

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/9

10 հունիսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Լուվի» ՍՊԸ 08.05.2014 թ-ի բողոքը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ 29.04.2014 թ-ի արձանագրության և ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության 29.04.2014 թ-ի թիվ 158 ակտի դեմ:

«Լուվի» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

համաձայն 16.04.2014 թ-ի թիվ 158-Ա հետքացթողումային հսկողություն իրականացնելու մասին հրամանի ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության ստուգումների բաժնի գլխավոր մաքսային տեսուչ Ա.Աղաջանյանին և նույն բաժնի ավագ մաքսային տեսուչ Ա.Գրիգորյանին հանձնարարվել է «Լուվի» ՍՊԸ-ում իրականացնել հետքացթողումային հսկողություն: 16.04.2014 թ-ին ընկերության տնօրենը ստացել է հրամանի մեկ օրինակը և 22.04.2014 թ-ին ներկայացել ստուգումների բաժին, ավագ մաքսային տեսուչ Արմեն Գրիգորյանի հետ ստուգման փաստաթղթերին ծանոթանալու և արդյունքները քննարկելու համար: Սակայն Ա.Գրիգորյանի հետ հայտնաբերելով անհամապատասխանություն փաստաթղթերի մեջ, ինչպես նաև քանի որ փաստաթղթերը օտարալեզու էին, իսկ Ա.Գրիգորյանը չէր տիրապետում այդ լեզվին, ստուգումը ավելի արդյունավետ անցկացնելու համար եղել են հետքացթողումային հսկողության վարչության պետի մոտ: Վերջինս լինելով հմուտ մասնագետ հանձնարարել է ավագ մաքսային տեսուչ Ա.Գրիգորյանին թարգմանել դրանք և կատարել պատշաճ ստուգում օրենքի շրջանակներում, ինչպես նաև պետք է ներկայացվեր համապատասխան փաստաթղթեր և կատարվեր համալիր ուսումնասիրություն:

Ըստ բողոքի, 26.04.2014 թ-ին ընկերության տնօրենը ներկայացել է պայմանավորվածության համաձայն վերցնելով իր կողմից ներկայացվող փաստաթղթերը, սակայն Ա.Գրիգորյանը ներկայացրել է իր բաժնի պետ Հ.Հակոբյանին: Վերջինս հայտնել է, որ արդեն որոշված է, որ նյութերը պետք է ուղարկվեն հետաքննիչներին, և կարգադրել է Ա.Գրիգորյանին, որ անմիջապես պատրաստի ակտը և տրամադրի ստորագրելու համար, որից հետո անմիջապես ուղարկվի հետաքննիչներին: Ընկերության տնօրենը պնդել է, որ իր կողմից ներկայացրած փաստաթղթերն ընդունեն և պայմանավորվել են, որ հաջորդ հանդիպմանը ցուցակով ներկայացվեն: Ըստ էության, այդպես էլ վերջացել է այդ օրվա այցելությունը և ոչ մի ստուգում տեղի չի ունեցել:

29.04.2014 թ-ին, երբ տնօրենը ներկայացել է և պարզել, որ ակտը արդեն պատրաստ է, իրեն խնդրել են կարդալ և ստորագրել այն: Տնօրենը զարմացած հայտնել է, որ ըստ էության ստուգում չի անցկացվել և այն ձևական բնույթ է կրել, քանի որ եղել է կանխակալ կարծիք, և իր ներկայությունը անհրաժեշտ է եղել միայն ակտը ստորագրելու համար:

Բողոքաբերը առարկում է մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ արձանագրությունը և ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության թիվ 158 ակտը: Այն կատարվել է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 7, 10, 25, 27, 29, 37, 39, 40, 42, 43 հոդվածների խախտումներով:

Ըստ տնօրենի, իրեն հնարավորություն չի ընձեռնվել մասնակցելու ստուգմանը, չեն տրամադրվել ստուգման նյութերը, նյութերն ամբողջությամբ օտարալեզու են, հնարավորություն չեն տվել արտահայտել դիրքորոշում, կատարել առարկություններ և տալ բացատրություններ, ստուգումը կրել է ձևական բնույթ, քանի որ եղել է կանխակալ կարծիք ստուգման սկզբից:

Ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ և 70-րդ հոդվածների դրույթներով ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության թիվ 158 ակտը և մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ 29.04.2014 թ-ի արձանագրությունը:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ֆինանսների նախարարության 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 նախագահի 16.04.2014 թ-ի թիվ 158-Ա հրամանի ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 150.1 հոդվածով սահմանված կարգով «Լուվի» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) կատարվել է հետբացթողումային հսկողություն: Արդյունքում 29.04.2014 թ-ին կազմվել է մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ արձանագրություն, որում մասնավորապես նշվել է.

