

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 24/3

23 հունիսի 2015 թ.

Քննարկվեց «Վիպ Ավտոտրանս» ՍՊԸ 11.05.2015 թ-ի վարչական բողոքը ՀՀ ՖՆ Սևանի ՏՀՏ 25.02.2015 թ-ի թիվ 6103782 ակտի դեմ:

«Վիպ Ավտոտրանս» ՍՊԸ բողոքում բերված փաստարկները.

13.03.2015թ. փոստային առաքման միջոցով ստացվել է ՀՀ ՖՆ Սևանի ՏՀՏ 25.02.2015թ. թիվ 6103782 ստուգման ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), համաձայն որի՝ 16.01.2015թ.-ից մինչև 13.02.2015թ.-ը «Վիպ Ավտոտրանս» ՍՊԸ-ում կատարվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում:

Ակտի համաձայն՝ նշված ստուգումների արդյունքում պարզվել է, թե. «կազմակերպությունը իր կողմից իրականացրած ծառայությունների համար օգտագործած բեռնատար ավտոմեքենաների և դրանց կիսակցորդների համար ելակետային տվյալներ հայտարարագրելու նպատակով արտադրողի կողմից տրված օպտիմալ բեռնատարողություն չունի և 11.04.2014թ-ից առ 16.02.2015թ-ը ժամանակ առ ժամանակ հայտարարագրված տրանսպորտային միջոցների՝ VOLVO FH 12-4-2T մակնիշի /պետհամարանիշ 34N0829/, որը բեռնափոխադրումն իրականացրել է SCHMITZ SK024 /պետհամարանիշ 02L034/ կիսակցորդի միջոցով, DAV TE95 մակնիշի /պետհամարանիշ 41AA777/, որը բեռնափոխադրումն իրականացրել է WABCO GA3FL /պետհամարանիշ 01L777/ կիսակցորդի միջոցով, VOLVO FH 12 մակնիշի /պետհամարանիշ 344U012/, որը բեռնափոխադրումն իրականացրել է SCHMITZ SK024 /պետհամարանիշ AP4652/ կիսակցորդի միջոցով, և RENAULT MAGNUM 480 մակնիշի /պետհամարանիշ 34MF065/, որը բեռնափոխադրումն իրականացրել է SCHMITZ S01 /պետհամարանիշ 01L931/ կիսակցորդի միջոցով, հայտարարագրել է 20-ական տոննա բեռնատարողություն»:

Ըստ հարկային տեսչության՝ «կազմակերպության կողմից իրականացրած ծառայությունների համար օգտագործած բեռնատար ավտոմեքենաների և դրանց կիսակցորդների համար ելակետային տվյալներ հայտարարագրելու նպատակով արտադրողի կողմից տրված օպտիմալ բեռնատարողություն չունենալու պարագայում հիմք ընդունելով տվյալ ավտոմեքենաների և դրանց կիսակցորդների տեխնիկական անձնագրերի տվյալները պարզվեց, որ՝

1. SCHMITZ SK024 /պետհամարանիշ 02L034/ կիսակցորդի բեռնատարողությունը կազմում է 30տ. կամ ընկերության կողմից ելակետային տվյալները պակաս են հաշվարկվել 10 տ-ով,

2. WABCO GA3FL /պետհամարանիշ 01L777/ կիսակցորդի բեռնատարողությունը կազմում է 23տ կամ ընկերության կողմից ելակետային տվյալները պակաս են հաշվարկվել 3 տ-ով,

3. SCHMITZ SK024 /պետհամարանիշ AP4652/ կիսակցորդի բեռնատարողությունը կազմում է 25.24տ. կամ ընկերության կողմից ելակետային տվյալները պակաս են հաշվարկվել 5.24 տ-ով,

4. SCHMITZ S01 /պետհամարանիշ 01L931/ կիսակցորդի բեռնատարողությունը կազմում է 31.8տ. կամ ընկերության կողմից ելակետային տվյալները պակաս են հաշվարկվել 11.8 տ-ով»:

