

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 16/7

28 ապրիլի 2015 թ.

Քննարկվեց «Վ-Սանկ» ՍՊԸ-ի 31.03.2014 թ-ի բողոքը ՀՀ ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 10.02.2015 թ-ի թիվ 6100320 ակտի դեմ:

«Վ-Սանկ» ՍՊԸ-ի բողոքում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՖՆ ԽՀՎ ՀՏ պետի 22.01.2015 թ-ի թիվ 6206383 հանձնարարագրով ԽՀՎ ՀՏ աշխատակիցների կողմից «Վ-Սանկ» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) իրականացվել է հսկիչ գնում, որի արդյունքում 29.01.2015 թ-ին կազմվել է թիվ 6206383 արձանագրությունը: Վերջինովս արձանագրվել է, որ գազալիցքավորման մանրաձախ կետից կատարված հսկիչ գնման համար տրված ՀԴՄ կտրոնի վրա տպագրված չէ գնված ապրանքի անվանումը, քանակը և դրա չափման միավորը: Նշված է նաև, որ ընկերության կողմից 01.11.2014թ. մինչև 29.01.2015թ. ընկած ժամանակահատվածում խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշման Հավելված 1-ի 13-րդ կետի 9-րդ և 10-րդ ենթակետերի պահանջները, որը նույն որոշման Հավելված 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն դիտվում է ՀԴՄ շահագործման կանոնների խախտում:

ՀՀ ՖՆ ԽՀՎ ՀՏ պետի 30.01.2015 թ-ի թիվ 6100320 հանձնարարագրի համաձայն «Վ-Սանկ» ՍՊԸ-ում իրականացվել է ՀԴՄ-ների կիրառման ճշտության ստուգում, որի արդյունքում հիմք ընդունելով թիվ 6206383 արձանագրությունը, 10.02.2015 թ-ին կազմվել է թիվ 6100320 ակտը, որով ընկերությանը առաջադրվել է 150.000 դրամի չափով տուգանք՝ «ՀԴՄ-ների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետի համաձայն:

Ընկերությունը գտնում է, որ Ակտն ընդունվել է օրենքի խախտմամբ և համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի ենթակա է անվավեր ճանաչման:

Ակտի ընդունմամբ մասնավորապես խախտվել են «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ և 9-րդ հոդվածներով ամրագրված վարչարարության հիմնարար սկզբունքները:

Այդ սկզբունքների խախտումները հիմնավորվում են հետևյալ փաստարկներով.

ի տարբերություն այն կազմակերպությունների, որոնք ՀԴՄ պահանջների առումով իրացման տեսանկյունից ունեն բազմաթիվ ապրանքատեսակներ, որոնց իրացման հսկողության առումով անհրաժեշտ է մանրակրկիտ տեղեկատվություն ապրանքատեսականու, չափման միավորի, մեկ միավորի վաճառքի գնի վերաբերյալ, «Վ-Սանկ» ՍՊԸ-ն իրականացնում է բացառապես բնական գազի իրացման գործունեություն, որի ֆիզիկական ծավալները, միավորի վաճառքի գինը, հասույթն արդեն իսկ հաշվառվում են ՀՀ ՖՆ և Չափագիտության ազգային կենտրոնի կողմից կապարակնքված բաշխիչ աշտարակների միջոցով: Բաշխիչ աշտարակները յուրաքանչյուր տարի Չափագիտության ազգային կենտրոնի կողմից ենթարկվում են

ստուգաչափման, որով արձանագրվում է յուրաքննաչյուր բաշխիչ աշտարակով իրացված բնական գազի ծավալները և իրացման հասույթը:

Հաշվի առնելով վերոնշյալը, պետության պահանջով բաշխիչ աշտարակների համակարգի ներդրումից հետո հնարավոր չէ որևէ քանակի բնական գազ հաշվառումից դուրս օգտագործել: Հետևաբար, ՀԴՄ կտրոնի վրա չգրանցված ապրանքի անվանումը, քանակը, չափման միավորը և միավորի գինը հստակ երևում են վերոնշյալ բաշխիչ աշտարակների համակարգերի վրա, որտեղ աճողական կարգով ֆիքսվում են իրացված գազի ֆիզիկական ծավալները և հասույթը:

Հաշվի առնելով վերոնշյալ փաստերը և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ և 9-րդ հոդվածներով ամրագրված վարչարարության հիմնարար սկզբունքներով, Ընկերության կողմից իրացված գազի համար տրված ՀԴՄ կտրոնի վրա գնված ապրանքի անվանումը, քանակը և դրա չափման միավորի տպագրված չիհնելը վարչական մարմինների կողմից չի կարող համարվել ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշման հավելված 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետով նախատեսված խախտում, և հետևաբար՝ չի կարող առաջացնել «ՀԴՄ-ների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանք:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է ՀՀ ՖՆ ԽՀՎ ՀՏ 10.02.2015 թ-ի թիվ 6100320 ակտը ճանաչել անվավեր:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ՖՆ 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 ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ պետի 22.01.2015 թ-ի թիվ 6206383 հանձնարարագրի «Վ-Սանկ» ՍՊԸ-ում իրականացվել է առարկաների, աշխատանքների, ծառայությունների գների, Հայաստանի Հանրապետությունում ռեզիդենտների ու ոչ ռեզիդենտների կողմից իրականացվող արժույթային գործարքների վերահսկողության և հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրություն (հսկիչ գնում): Արդյունքում 29.01.2015 թ-ին կազմվել է հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 6206383 արձանագրությունը, որում մասնավորապես նշվել է.