«Լուվի» ՍՊԸ-ն 2011 թ-ի սեպտեմբերի 14-ին ՀՀ տարածք է ներմուծել թիվ C 13685 մաքսային հայտարարագրով ձևակերպված՝ 37,7 կգ նետտո (39,4 կգ բրուտտո) քաշով մանկական և նորածնի հագուստ, հագուստի կախիչներ և տպագիր գովազդային նյութեր՝ համաձայն Իտալիայի “ZERO & COMPANY SRL” ընկերության 31.08.2011 թ-ի թիվ 225 հաշիվ ապրանքագրի՝ 1519 Եվրո (1 Եվրո = 510,19 դրամ) արժեքով՝ առանց մատակարարման պայմանի: Ներմուծված ապրանքների մաքսային արժեքը հայտարարագրվել է 1.046.440 դրամ, որի մեջ ներառված է 252.757 դրամ հայտարարագրված ճանապարհաձախսը: Ապրանքները բաց են թողնվել կանաչ ուղի՝ առանց փաստաթղթերի ստուգման և ապրանքների զննության, ընթացակարգով:

Ընկերությունը 2011 թ-ի հոկտեմբերի 27-ին ՀՀ տարածք է ներմուծել թիվ C 16429 մաքսային հայտարարագրով ձևակերպված՝ 71,5 կգ նետտո (74,3 կգ բրուտտո) քաշով մանկական և նորածնի հագուստ, հագուստի կախիչներ՝ համաձայն Իտալիայի “ZERO & COMPANY SRL” ընկերության 16.09.2011 թ-ի թիվ 291 հաշիվ ապրանքագրի՝ 2615 Եվրո (1 Եվրո=526,45 դրամ) արժեքով՝ առանց մատակարարման պայմանի: Ներմուծված ապրանքների մաքսային արժեքը հայտարարագրվել է 1.635.786 դրամ, որի մեջ ներառված է 240.241 դրամ հայտարարագրված ճանապարհաձախսը: Ապրանքները բաց են թողնվել կանաչ ուղի՝ առանց փաստաթղթերի ստուգման և ապրանքների զննության, ընթացակարգով:

Իտալիայի մաքսային մարմիններից՝ ՊԵԿ մուտք 27.03.2014 թ-ի թիվ 7592 գրությամբ, ստացված տեղեկության համաձայն, Իտալիայի “ZERO & COMPANY SRL” ընկերությունը 2011 թ-ի ընթացքում ՀՀ-ի «Լուվի» ՍՊԸ-ին մատակարարված ապրանքների համար՝ միայն մանկական և նորածնի հագուստ, տվել է ընդամենը երկու հաշիվ ապրանքագիր՝

1. 31.08.2011 թ-ի թիվ 2370 հաշիվ ապրանքագիրը՝ 3.645,5 Եվրո արժեքով, CIF Հայաստան մատակարարման պայմանով:

2. 05.10.2011 թ-ի թիվ 3556 հաշիվ ապրանքագիրը՝ 6.373,5 Եվրո արժեքով, CIF Հայաստան մատակարարման պայմանով:

Հետբացթողումային հսկողության ընթացքում պարզվել է, որ «Լուվի» ՍՊԸ-ն չունի վերը նշված գործարքի հետ կապված պայմանագիր: Ընկերությունը, որպես ապրանքի դիմաց վճարումը հաստատող փաստաթուղթ, ներկայացրել է դրամարկղային ելքի թիվ 74 և թիվ 84 օրդերները, որոնց համաձայն, որպես «Լուվի» ՍՊԸ-ի հիմնադրի, Հասմիկ Հովհաննիսյանին ապրանքի դիմաց կատարվել է 9.704.350 դրամի հետ վերադարձ:

Իտալիայի մաքսային մարմիններից ստացված տեղեկության համաձայն՝

1. C 13685 մաքսային հայտարարագրով ձևակերպված ապրանքների՝ մանկական և նորածնի հագուստներ, իրական մաքսային արժեքը կկազմեր 1.859.898 դրամ (3 645,5 * 510,19 դրամ իրական հաշիվ ապրանքագրային արժեք): Պակաս հայտարարագրված մաքսային արժեքը կազմում է՝ 813.458 դրամ (1.859.898 դրամ իրական մաքսային արժեք – 1.046.440 դրամ հայտարարագրված մաքսային արժեք):

