

ՀՀ Ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 20/1

26 մայիսի 2015 թ.

Քննարկվեց «ԳոռՀակ Թրեյդ» ՍՊԸ 06.05.2015 թ-ի բողոքը ՀՀ ՖՆ խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 30.04.2015 թ-ի թիվ 5101355 ակտի դեմ:

«ԳոռՀակ Թրեյդ» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

2015 թ-ի մարտի 25-ին ՀՀ ՖՆ ԽՀՎ ՀՏ-ի աշխատակիցների կողմից ՀՀ ՖՆ ԽՀՎ ՀՏ պետի 09.04.2015 թ-ի թիվ 5101355 հանձնարարագրով «ԳոռՀակ Թրեյդ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև ընկերություն) ք.Երևան, Բաբաջանյան 59 հասցեում գործող խանութում իրականացվել է հսկիչ գնում, որի ժամանակ գործող հարկային օրենսդրության, այդ թվում նաև՝ ՀԴՄ շահագործման կանոնների որևէ խախտում չի արձանագրվել: Դրանից հետո 1 ժամ անց՝ ժամը 16:01-ին, հսկիչ գնում իրականացնող տեսուչների կողմից խանութում շահագործվող ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել զեթ հաշվետվություն 0 դրամ գումարով, որում ներառված չի եղել հսկիչ գնմամբ կատարված վճարման արժեքը: Նշված հանգամանքն էլ առիթ է հանդիսացել 09.04.15 թ-ի ՀՀ ՖՆ թիվ 5101355 հանձնարարագրով նույն համարի ակտի կազմման համար, իբր ՀԴՄ-ի կիրառման կանոնները խախտելու վերաբերյալ, որը բացարձակ անհիմն է հետևյալ պատճառներով:

Հսկիչ գնման ժամանակ խանութի գանձապահը հսկիչ գնումն իրականացնելուց ստացված գումարը հաշվիչ սարքի միջոցով մուտքագրել է ՀԴՄ կտրոնի վրա տպագրման համար անհրաժեշտ բոլոր տվյալներով, որոշել է գանձման ընդհանուր գումարը և այդ մասին տեղեկացրել է գնորդին ու գումարը մուտքագրելուց անմիջապես հետո նրան տրամադրել է ՀԴՄ կտրոնը (համաձայն ՀԴՄ կիրառման ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշման 23 կետի առաջին, երկրորդ և երրորդ ենթակետերի պահանջների): Վերը նշված հանգամանքները ապացուցում են հսկիչ գնում իրականացնող հարկային ծառայողների կողմից 25.0345 թ-ին ժամը 15:00-ին կազմած ակտով և դրան կցված 00322017 ՀԴՄ կտրոնով, այսինքն՝ արտացոլված են վերոնշյալ օրենքի բոլոր պահանջները:

Ինչ վերաբերում է հսկիչ գնում իրականացնելուց հետո 1 ժամ անց 16:00-ին հարկային ծառայողների կողմից շահագործվող ՀԴՄ-ից դուրս բերված զեթ հաշվետվությանը, որում ներառված չի եղել հսկիչ գնմամբ կատարված վճարման արժեքը, ապա ընկերության համոզմամբ զուտ տեխնիկական խնդիր է, որի առթիվ կազմվել է համապատասխան արձանագրություն: Բացի այդ, ՀԴՄ-ն սպասարկող «Մերի Քրիստ» ՍՊԸ-ի աշխատակից Արամ Աղամյանից հարկային ծառայողների կողմից վերցվել է համապատասխան հայտարարություն, որտեղ վերջինս վերը նշված հանգամանքի առկայությունը բացատրել է ՀԴՄ շահագործման ցանցում առկա տեխնիկական խափանմամբ, որի համար «ԳոռՀակ Թրեյդ» ՍՊԸ-ն որևէ պատասխանատվություն կրել չի կարող և նշված խախտման պատճառը պետք է պարզեր հարկային տեսչությունը և ՀԴՄ սպասարկող կազմակերպությունը:

Ընկերությունը խնդրում է նաև հաշվի առնել հսկիչ գնումը իրականացնելու համար հիմք հանդիսացող թիվ 5101355 հանձնարարականի բացման ամսաթիվը և հսկիչ գնումը իրականացնելու և դրա հիման վրա կազմված արձանագրության ամսաթիվը, որն ինքնին ենթադրում է, որ հսկիչ գնում իրականացնելու համար հարկային մարմինները որևիցե իրավական հիմք չեն ունեցել:

Ելնելով վերոգրյալից՝ «ԳոռՀակ Թրեյդ» ՍՊԸ-ն ՀԴՄ շահագործման կանոնների խախտում չի կատարել և չի ընդունում 30.04.2015 թ-ի թիվ 5101355 ակտի պահանջները ու խնդրում է այն ճանաչել առոչինչ:

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 խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ պետի 19.03.2015 թ-ի թիվ 6206832 հանձնարարագրի «ԳոռՀակ Թրեյդ» ՍՊԸ-ում իրականացվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների շահագործման կանոնների պահպանման ուսումնասիրություն (հսկիչ գնում): Արդյունքում, 25.03.2015 թ-ին կազմվել է հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 6206832 արձանագրությունը, որում մասնավորապես նշվել է.

Գլխավոր հարկային տեսուչ Արկադի Աղաջանյանի և ավագ հարկային տեսուչ Վահրամ Մինասյանի կողմից 25.03.2015 թ-ին, ժամը 15:05-ին ք.Երևան, Բաբաջանյան 59 հասցեում գտնվող խանութից կատարվել է հսկիչ գնում 1921 դրամի չափով, որի դիմաց վճարումը կատարվել է կանխիկ դրամով: Գանձապահ Մելինե Մակարյանը տպիչ սարքի միջոցով տպել է առևտրի կտրոն, որի վրա արտացոլված տվյալները ճշտելու նպատակով ուսումնասիրություն անցկացնող հարկային ծառայողների կողմից ներկայացվել են ծառայողական վկայականները և ուսումնասիրության հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այնուհետև, ժամը 16:01-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել Z հաշվետվություն՝ 0 դրամ, որում ներառված չէր կատարված վճարման արժեքը: Պարզվել է նաև, որ կտրոնի վրա նշված տվյալները՝ կտրոնի հերթական համարը, ՀԴՄ-ի գրանցման համարը և վիճակահանությանը մասնակցող ՀԴՄ-ի համարը չեն համապատասխանում ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշման պահանջներին:

Ուսումնասիրությամբ պարզվել է, որ խախտվել են ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված Հավելված 2-ի 23-րդ կետի 2-րդ ենթակետի պահանջները, որն առաջացնում է պատասխանատվություն «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ՀՀ ֆինանսների նախարարի կողմից 09.04.2015 թ-ին հրապարակվել է թիվ 5101355 հանձնարարագիրը, որով ընկերությունում իրականացվել է հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 30.04.2015 թ-ի թիվ 5101355 ակտը, որով վերոգրյալ խախտման համար կիրառվել է «Հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառման մասին» ՀՀ օրենքի 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված տուգանքը՝ գումարով 1.812.000 դրամ:

Քննարկվող դեպքում կատարված հսկիչ գնմամբ հիմնավորվել է ընկերության կողմից ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշման պահանջների խախտմամբ հանգամանքը: Այսպես, հսկիչ գնումից հետո ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել Z հաշվետվություն, որի համաձայն շրջանառությունը կազմել է 0 դրամ: Այսինքն, չնայած նրան, որ հսկիչ գնման դիմաց տրամադրվել է ՀԴՄ կտրոն, սակայն փաստն այն է, որ հսկիչ գնման գումարը չի գրանցվել ՀԴՄ-ի ֆիսկալային հիշողության մեջ: Բացի այդ, տրամադրված կտրոնի վրա նշված տվյալները, այն է՝ կտրոնի հերթական համարը, ՀԴՄ-ի գրանցման համարը և վիճակահանությանը մասնակցող ՀԴՄ-ի համարը, չեն համապատասխանել ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշման պահանջներին:

Հարկ է նշել, որ ՀՀ կառավարության 01.08.2013 թ-ի թիվ 846-Ն որոշմամբ հաստատված Հավելված 2-ի 23-րդ կետի 2-րդ ենթակետի համաձայն՝ գանձապահը պարտավոր է ապրանքները հանձնելու պահին՝ գնորդից կամ մատուցված ծառայությունների դիմաց՝ պատվիրատուից գումար ստանալու դեպքում, իսկ կանխավճարների դեպքում՝ գումարը մուտքագրելուց անմիջապես հետո տրամադրել ՀԴՄ կտրոն:

Իր հերթին, նույն որոշմամբ հաստատված Հավելված 1-ի 30-րդ կետի համաձայն. «Ֆիսկալային ռեժիմը ՀԴՄ-ի գործողության այն ռեժիմն է, որն ապահովում է ֆիսկալային հաշվետվության մեջ ֆիսկալային տվյալների գրանցումը: Ֆիսկալային ռեժիմը պետք է ապահովի ՀԴՄ-ի աշխատանքը՝ շահագործման փաստաթղթերին համապատասխան: ՀԴՄ-ի ֆիսկալային ռեժիմում ձևակերպվող բոլոր փաստաթղթերում՝ ներառյալ կտրոններում, պետք է նշվի այն մասին, որ փաստաթուղթը տպագրվել է ֆիսկալային ռեժիմում»:

Վերոգրյալից հետևում է, որ ՀԴՄ-ի միջոցով գումարը մուտքագրված համարվելու համար այն պետք է գրանցվի ՀԴՄ-ի ֆիսկալային հաշվետվության մեջ: Տվյալ դեպքում, հսկիչ գնումից հետո ՀԴՄ-ից դուրս բերված Z հաշվետվության համաձայն կատարված վճարման արժեքը գրանցված չի եղել ՀԴՄ-ի ֆիսկալային հաշվետվության մեջ:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ հսկիչ գնմամբ ձեռք բերված ապրանքների շրջանառությունը ՀԴՄ-ի ֆիսկալային հաշվետվության մեջ չի գրանցվել, քանի որ ՀԴՄ-ն գտնվել է «թեսթավորման» (ուսուցողական) ռեժիմում: Ընդ որում, նշված ռեժիմում ՀԴՄ-ն գտնվել է առնվազն երկու օր, այսինքն՝ առնվազն երկու օրվա իրացման շրջանառությունը չի գրանցվել ՀԴՄ-ի ֆիսկալային հաշվետվության մեջ:

Ընկերությունը պնդում է, որ տեղյակ չի եղել ՀԴՄ-ն «թեսթավորման» (ուսուցողական) ռեժիմում գտնվելու մասին, ինչը, սակայն, հնարավոր չէ, քանի որ նշված ռեժիմին անցնելու համար ՀԴՄ-ի միջոցով պետք է իրականացվեն մի քանի քայլից բաղկացած իրար հաջորդող գործողություններ:

Ինչ վերաբերվում է բողոքում բերված այն պնդումներին, որ հսկիչ գնումը իրականացնելու համար հիմք հանդիսացող թիվ 5101355 հանձնարարագրի բացման ամսաթիվը, հսկիչ գնումն իրականացնելու և դրա հիման վրա կազմված արձանագրության ամսաթվերից հետևում է, որ հսկիչ գնում իրականացնելու համար հարկային մարմինը որևիցե իրավական հիմք չի ունեցել, ապա այդ կապակցությամբ նշվեց հետևյալը:

Հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով ՀՀ խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ պետի 19.03.2015 թ-ի թիվ 6206832 հանձնարարագրի, վերջինիս հիման վրա իրականացված հսկիչ գնման և դրա արդյունքում կազմված հսկիչ գնումների արդյունքների վերաբերյալ թիվ 6206832 արձանագրության ամսաթվերն արձանագրեց, որ հսկիչ գնումը կատարվել է ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված պահանջների պահպանմամբ:

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 Ղ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ՖՆ խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 30.04.2015 թ-ի թիվ 5101355 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.Մ. ԻՐԻՍՅԱՆ