

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 5/2

26 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց «Ագրիմատկո Արմենիա» ՍՊԸ 30.03.2016թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 24.03.2016թ-ի թիվ 1429974 վարչական ակտի դեմ:

«Ագրիմատկո Արմենիա» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Ըստ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 18-րդ բաժնի աշխատակիցների կողմից ք.Արտաշատում կազմված 22.03.2016թ-ի արձանագրության, «Ագրիմատկո Արմենիա» ՍՊԸ-ին պատկանող «Ֆորդ Տրանզիտ» մակնիշի 9630T61 հաշվառման համարանիշով ավտոմեքենայով կատարվող բեռի տեղափոխությունն իրականացվում էր առանց համապատասխան փաստաթուղթ դուրս գրվելու, որի հիման վրա կազմվել է թիվ 1429974 վարչական ակտը: Ըստ վերը նշված արձանագրության, մեքենայի զննությունը կատարվել է սույն թվականի մարտի 22-ին, ժամը 16:03-ին:

Գանգատաբերը հայտնում է, որ մեքենայի զննությունը կատարվել է ժամը 16:30-ից 16:45-ի միջակայքում՝ պատվերը գնորդին տեղափոխելու ընթացքում: Մեքենայում գտնվող բեռը ուղեկցվում էր համապատասխան ՀԴՄ կտրոններով (ՀԴՄ-ի համարներն են՝ 00000659, 00000660, 00000661), ինչը արձանագրվել է օպեր-լիազորների կողմից բջջային հեռախոսի տեսախցիկով:

Ըստ արձանագրության, մեքենան շարժվել է ք.Արտաշատ, Գ.Նժդեհի 1 հասցեում գտնվող պահեստից և կանգնեցվել է օ/կ-ների կողմից, այնինչ՝ պահեստից դուրս գալուց հետո մեքենան կանգ է առել ք. րտաշատ, Բաղրամյան 63 հասցեում գտնվող «Ագրիմատկո Արմենիա» ՍՊԸ-ին պատկանող խանութի մոտ, որը գտնվում է պահեստի անմիջապես կողքին, որտեղից վարորդը վերցրել է ՀԴՄ կտրոնները ու շարժվել 16:30-ին և կանգնեցվել է խանութից շարժվելուց հետո: Տեղափոխվող ապրանքի համապատասխան տեղափոխությունները պահեստից խանութ E-Invoicing ծրագրով կատարվել է այդ և նախորդող մի քանի օրերի ընթացքում՝ (Ամկոլոն 18/44/0 տեղափոխման փաստաթղթի համար F2908851224, Վիլոսատ տեղափոխ. փաստ. համար F8533215764 և F8121758120, Դելիգենտ տեղափ. փաստ. համար F0761173875) պատվիրատուից համապատասխան պատվերը լրանալուն զուգահեռ: Միայն Դելիգենտ ապրանքի տեղափոխությունն է, որ արվել է մեքենայի դուրս գալուց մի քանի րոպե ուշ, բայց մինչ տեղեկանալը, որ մեքենան զննվում է օ/կ-ների կողմից: Փաստաթղթի ուշ գրվելու պատճառն է աշխատակցի ծանրաբեռնվածությունը:

Ապրանքը բարձվել է անմիջապես պահեստից և ֆիզիկապես պահեստից խանութ չէր տեղափոխվել պահեստի աշխատակցին լրացուցիչ անիմաստ չծանրաբեռնելու նպատակով:

Կազմված արձանագրությունը ստորագրվել է պահեստի աշխատակից-վարորդ Ա.Գրիգորյանի կողմից առանց լիովին ըմբռնելու փաստաթղթի պարունակությունը՝ օպեր-լիազորների կողմից տրամադրված թերի տեղեկությունների հիման վրա:

Ելնելով վերը նշված փաստերից, գանգատաբերը գտնում է, որ կազմված թիվ 1429974 վարչական ակտը անհիմն է և ենթակա է չեղյալ համարման:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 18-րդ բաժնի աշխատակիցները, մասնակցությամբ «Ագրիմատկո Արմենիա» ՍՊԸ պահեստապետ-վարորդ Ա.Գրիգորյանի, 22.03.2016թ-ին կազմել են արձանագրություն, որում մասնավորապես նշվել է հետևյալը.