ՀՀ ՖՆ Սևանի ՏՀՏ 25.02.2015թ. թիվ 6103782 ստուգման ակտը կայացվել է օրենքի պահանջների խախտմամբ, դրանում մատնանշված փաստերը չեն համապատասխանում իրականությանը, իսկ ակտը հանդիսանում է անվավեր վարչական ակտ հետևյալ պատճառաբանությամբ:

Այսպես, «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի «բ» կետի համաձայն՝ սույն օրենքի իմաստով՝ ավտոմեքենայի բեռնատարողություն է համարվում նրա բեռնավորման օպտիմալ կշիռը, որը սահմանում է արտադրողը՝ տեխնիկական և շահագործման տվյալների հիման վրա:

Նույն օրենքի 40-րդ հոդվածի համաձայն՝ ավտոտրանսպորտային գործունեության միջոցի հետ կապված հաստատագրված վճարի հաշվարկման ելակետային տվյալ է համարվում՝ բեռնատար ավտոմեքենաներով գործունեություն իրականացնելու համար՝ ավտոմեքենայի բեռնատարողությունը՝ արտահայտված տոննաներով:

Վերոգրյալից ակնհայտ է, որ բեռնատարների համար «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված վճարների չրափը հաշվարկելու համար, հաշվարկի հիմքում պետք է դնել ավտոմեքենայի բեռնատարողությունը՝ բեռնավորման օպտիմալ կշիռը, որը սահմանում է միմիայն տվյալ ավտոմեքենայի արտադրողը:

Չնայած դրան, հենց թիվ 6103782 ստուգման ակտում հարկային տեսչությունը արձանագրում է, որ ստուգման ակտը կազմվել և պակաս վճարված հաստատագրված վճարների չափը որոշվել է՝ արտադրողից ավտոմեքենաների օպտիմալ բեռնատարողության վերաբերյալ տվյալներ չունենալու և այդ տվյալները հաշվի չառնելու արդյունքում:

Այսինքն ակնհայտ է, որ թիվ 6103782 ակտը կազմվել է «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի «բ» կետի և նույն օրենքի 40-րդ հոդվածի պահանջների խախտմամբ: Մինչդեռ, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի համաձայն՝ վարչական մարմինները պարտավոր են հետևել օրենքների պահպանմանը:

Նույն օրենքի 7-րդ հոդվածի համաձայն՝ վարչական մարմիններին արգելվում է անհավասար մոտեցում ցուցաբերել միատեսակ փաստական հանգամանքների նկատմամբ, եթե առկա չէ դրանց տարբերակման որևէ հիմք:

Նույն օրենքի 10-րդ հոդվածի համաձայն՝ «վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ անձի ներկայացրած տվյալները, տեղեկությունները համարվում են հավաստի բոլոր դեպքերում, քանի դեռ վարչական մարմինը հակառակը չի ապացուցել:

Եթե վարչական մարմինը հիմնավոր կասկածներ ունի անձանց ներկայացրած տվյալների, տեղեկությունների իսկության վերաբերյալ, ապա ինքը պարտավոր է ինքնուրույն և իր հաշվին ձեռնարկել միջոցներ՝ դրանց իսկության մեջ հավաստիանալու համար»:

Տվյալ դեպքում տնտեսվարող սուբյեկտը վարչական մարմնին ներկայացրած հաշվետվություններում իր կողմից ձեռնարկել է համապատասխան միջոցներ և, այդ