2. C 16429 մաքսային հայտարարագրով ձևակերպված ապրանքների՝ մանկական և նորածնի հագուստներ, իրական մաքսային արժեքը կկազմեր 3.355.329 դրամ (6 373,5 * 526,45 դրամ իրական հաշիվ ապրանքագրային արժեք): Պակաս հայտարարագրված մաքսային արժեքը կազմում է՝ 1.719.543 դրամ (3.355.329 դրամ իրական մաքսային արժեք – 1.635.786 դրամ հայտարարագրված մաքսային արժեք):

Խախտվել է ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 128-րդ հոդվածը՝ հայտարարագրվել է ոչ ճշգրիտ տեղեկություն ապրանքի մաքսային արժեքի վերաբերյալ:

Ելնելով վերոգրյալից կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության 29.04.2014 թ-ի թիվ 158 ակտը (այսուհետ նաև ակտ), որի 1-ին կետով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 394.389 դրամ մաքսատուրք, իսկ 2-րդ կետով՝ 862.856 դրամ ԱԱՀ:

Քննարկվող դեպքում հետքացթողումային հսկողության ընթացքում պարզվել է, որ С 13685 մաքսային հայտարարագրով ձևակերպված ապրանքների իրական մաքսային արժեքը պետք է կազմեր ոչ թե մաքսային հայտարարագրով նշված գումարը՝ 1.046.440 դրամ, այլ՝ 1.859.898 դրամ:

Իր հերթին, С 16429 մաքսային հայտարարագրով ձևակերպված ապրանքների իրական մաքսային արժեքը պետք է կազմեր ոչ թե մաքսային հայտարարագրով նշված գումարը՝ 1.635.786 դրամ, այլ՝ 3.355.329 դրամ:

Հետքացթողումային հսկողության ընթացքում կատարված վերոգրյալ եզրահանգումների համար հիմք է հանդիսացել Իտալիայի մաքսային մարմիններից ստացված տեղեկությունները, որոնց համաձայն «ZERO & COMPANY SRL» ընկերությունը 2011 թ-ի ընթացքում ՀՀ-ի «Լուվի» ՍՊԸ-ին մատակարարված ապրանքների համար տվել է ընդամենը երկու հաշիվ ապրանքագիր՝ 31.08.2011 թ-ի թիվ 2370 հաշիվ ապրանքագիրը՝ 3.645,5 Եվրո արժեքով և 05.10.2011 թ-ի թիվ 3556 հաշիվ ապրանքագիրը՝ 6.373,5 Եվրո արժեքով: Ընդ որում, С 13685 և С 16429 մաքսային հայտարարագրերով ձևակերպված ապրանքները համընկնում են 31.08.2011 թ-ի թիվ 2370 ու 05.10.2011 թ-ի թիվ 3556 հաշիվ ապրանքագրերում նշված ապրանքների հետ: Բացի այդ, համընկնում են նաև ներկայացված հաշիվ-ապրանքագրերով և Իտալիայի մաքսային մարմնի կողմից տրամադրված հաշիվ-ապրանքագրերով նշված ապրանքների քաշերը, որոնք համաձայն ԱՏԳԱԱ-ի մեկնաբանման կանոնների ներկայացվում են կիլոգրամներով (կգ):

Արդյունքում, մաքսային արժեքը պակաս հայտարարագրելու համար ակտով լրացուցիչ պարտավորություններ են առաջադրվել մաքսատուրքի և ԱԱՀ-ի գծով՝ ընդամենը 1.257.245 դրամ:

Ինչ վերաբերվում է ընկերության պնդումներին, որ ստուգումը կրել է ձևական բնույթ, ընկերությանը հնարավորություն չի ընձեռնվել մասնակցելու ստուգմանը, ներկայացնել համապատասխան փաստաթղթեր, ապա դրանք չեն համապատասխանում իրականությանը: Ստուգող անձանց պնդմամբ, ստուգումն իրականացվել է ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով, որի ընթացքում ընդունվել են ընկերության կողմից ներկայացված բոլոր փաստաթղթերը և այն մասով, ինչ մասով որ դրանք վերաբերվել են սույն գործին, հաշվի են առնվել:

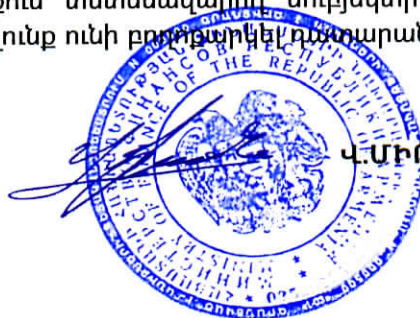
Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

Արձանագրությունը և ակտը թողնել անփոփոխ:

Որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարը կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձն իրավունք ունի բողոքարկել դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