ՕՀՄ իրականացնելու մասին 25.01.2016թ-ի թիվ 1429974 որոշման համաձայն 22.03.2016թ-ին ժամը 16:03-ին «Ֆորդ Տրանզիտ» մակնիշի 9630T61 հաշվառման համարանիշով ավտոմեքենայով տեղափոխվող բեռի փաստաթղթերի օրինականությունը պարզելու նպատակով կատարվել է զննություն: Զննությունը կատարվել է այն պահին, երբ ավտոմեքենան «Ագրիմատկո Արմենիա» ՍՊԸ պահեստից, որը գտնվում է ք.Արտաշատ, Գ.Նժդեհի 1 հասցեում, տեղափոխում էր ապրանքներ: Զննությունից պարզվել է, որ ավտոմեքենայի բեռնախցում առկա էին հետևյալ ապրանքները՝ պարարտանյութ «Ամկոլոն» տեսակի 140 կգ.՝ գումարով 63.000 դրամ, բուժանյութեր «Վիլոսատ» տեսակի 500՝ գումարով 727500 դրամ և «Դելիգենտ» տեսակի 12 կգ՝ գումարով 55200 դրամի, ընդամենը 845700 դրամի: Նշված ապրանքների տեղափոխությունը իրականացվում էր առանց համապատասխան փաստաթուղթ դուրս գրելու: Արձանագրությունը ստորագրված է ՕՀՎ 18-րդ բաժնի աշխատակիցները և ընկերության պահեստապետ-վարորդի կողմից:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 18-րդ բաժնի պետի կողմից 24.03.2016թ-ին կայացվել է թիվ 1429974 վարչական ակտը, որով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 4-ով սահմանված կարգի պահանջները խախտելու համար կիրառվել է նույն օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 847.500 դրամի չափով:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 4-ի 3-րդ կետի համաձայն. «Հայաստանի Հանրապետության տարածքում ապրանքի առաքումը կամ տեղափոխումը պարտադիր կարգով իրականացվում է հետևյալ ուղեկցող փաստաթղթերով՝

1) «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքով հարկային հաշիվ դուրս գրելու պարտավորության դեպքում առաքվող (ծեռք բերողի կողմից տեղափոխվելու դեպքում տեղափոխվող) ապրանքն ուղեկցվում է օրենքով սահմանված կարգով մատակարարի կողմից դուրս գրված հարկային հաշիվներով, իսկ օրենքով սահմանված դեպքերում կանխիկ դրամով իրականացվող դրամական հաշվարկներով կատարված ձեռքբերումների մասով՝ հսկիչ-դրամարկղային մեքենայի կտրոններով.»:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ տեղափոխվող վերոգրյալ ապրանքների հետ միասին առկա են եղել հսկիչ-դրամարկղային մեքենայի կտրոններ, որոնք, սակայն, «Ագրիմատկո Արմենիա» ՍՊԸ կողմից տպվել են նախապես, առանց մատակարարվող ապրանքի դիմաց գնորդի կողմից փաստացի վճարում կատարելու: Տեղափոխվող ապրանքի վճարումը գնորդի կողմից պետք է կատարվեր միայն

ապրանքը ստանալուց հետո: Այսինքն, հսկիչ-դրամարկղային մեքենայի կտրոնները տպվել են առանց կանխիկ դրամով դրամական հաշվարկներ իրականացնելու:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում տեղափոխվող ապրանքների հետ առկա հսկիչ-դրամարկղային մեքենայի կտրոնները չեն բավարարել «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 4-ի 3-րդ կետով ուղեկցող փաստաթղթերին ներկայացվող պահանջներին, հետևապես դրանք չեն կարող համարվել որպես այդպիսին:

Բացի այդ, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 4-ի 5-րդ կետի 4-րդ ենթակետի համաձայն. «Անփաստաթուղթ ապրանքի մասով սույն կարգի դրույթները տարածվում են ապրանքներ ձեռք բերող հարկ վճարողների կողմից տեղափոխվելու դեպքում տեղափոխվող ապրանքների վրա, անկախ ապրանքներ վաճառող հարկ վճարողի համար հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կիրառումը պարտադիր լինելու հանգամանքից»:

Վերոգրյալից հետևում է, որ հսկիչ-դրամարկղային մեքենայի կտրոնը որպես ուղեկցող փաստաթուղթ կարող է հանդես գալ միայն սահմանված կարգով ՀԴՄ կտրոնով ձեռք բերված ապրանքը ձեռք բերողի կողմից տեղափոխվելու դեպքում: Մնացած բոլոր դեպքերում մատակարարի կողմից ապրանքի առաքումը կամ տեղափոխումը պարտադիր կարգով պետք է իրականացվի Հավելված 4-ով նախատեսված համապատասխան ուղեկցող փաստաթղթով:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ գործում առկա ապացույցները հիմնավորում են «Ագրիմատկո Արմենիա» ՍՊԸ կողմից «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված 4-ով սահմանված կարգի պահանջները խախտված լինելու հանգամանքը, որի համար և կիրառվել է նույն օրենքի 28-րդ հոդվածով նախատեսված 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 ՈՒ Մ Է՝

ՀՀ ՖՆ ՕԿՎ 24.03.2016թ-ի թիվ 1429974 վարչական ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝

Վ. Մ. ԻՐՈՒՄՅԱՆ

