

«ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտե»

«Հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողով»

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 24/3

14 մայիսի 2013թ.

«ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովում քննության է առնվել «Եղեգնաձորի բնակարանային կոմունալ տնտեսություն» ԲԲԸ 27.11.2012թ-ի թիվ 16 գանգատը «ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 22.11.2012թ. թիվ 1421193 վարչական ակտի դեմ: Արդյունքում 28.12.2012թ-ին ընդունվել է թիվ 58/7 որոշումը, որի համաձայն «Եղեգնաձորի բնակարանային կոմունալ տնտեսություն» ԲԲԸ 27.11.2012թ-ի թիվ 16 գանգատի հիման վրա «ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտեում հարուցված վարչական վարույթը կասեցվել է:

«ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ աշխատակիցների կողմից 22.11.2012թ-ին կազմվել է թիվ 1421193 արձանագրությունը, որում մասնավորապես նշվել է հետևյալը.

«Եղեգնաձորի բնակարանային կոմունալ տնտեսություն» ԲԲԸ-ին (այսուհետ նաև ընկերություն) պատկանող 543 ԱԼ 18 պետհամարանիշի «Զիլ ՄՄՁ 554» մակնիշի ավտոմեքենան, ս.թ. նոյեմբերի 22-ին ժամը 12:00 սահմաններում ք.Եղեգնաձոր, Երևանյան խճուղու 7 հասցեի մոտակայքում մեր կողմից կանգնեցվեց ստուգելու համար: Պարզվեց, որ մեքենայի թափքում առկա էր շինանյութ, ընդհանուր գումարով 1.020.000 դրամի, որը ք.Եղեգնաձոր, Երևանյան խճուղու 7 հասցեից տեղափոխվում էր Վայոց Ձորի մարզ, Խաչիկ գյուղի շինհրապարակ:

Փաստաթղթերի ուսումնասիրությունից պարզվեց, որ վերը նշված ապրանքախմբաքանակի համար չէր տրվել ապրանքի տեղափոխման բեռնագիր և չէր գրանցվել առաքվող, տեղափոխվող ապրանքների գրանցման գրքում, խախտելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հավելվածի 3-րդ կետի 3-րդ պարբերության պահանջները: Սույն խախտումն առաջացնում է պատասխանատվություն «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածի համաձայն՝ տուգանք չգրանցված ուղեկցող փաստաթղթերով ապրանքների գնի (արժեքի) 50% չափով:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալ արձանագրությամբ արձանագրված խախտումը, այն է՝ ապրանքների տեղափոխումն առանց բեռն ուղեկցող փաստաթղթերի, «ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 1-ին բաժնի պետի կողմից 22.11.2012թ-ին ընդունվել է թիվ 1421193 վարչական ակտը (այսուհետ նաև վարչական ակտ), որով կիրառվել է «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 28-րդ հոդվածով սահմանված տուգանքը՝ չգրանցված ուղեկցող փաստաթղթերով ապրանքների գնի (արժեքի) 50% չափով, գումարով 510.000 դրամ:

Հարկ է նշել, որ վարչական ակտի կազմման համար հիմք է հանդիսացել ՕՀՎ 1-ին բաժնի աշխատակիցների (ընկերության տնօրեն Վ.Սմբատյանի մասնակցությամբ) կողմից 21.11.2012թ-ին կազմված արձանագրությունը, որում մասնավորապես նշվել է հետևյալը.

ս.թ. նոյեմբերի 21-ին ժամը 12:00 սահմաններում ք.Եղեգնաձոր, Երևանյան խճուղու 7 հասցեի մոտակայքում կանգնեցվել է 543 ԱԼ 18 պետհամարանիշի «Զիլ ՄՄՁ 554» մակնիշի ավտոմեքենան, դրա թափքում առկա բեռի փաստաթղթավորման ճշտությունը ստուգելու համար: Կատարված ստուգմամբ պարզվեց, որ ավտոմեքենան առանց համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթերի ք.Եղեգնաձոր, Երևանյան խճուղու 7 հասցեում գտնվող ընկերության բազայից Վայոց Ձորի մարզ, Խաչիկ գյուղի շինհրապարակ էր տեղափոխում 1020.0 հազ. դրամի արժեքով շինանյութ: Ըստ բեռն ուղեկցող ընկերության տնօրեն Վ.Սմբատյանի հայտարարության, բեռի համար համապատասխան ուղեկցող փաստաթուղթ չի ներկայացվել և եղել է իր շտապողականությունը: «ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 1-ին բաժնի աշխատակիցների կողմից 21.11.2012թ-ին կազմված արձանագրությունը ստորագրված է ընկերության տնօրեն Վ.Սմբատյանի կողմից, սակայն վերջինս պնդում է, որ արձանագրությունում առկա ստորագրությունն իրենը չէ:

