ գնում): Արդյունքում 01.11.2016թ. կազմվել է հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 2227386 արձանագրությունը: Ընկերության գանգատը վերաբերվում է թիվ 2227386 արձանագրությունում նշված հետևյալ խախտումներին.

1. Գլխավոր հարկային տեսուչ Արմեն Պետրոսյանի և հարկային տեսուչ Գևորգ Գալստյանի կողմից 01.11.2016թ. ժամը 16:08-ին ք.Երևան, Խուդյակովի 214 2 հասցեում գործող խանութից կատարվեց հսկիչ գնում 550 դրամի չափով: Գնվեց 1 տուփ ծխախոտ «Սիգարոն Ultra slims»՝ 550 դրամ արժեքով, որի դիմաց վճարումը կատարվեց կանխիկ դրամով: Գանձապահ Արթուր Մնացականյանը գումարը մուտքագրեց ՀԴՄ և տրամադրեց համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն, որի վրա որպես գնված ապրանքի ԱՏԳ ԱԱ 4 նիշին համապատասխան ապրանքային դիրք նշված էր «(2401)»՝ «2402»-ի փոխարեն:

2. Հարկային տեսուչներ Նորայր Մուղդուսյանի և Կարեն Եղյանի կողմից 01.11.2016թ. ժամը 16:12-ին ք.Երևան, Սայաթ-Նովա 19/1 հասցեում գործող խանութից կատարվեց հսկիչ գնում 622.88 դրամի չափով: Գնվեց 0.872 կգ կարմիր բազուկ՝ 1 կգ գինը 290 դրամ, 2 հատ հաց «Մատնաքաշ էվրիկա»՝ 1 հատի գինը 180 դրամ, և 1 հատ պոլիէթիլենային տոպրակ՝ 10 դրամ արժեքով, որի դիմաց վճարումը կատարվեց կանխիկ դրամով: Գանձապահ Նախշուն Գրիգորյանը գումարը մուտքագրեց ՀԴՄ և տրամադրեց համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն, որի վրա գնված վերոնշյալ ապրանքների ԱՏԳ ԱԱ 4 նիշին համապատասխան ապրանքային դիրքերը նշված չէին:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի կողմից 09.11.2016թ. հրապարակվել է թիվ 1110215 հանձնարարագիրը՝ «Էվրիկա Գրուպ» ՍՊԸ-ում հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում կատարելու վերաբերյալ: Ստուգման արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԽՀՎ ՀՏ 28.11.2016թ. թիվ 1110215 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որի 1-ին կետով հիմք ընդունելով 01.11.2016թ. հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 2227386

արձանագրությունում նկարագրված խախտումները կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 4.722.671 դրամի չափով:

Ընկերության ք.Երևան, Խուդյակովի 214 2 հասցեում գործող խանութում կատարված հսկիչ գնման արդյունքում արձանագրված խախտման վերաբերյալ, հարկ է նշել հետևյալը.

Տվյալ դեպքում գնվել է 1 տուփ ծխախոտ «Սիգարոն Ultra slims», սակայն տրամադրված ՀԴՄ կտրոնի վրա գնված ապրանքի ԱՏԳ ԱԱ 4 նիշին համապատասխան ապրանքային դիրքը «2402»-ի փոխարեն նշվել է «2401»-ը:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ տվյալ դեպքում պարզապես տեղի է ունեցել մեխանիկական վրիպակ: Այսպես, ըստ արտաքին տնտեսական գործունեության ապրանքային անվանացանկի «2401» դիրքում ծխախոտահումքն է, իսկ «2402» դիրքում՝ սիգարներ, սիգարիլլաներ, սիգարետներ ծխախոտով կամ դրա փոխարինիչներով:

Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ արտաքին տնտեսական գործունեության ապրանքային անվանացանկի «2401» դիրքը վերաբերվում է ծխախոտահումքին, ինչպես նաև այն, որ ք.Երևան, Խուդյակովի 214 2 հասցեում գործող խանութում ծխախոտահումքի վաճառք երբևէ չի իրականացվել, հետևապես տեղի ունեցածը կարելի է դիտարկել որպես տեխնիկական վրիպակ, քանի որ տվյալ դեպքում բացակայում է ընկերության կողմից հարկային պարտավորություններից խուսափելու միտումը:

Ինչ վերաբերվում է 01.11.2016թ. ժամը 16:12-ին ընկերությանը պատկանող ք.Երևան, Սայաթ-Նովա 19/1 հասցեում գործող խանութից 01.11.2016թ. ժամը 16:12-ին կատարված հսկիչ գնման արդյունքում արձանագրված խախտմանը, ապա հարկ է նշել, որ ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաներին ներկայացվող տեխնիկական պահանջների» 13-րդ կետի 9-րդ ենթակետի 1-ին մասի համաձայն՝ ՀԴՄ-ի կտրոնի վրա պետք է տպագրված լինի օրվա ընթացքում հսկիչ-դրամարկղային մեքենաներով իրականացված դրամական հաշվարկների հանրագումարի մասին տեղեկությունները ցանցային կապի միջոցներով հարկային մարմին ուղարկելու հնարավորություն ընձեռող հսկիչ-դրամարկղային մեքենա կիրառող՝ նախորդ տարվա արդյունքներով 58.35 մլն դրամ և ավելի իրացումից հասույթ ունեցող հարկ վճարողների համար ՀՀ կառավարության 2014 թվականի նոյեմբերի 11-ի N 1406-Ն որոշմամբ հաստատված արտաքին տնտեսական գործունեության ապրանքային անվանացանկի (այսուհետ՝ ԱՏԳ ԱԱ) 4 նիշին համապատասխան ապրանքային դիրքը և այդ դիրքում ներառված՝ փաստացի վաճառված ապրանքի անվանումը:

Քննարկվող դեպքում «Էվրիկա Գրուպ» ՍՊԸ-ին պատկանող ք.Երևան, Սայաթ-Նովա 19/1 հասցեում գործող խանութից 01.11.2016թ. ժամը 16:12-ին կատարված հսկիչ գնման արդյունքում հիմնավորվել է ընկերության կողմից ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաներին ներկայացվող տեխնիկական պահանջների» 13-րդ կետի 9-րդ ենթակետի պահանջների խախտման հանգամանքը: Մասնավորապես, հսկիչ գնման արդյունքում տրամադրվել է համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն, որի վրա, սակայն, գնված ապրանքների ԱՏԳ ԱԱ 4 նիշին համապատասխան ապրանքային դիրքերը (գնվել են 3 տարբեր տեսակի ապրանքներ) նշված չեն եղել: Իսկ ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ. թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված «Հսկիչ-

դրամարկղային մեքենաների կիրառման կարգի» 40-րդ կետի համաձայն համարվում է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում: Արդյունքում, Ակտով կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով 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 ԽՀՎ ՀՏ 28.11.2016թ. թիվ 1110215 ակտով առաջադրված տուգանքը նվազեցնել 1.405.791 դրամի չափով:

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