

**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՀԱՐԿԱՅԻՆ ԵՎ ՄԱՔՍԱՅԻՆ ՄԱՐՄԻՆՆԵՐԻ ԲՈՂՈՔԱՐԿՄԱՆ
ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎ**

ՈՐՈՇՈՒՄ N 62/10

ք.Երևան

11 օգոստոսի 2023թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ԵՏՄ-ից ստացված բեռը որպես քաղաքացի Հայկ Հովհաննիսյանին ՌԴ-ից հետ վերադարձված բեռ դիտարկելու և խնդրո առարկա սարքավորումը մաքսային պահեստից հետ ստանալ թույլատրելու վերաբերյալ ֆիզիկական անձ Հայկ Հովհաննիսյանի դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

1. Բողոքարկման առարկան, դիմում-բողոքով բերված փաստարկները և ներկայացված պահանջները

Ֆիզիկական անձ Հայկ Հովհաննիսյանը (այսուհետ նաև՝ բողոքաբեր) հայտնում է, որ 19.06.2022թ.-ին ՌԴ Սամարա քաղաքում գտնվող իր բարեկամին ուղարկել են սարքավորում, որը պատկանում է իրեն՝ և ինվոյսում և այլ արտահանման փաստաթղթերում ձևակերպումներն արված են իր անվամբ: Դիմումին կից ներկայացվում են սարքավորման արտահանման գործարքի վերաբերյալ փաստաթղթերը: Ստացողը սարքավորումը ՌԴ-ում չի կարողացել շահագործել և վերանորոգումների բազմաթիվ փորձերից հետո որոշել է հետ վերադարձնել սարքավորումը: Սարքավորումը ՌԴ-ից ՀՀ ուղարկվել է բեռնափոխադրողի միջոցով, ով միաժամանակ նույն մեքենայով փոխադրել է այլ բեռներ: Բազրատաշենի մաքսակետում ՀՕՀՎ ստորաբաժանման աշխատակիցները թույլ չեն տվել բեռի տեղափոխումը և հանձնումը իրեն՝ պատճառաբանելով, որ այն չի տրամադրվի հասցեատիրոջը, որովհետև գործարքի կողմը՝ այսինքն բեռը ստացողը հանդիսանում է կազմակերպություն, որը դադարեցված է և ունի հարկային պարտավորություններ: Չցանկանալով անդրադառնալ գործի բազմակողմանի՝ այդ թվում գործող իրավակարգավորումների շրջանակներում իրականացված գործողություններին, բողոքաբերը խնդրում է ԵՏՄ-ից ստացված բեռը դիտարկել որպես քաղաքացի Հայկ Հովհաննիսյանին ՌԴ-ից հետ վերադարձված բեռ:

Դիմում-բողոքին կից ներկայացվում է ՌԴ-ում գտնվող բեռը ստացող Ռոման Թորոսյանի համապատասխան գրությունն այն մասին, որ բեռը պատկանում է Հայկ Հովհաննիսյանին և սխալմամբ է ձևակերպվել «ՎԼԱԴԻՄԻՐ ԵՎ ԱԼԵՔՍ ՇԻՆ» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 03542548) անվամբ:

Միաժամանակ խնդրում է թույլ տալ խնդրո առարկա սարքավորումը հետ ստանալ մաքսային պահեստից, քանի որ այն առ այսօր գտնվում է այնտեղ:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

Համաձայն տրանսպորտային բեռնագրի (CMR) տվյալների՝ Հայկ Հովհաննիսյանը 16.09.2022թ.-ին 1858կգ քաշով բեռը ուղարկել է ՌԴ-ի «Եվրոստրոյ» ՍՊԸ-ին:

2023թ.-ին բեռն ուղարկել է ֆիզիկական անձ Ռոման Թորոսյանը «ՎԼԱԴԻՄԻՐ ԵՎ ԱԼԵՔՍ ՇԻՆ» ՍՊԸ-ի անվամբ, որը 14.12.2017թ.-ից ժամանակավորապես դադարեցված է: Հիմնադիրը հանդիսանում է Հայկ Հովհաննիսյանը: Ներմուծված ապրանքի բրուտո քաշը կազմում է 400կգ:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

Եվրասիական տնտեսական միության մաքսային օրենսգրքի (այսուհետ՝ Օրենսգիրք) 51-րդ հոդվածի 1-ին և 2-րդ կետերի համաձայն՝