Վերոգրյալ հանգամանքը պարզելու նպատակով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետաքննության վարչության կողմից նշանակվել է փորձաքննություն, որի կատարումը հանձնարարվել է <Փորձագիտական կենտրոն> ՊՈԱԿ-ին:

Փորձագետին առաջադրվել է պարզաբանել հետևյալ հարցերը.

1. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ աշխատակիցների կողմից 21.11.2012թ-ին կազմված ԶԻԼ ՄՄԶ մակնիշի, 542 ՍԼ 18 պետհամարանիշի ավտոմեքենայի թափքում առկա բեռի փաստաթղթավորման ճշտության արձանագրությունում Վ.Սմբատյանի անվան դիմաց առկա ստորագրությունը կատարվել է Վ.Սմբատյանի, թե մեկ այլ անձի կողմից:

2. Եթե Վ.Սմբատյանի անվան դիմաց առկա ստորագրությունը կատարվել է մեկ այլ անձի կողմից, ապա տվյալ արձանագրությունում առկա, մասնակից-տնօրեն Վ.Սմբատյանի անվան վերին հատվածում դրված ստորագրություններից որևէ մեկը և Վ.Սմբատյանի անվան դիմաց առկա ստորագրությունը կատարվել է նույն անձի կողմից, թե ոչ:

3. Արձանագրությունը կազմվել և Վ.Սմբատյանի անվան դիմաց դրված ստորագրությունը կատարվել է նույն անձի կողմից, թե ոչ:

Հետոզոտելով փորձաքննությանը տրամադրված նմուշները փորձագետը եկել է հետևության, որ փորձաքննությանը տրամադրված 21.11.2012թ-ին կազմված ԶԻԼ ՄՄԶ մակնիշի, 542 ՍԼ 18 պետհամարանիշի ավտոմեքենայի թափքում առկա բեռի փաստաթղթավորման ճշտության արձանագրությունում Վ.Սմբատյանի անվան դիմաց առկա ստորագրությունը, հավանաբար, չի կատարվել Վ.Սմբատյանի կողմից, այլ կատարվել է մեկ այլ անձի կողմից:

Փորձաքննությամբ առաջադրված 2-րդ և 3-րդ հարցերի կապակցությամբ փորձագետը որևէ կոնկրետ եզրակացության չի կարողացել հանգել:

Վերոգրյալ հանգամանքների վերաբերյալ հարկ է նշել հետևյալը.

Համաձայն <Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին> ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 1-ին մասի. <Վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ անձի ներկայացրած տվյալները, տեղեկությունները համարվում են հավաստի բոլոր դեպքերում, քանի դեռ վարչական մարմինը հակառակը չի ապացուցել>:

Իր հերթին, <Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին> ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի <բ> կետի համաձայն. <Անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում>:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալ իրավանորմերի դրույթները՝ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ քննարկվող դեպքում ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 22.11.2012թ. թիվ 1421193 վարչական ակտով արձանագրված խախտումը և դրանով առաջադրված պարտավորությունը, ըստ էության, չի կարող հիմնավոր համարվել:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով <Հարկային ծառայության մասին> ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

### ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

1. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային մարմնի գանգատարկման հանձնաժողովի 28.12.2012թ-ի թիվ 58/7 որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը վերսկսել:

2. Չեղյալ համարել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 22.11.2012թ. թիվ 1421193 վարչական ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ



Տ.ԲԱՐՍԵՂՅԱՆ