29.01.2015 թ-ին, ժամը 11:36-ին ք.Երևան, Ա.Բաբաջանյան 2/2 հասցեում գտնվող «Վ-Սանկ» ՍՊԸ-ին պատկանող գազալիցքավորման մանրածախ կետից կատարվել է հսկիչ գնում՝ 3200 դրամի չափով՝ 16 մ³ գազ, 1մ³-ի գինը 200 դրամ, որի դիմաց վճարումը կատարվել է կանխիկ դրամով: Վաճառող-գանձապահ Անի Մարտիրոսյանի կողմից գումարը մուտքագրվել է ՀԴՄ և տրամադրվել է համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն: Ուսումնասիրությունն իրականացնող հարկային ծառայողների կողմից ներկայացվել են ծառայողական վկայականները և ուսումնասիրության հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Վաճառող-գանձապահ Անի Մարտիրոսյանի կողմից տրամադրված ՀԴՄ կտրոնի ուսումնասիրությունից պարզվել է, որ կտրոնի վրա տպագրված չէ գնված ապրանքի անվանումը, քանակը և դրա չափման միավորը:

Ուսումնասիրությամբ պարզվել է, որ 2014 թ-ի նոյեմբերի 1-ից հունվարի 29 ընկած ժամանակահատվածում տնտեսվարող սուբյեկտի կողմից խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշման հավելված 1-ով սահմանված՝ «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաներին ներկայացվող տեխնիկական պահանջների» 13-րդ կետի 9-րդ և 10-րդ ենթակետերի պահանջները, այն է՝ ՀԴՄ կտրոնի վրա պետք է տպագրված լինի ապրանքի (ծառայության) անվանումը և դրա չափման միավորը: Նույն որոշման հավելված 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն այն դիտվում է որպես հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում՝ առաջացնելով պատասխանատվություն «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով:

Այնուհետև, ՀՀ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ պետի կողմից 30.01.2015 թ-ին հրապարակվել է թիվ 6100320 հանձնարարագիրը, որի համաձայն ընկերությունում իրականացվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 10.02.2015 թ-ի թիվ 6100320 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով վերոգրյալ խախտման համար կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 150.000 դրամ:

Ընկերությունը հայտնում է, որ իրականացնում է բացառապես բնական գազի իրացման գործունեություն, որի ֆիզիկական ծավալները, միավորի վաճառքի գինը, հասույթն արդեն իսկ հաշվառվում են ՀՀ ՖՆ և Չափագիտության ազգային կենտրոնի կողմից կապարակնքված բաշխիչ աշտարակների միջոցով և պետության պահանջով բաշխիչ աշտարակների համակարգի ներդրումից հետո հնարավոր չէ որևէ քանակի բնական գազ հաշվառումից դուրս օգտագործել: Հետևաբար, ՀԴՄ կտրոնի վրա չգրանցված ապրանքի անվանումը, քանակը, չափման միավորը և միավորի գինը հստակ երևում են վերոնշյալ բաշխիչ աշտարակների համակարգերի վրա, որտեղ աճողական կարգով ֆիքսվում են իրացված գազի ֆիզիկական ծավալները և հասույթը:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ և 9-րդ հոդվածների դրույթներով ընկերությունը գտնում է, որ իրացված գազի համար տրված ՀԴՄ կտրոնի վրա գնված ապրանքի անվանումը, քանակը և դրա չափման միավորի տպագրված չլինելը վարչական մարմինների կողմից չի կարող համարվել ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշման հավելված 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետով նախատեսված խախտում և չի կարող կիրառվել «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ համաձայն ՀՀ կառավարության 01.08.2013թ-ի թիվ 846-Ն որոշման հավելված 1-ով սահմանված՝ «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաներին ներկայացվող տեխնիկական պահանջների» 13-րդ կետի 9-րդ և 10-րդ ենթակետերի՝ ՀԴՄ կտրոնի վրա պետք է տպագրված լինի ապրանքի (ծառայության) անվանումը և դրա չափման միավորը: Նույն որոշման հավելված 2-ի 40-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն վերոնշյալ տեղեկատվության առկա չլինելը դիտվում է որպես հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների խախտում՝ առաջացնելով պատասխանատվություն «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ ՀԴՄ կտրոնի վրա վերը նշված տեղեկատվության առկայության պարտադիր լինելը սահմանված է վերոգրյալ իրավանորմով և ենթակա է կատարման, անկախ նրանից, թե այդ տեղեկությունները (գազի ֆիզիկական ծավալները, միավորի վաճառքի գինը, հասույթը) միաժամանակ հաշվառվում են ՀՀ ՖՆ և Չափագիտության ազգային կենտրոնի կողմից կապարակնքված բաշխիչ աշտարակների միջոցով, թե ոչ:

Մինևույն ժամանակ Հանձնաժողովը գտնում է, որ ընկերության կողմից ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված պահանջների կատարման նկատմամբ հարկային մարմնի կողմից իրականացվող հսկողությունը քննարկվող դեպքում չի կարող դիտվել որպես «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ և 9-րդ հոդվածներով սահմանված դրույթների խախտում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ վերոգրյալ փաստական հանգամանքները հիմնավորում են Ընկերության կողմից ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշման հավելված 1-ով սահմանված՝ «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաներին ներկայացվող տեխնիկական պահանջների» 13-րդ կետի 9-րդ և 10-րդ ենթակետերի պահանջները խախտած լինելու հանգամանքը, որի համար Ակտով կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով սահմանված պատասխանատվության միջոցը:

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՝

ՀՀ ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 10.02.2015 թ-ի թիվ 6100320 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ բողոքը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