թվում նաև ավտոմեքենաներ արտադրող ընկերություններից ստացված տվյալների հիման վրա, պարզել, որ իր կողմից շահագործվող բեռնատար ավտոմեքենաների առավելագույն բեռնատարողությունը չի կարող գերազանցել 20 տոննան, ուստի իր հաշվետվություններում, որպես ավտոմեքենաների օպտիմալ բեռնատարողություն նշել է 20 տոննա: Մինչդեռ հարկային տեսչությունը առանց որևէ ապացայցի, կամայականորեն, օրենքի պահանջների խախտմամբ, անհասկանալի հաշվարկման մեխանիզմի հետևանքով իբր արձանագրել է հաստատագրված վճարների պակաս հաշվարկման փաստ և ստուգման ակտով ընկերության վրա դրել պակաս վճարված գումարները վճարելու պարտականություն:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի բ) կետի դրույթներից հետևում է, որ Ակտում նշված ստուգումների արդյունքում հայտնաբերված «խախտումները» պետք է ապացուցվեն հարկային տեսչության կողմից, սակայն դրանց հիմնավորող որևէ ապացույց վարչական մարմնի կողմից չի ներկայացվել: Ավելին, նույնիսկ պարզ չէ, թե վարչական մարմինը ինչ կերպով է հաշվարկել Ակտում նշված «ճիշտ» բեռնատարողությունը:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55-րդ, 57-րդ, 59-60-րդ, 63-րդ 69-72-րդ հոդվածներով ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ՖՆ Սևանի ՏՀՏ 25.02.2015թ. թիվ 6103782 ստուգման ակտը:

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 ՀՀ ՖՆ Սևանի ՏՀՏ պետի 15.01.2015 թ-ի թիվ 6103782 հանձնարարագրի համաձայն «Վիպ Ավտոտրանս» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) իրականացվել է օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Սևանի ՏՀՏ 25.02.2015 թ-ի թիվ 6103782 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 946.346 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունն իր կողմից իրականացրած ծառայությունների համար օգտագործած բեռնատար ավտոմեքենաների և դրանց կիսակցորդների համար ելակետային տվյալներ հայտարարագրելու նպատակով արտադրողի կողմից տրված օպտիմալ բեռնատարողություն չունի և 11.04.2014թ-ից առ 16.02.2015թ-ը ժամանակ առ ժամանակ հայտարարագրված տրանսպորտային միջոցների՝ VOLVO FH 12-4-2T մակնիշի /պետհամարանիշ 34NQG29/, որը բեռնափոխադրումն իրականացրել է SCHMITZ SK024 /պետհամարանիշ 02L034/ կիսակցորդի միջոցով, DAV TE95 մակնիշի /պետհամարանիշ 41AA777/, որը բեռնափոխադրումն իրականացրել է WABCO GA3FL /պետհամարանիշ 01L777/ կիսակցորդի միջոցով, VOLVO FH 12 մակնիշի /պետհամարանիշ 344U012/, որը բեռնափոխադրումն իրականացրել է SCHMITZ SK024 /պետհամարանիշ AP4652/ կիսակցորդի միջոցով, և RENAULT MAGNUM 480 մակնիշի /պետհամարանիշ 34MF065/, որը բեռնափոխադրումն իրականացրել է SCHMITZ S01

/պետհամարանիշ 01L931/ կիսակցորդի միջոցով, հայտարարագրել է 20-ական տոննա բեռնատարողություն:

Ընկերության կողմից իրականացրած ծառայությունների համար օգտագործած բեռնատար ավտոմեքենաների և դրանց կիսակցորդների համար ելակետային տվյալներ հայտարարագրելու նպատակով արտադրողի կողմից տրված օպտիմալ բեռնատարողություն չունենալու պարագայում հիմք ընդունելով տվյալ ավտոմեքենաների և դրանց կիսակցորդների տեխնիկական անձնագրերի տվյալները պարզվեց, որ SCHMITZ SK024 /պետհամարանիշ 02L034/ կիսակցորդի բեռնատարողությունը կազմում է 30տ. կամ ընկերության կողմից ելակետային տվյալները պակաս են հաշվարկվել 10 տ-ով, WABCO GA3FL /պետհամարանիշ 01L777/ կիսակցորդի բեռնատարողությունը կազմում է 23տ կամ ընկերության կողմից ելակետային տվյալները պակաս են հաշվարկվել 3 տ-ով, SCHMITZ SK024 /պետհամարանիշ AP4652/ կիսակցորդի բեռնատարողությունը կազմում է 25.24տ. կամ ընկերության կողմից ելակետային տվյալները պակաս են հաշվարկվել 5.24 տ-ով, SCHMITZ S01 /պետհամարանիշ 01L931/ կիսակցորդի բեռնատարողությունը կազմում է 31.8տ. կամ ընկերության կողմից ելակետային տվյալները պակաս են հաշվարկվել 11.8 տ-ով:

Համաձայն ՀՀ ՀՏ 30.12.1998 թ-ի թիվ 01/060 հրամանով հաստատված հրահանգչական նամակի 5.5-րդ կետի ավտոկցորդով բեռնատար ավտոմեքենաների միջոցով ավտոմոբիլային փոխադրումների ծառայություններ իրականացնելու դեպքում ավտոկցորդի բեռնատարողությունը ներառվում է ավտոմեքենաների ելակետային տվյալներում, ուստի կիսակցորդով բեռնափոխադրում իրականացնելու դեպքում հաստատագրված վճարի չափը որոշվում է ելակետային տվյալի՝ կիսակցորդով բեռնատարողությանը համապատասխան:

Ընկերության կողմից պակաս ելակետային տվյալ հայտարարագրելու արդյունքում բյուջե պակաս հաստատագրված վճար է հաշվարկվել և վճարվել 581.369 դրամ:

Արդյունքում «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 39-րդ հոդվածի, ՀՀ ՀՏ 30.12.1998 թ-ի թիվ 01/060 հրամանով հաստատված հրահանգչական նամակի 5.5-րդ կետի պահանջները խախտելու համար հիմք ընդունելով «Հաստատագրված վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 94-րդ հոդվածի 1-ին, 2-րդ և 4-րդ կետերի և «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի պահանջները հաստատագրված վճարի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 946.346 դրամ:

Քննարկման ընթացքում նշվեց նաև, որ սույն գործով իրավաչափ որոշում կայացվելու նպատակով հարցում է կատարվել ՀՀ ԿԱ ոստիկանություն:

Կատարված հարցման վերաբերյալ ստացված դիրքորոշման համաձայն. «Տրանսպորտային միջոցի (այդ թվում՝ կցորդի, կիսակցորդի) բեռնատարողությունը հաշվարկվում է հաշվառման վկայագրում նշված թույլատրելի առավելագույն զանգվածի և զանգվածը՝ առանց բեռնվածության մեծությունների տարբերությունից:

Տրանսպորտային միջոցների միակցված շարժակազմի (ավտոգնացքի), այսինքն՝ թամբային քարշակ թափքի տեսակ ունեցող ավտոմոբիլի և կիսակցորդի բեռնատարողությունը հաշվարկվում է տվյալ ավտոգնացքի մեջ մտնող կիսակցորդի հաշվառման վկայագրում նշված թույլատրելի առավելագույն զանգվածի և զանգվածը՝ առանց բեռնվածության մեծությունների տարբերությունից:

Ինչ վերաբերում է կցորդով շարժվող միակցված շարժակազմին (ավտոգնացքին), ապա դրա բեռնատարողությունը, հաշվարկվում է տվյալ շարժակազմի մեջ մտնող տրանսպորտային միջոցների (այդ թվում՝ կցորդի (կցորդների)) հաշվառման վկայագրերում նշված թույլատրելի առավելագույն զանգվածների հանրագումարի և զանգվածը՝ առանց բեռնվածության հանրագումարի տարբերությունից»:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ակտի 1-ին կետով հաստատագրված վճարի գծով լրացուցիչ պարտավորություններն առաջադրվել են ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով:

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 ռ ո շ ու մ է՝

ՀՀ ՖՆ Սևանի ՏՀՏ 25.02.2015 թ-ի թիվ 6103782 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 նախագահի ժ/պ՝