1. Մաքսատուրքերով, հարկերով հարկվող օբյեկտ են համարվում Միության մաքսային սահմանով տեղափոխվող ապրանքները, ինչպես նաև սույն Օրենսգրքով նախատեսված դեպքերում այլ ապրանքները:

2. Մաքսատուրքերի հաշվարկման բազա են համարվում, կախված ապրանքի տեսակից և կիրառվող դրույքաչափերի տեսակներից, ապրանքների մաքսային արժեքը և (կամ) դրանց՝ բնահրային արտահայտությամբ ֆիզիկական բնութագիրը (ապրանքի քանակը, զանգվածը, այդ թվում՝ հաշվի առնելով առաջնային փաթեթվածքը, որն անբաժանելի է ապրանքից մինչև դրա սպառումը և (կամ) որով կատարվում է ապրանքի մանրաձախ առևտուրը, ծավալը կամ այլ բնութագիր), եթե սույն Օրենսգրքով այլ բան սահմանված չէ:

Օրենսգրքի 53-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն՝ մաքսատուրքերի, հարկերի հաշվարկման համար կիրառվում են մաքսային մարմնի կողմից մաքսային հայտարարագիրը գրանցելու օրվա դրությամբ գործող դրույքաչափերը, եթե սույն Օրենսգրքով այլ բան սահմանված չէ:

Օրենսգրքի 57-րդ հոդվածի 4-րդ կետի համաձայն՝ մաքսատուրքերը, հարկերը սույն Օրենսգրքով սահմանված ժամկետում վճարելու պարտավորությունը չկատարելու կամ ոչ պատշաճ կատարելու դեպքում վճարվում են տույժեր:

Տույժերի հաշվեգրումը, վճարումը, բռնագանձումն ու վերադարձն իրականացվում են այն անդամ պետությունում, որտեղ սույն Օրենսգրքի 61-րդ հոդվածին համապատասխան ենթակա են վճարման մաքսատուրքերը, հարկերը՝ այդ անդամ պետության օրենսդրությանը համապատասխան:

Տույժեր չեն վճարվում այն դեպքում, երբ սույն Օրենսգրքի 54-րդ հոդվածի 3-րդ կետին համապատասխան Հանձնաժողովի կողմից սահմանված կարգով մաքսատուրքերի, հարկերի բռնագանձում իրականացնող մաքսային մարմնի կողմից ստացվել է այն հանգամանքների ի

հայտ գալու հաստատումը, որոնց ժամանակ մաքսատուրքերի, հարկերի վճարման պարտավորությունը դադարեցվում է:

Օրենսգրքի 2-րդ հոդվածի 1-ին մասի 35-րդ կետի համաձայն՝ մաքսային հայտարարագրումը սահմանված է որպես մաքսային մարմնում մաքսային հայտարարագրի միջոցով ապրանքների վերաբերյալ տեղեկությունների, ընտրված մաքսային ընթացակարգի վերաբերյալ և (կամ) ապրանքների բացթողման համար անհրաժեշտ այլ տեղեկությունների հայտագրում:

Օրենսգրքի 104-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ մաքսային հայտարարագրումն իրականացվում է հայտարարատուի կամ մաքսային ներկայացուցչի կողմից, եթե սույն Օրենսգրքով այլ բան սահմանված չէ:

Սույն դիմում-բողոքը նշանակված է եղել 04.08.2023թ.-ի գրավոր ընթացակարգով նիստում որոշում կայացվելու համար, սակայն Հանձնաժողովի անդամների կողմից ներկայացվել են միջնորդություններ՝ դիմում-բողոքը բանավոր ընթացակարգով քննության առնելու վերաբերյալ:

Քննարկման ժամանակ Հայկ Հովհաննիսյանը հայտնեց, որ 19.06.2022թ.-ին ՌԴ Սամարա քաղաքում գտնվող իր բարեկամին ուղարկել են սարքավորում, որը պատկանում է իրեն՝ և ինվոյսում, և այլ արտահանման փաստաթղթերում ձևակերպումներն արված են իր անվամբ: Դիմումին կից ներկայացվում են սարքավորման արտահանման գործարքի վերաբերյալ փաստաթղթերը: Ստացողը սարքավորումը ՌԴ-ում չի կարողացել շահագործել և վերանորոգումների բազմաթիվ փորձերից հետո որոշել է հետ վերադարձնել սարքավորումը: Սարքավորումը ՌԴ-ից ՀՀ ուղարկվել է բեռնափոխադրողի միջոցով, ով միաժամանակ նույն մեքենայով փոխադրել է այլ բեռներ: Բազրատաշենի մաքսակետում ՀՕՀՎ ստորաբաժանման աշխատակիցները թույլ չեն տվել բեռի տեղափոխումը և հանձնումը իրեն՝ պատճառաբանելով, որ այն չի տրամադրվի հասցեատիրոջը, որովհետև գործարքի կողմը՝ այսինքն բեռը ստացողը հանդիսանում է կազմակերպություն, որը դադարեցված է և ունի հարկային պարտավորություններ: Խնդրում է ԵՏՄ-ից ստացված բեռը դիտարկել որպես քաղաքացի Հայկ Հովհաննիսյանին ՌԴ-ից հետ վերադարձված բեռ և թույլ տալ խնդրո առարկա սարքավորումը հետ ստանալ մաքսային պահեստից:

ՀՀ ՊԵԿ աշխատակիցը հայտնեց, որ արտահանելիս և ներմուծելիս առկա են հաշիվ-ապրանքագրերի գնային (ինվոյսային արժեքների) տարբերություն, մասնավորապես՝ 278000 ռուբլուն և 200000 ռուբլուն համարժեք:

Հանձնաժողովը հատկանշական է համարում այն փաստական հանգամանքները, որ բեռն ուղարկվել է «ՎԼԱԴԻՄԻՐ ԵՎ ԱԼԵՔՍ ՇԻՆ» ՍՊԸ-ի անվամբ: Բողոքին կից ներկայացված տրանսպորտային բեռնագրի (CMR) տվյալների համաձայն՝ Հայկ Հովհաննիսյանը 16.09.2022թ.-ին 1858կգ քաշով ապրանքն ուղարկել է ՌԴ-ի «Եվրոստրոյ» ՍՊԸ-ին: Այսինքն ակնհայտորեն չի հիմնավորվում, որ ապրանքը ուղարկված է եղել Ռուսիային: Բացի այդ ներմուծված ապրանքի բրուտտո քաշը կազմում է 400կգ և չի համապատասխանում ներկայացված

արտահանման ժամանակ կազմված տրանսպորտային բեռնագրում (CMR) նշված քաշին: Նաև առկա են հաշիվ-ապրանքագրերի գնային տարբերություններ: Միաժամանակ ներմուծման ժամանակ նշված տարանցման հայտարարագրին կից ինվոյսում նշված է հենց «ՎԼԱԴԻՄԻՐ ԵՎ ԱԼԵՔՍ ՇԻՆ» ՍՊԸ-ի տվյալները:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից, հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները և քննարկման արդյունքները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ ԵՏՄ-ից ստացված բեռը չի կարող դիտարկվել որպես քաղաքացի Հայկ Հովհաննիսյանի անունով ուղարկված բեռ: Միաժամանակ, բեռը ենթակա է բաց թողնման, եթե «ՎԼԱԴԻՄԻՐ ԵՎ ԱԼԵՔՍ ՇԻՆ» ՍՊԸ-ի կողմից ներկայացվի ներմուծման հարկային հայտարարագիր:

4. Եզրափակիչ մաս

Ելնելով քննության արդյունքներից և ղեկավարվելով Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքի 20-րդ բաժնով, «Մաքսային ծառայության մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 37-րդ հոդվածով, Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը

ՈՐՈՇՈՒՄ Է՝

Ֆիզիկական անձ Հայկ Հովհաննիսյանի դիմում-բողոքը բավարարել մասնակի.

1. ԵՏՄ-ից ստացված բեռը որպես քաղաքացի Հայկ Հովհաննիսյանին ՌԴ-ից հետ վերադարձված բեռ դիտարկելու մասով դիմում-բողոքը մերժել:

2. Խնդրո առարկա սարքավորումը մաքսային պահեստից բաց թողնելու մասով դիմում-բողոքը բավարարել՝ պայմանով, որ «ՎԼԱԴԻՄԻՐ ԵՎ ԱԼԵՔՍ ՇԻՆ» ՍՊԸ-ն պետք է կրի ներմուծման հարկային հայտարարագիր ներկայացնելու պարտականություն:

Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

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

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝

8/15/2023

X 

ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ

Signed by: TAMAZYAN KAREN 2612840184

ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