

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 19/61

ք.Երևան

22 մարտի 2024թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ՊԵԿ Երևանի մաքսային սպասարկման կենտրոն-մաքսատուն, վարչության «Վարչական տույժ նշանակելու մասին» 09.02.2024թ. թիվ 05100010/09022024/00000322 որոշման դեմ «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 04230596) լիազոր անձ, մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Անժելա Հարությունյանի դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ի լիազոր անձ Անժելա Հարությունյանը (այսուհետ նաև՝ բողոքաբեր) հայտնում է, որ ՀՀ ՊԵԿ Երևանի մաքսային սպասարկման կենտրոն-մաքսատուն, վարչության պետի տեղակալ Ա. Աղայանը 09.02.2024 թվականին իր թիվ (051000010)/(09022024)/(00000322) որոշմամբ որոշել է «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ի լիազորված անձ Անժելա Հարությունյանին տուգանել 650040 ՀՀ դրամով:

Գտնում է, որ վերոհիշյալ որոշումը չի բխում ՀՀ գործող օրենսդրությունից և ենթակա է վերացման հետևյալ հիմնավորումներով:

Բողոքաբերը ներկայացրել է այն փաստերը, որոնց վրա հիմնվում է պահանջը:

25.08.2023 թվականին «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ն ՀՀ բեռ ներմուծելու նպատակով ներկայացրել է թիվ 05100033/25082023/0003508 նախնական հայտարարագիր: Որպես արտահանող երկիր նշվել է Էստոնիան, իսկ Հայտարարագրի 36 դիրքի «Առանձնաշնորհումներ» բաժնի տակ նշվել է 00000000, այսինքն՝ արտոնություն չկա: Նշված հայտարարագրում սխալներ կամ բացթողումներ չեն եղել, սակայն ապրանքների հայտարարագրման համակարգն ինքնաշխատ կերպով նշանակել է ցուցում՝ «Կարմիր ուղի», որը պատճառ էր ներմուծվող ապրանքներից մեկում խնձորի սիդր անվանման մեջ APPLE բառի առկայությունը, որն էլ համակարգը նույնականացրել էր սմարթֆոններ և այլ էլեկտրոնային սարքավորումներ արտադրող ընկերության անվանման հետ, հետևաբար նաև մերժել էր հայտարարագիրը՝ հեղինակային իրավունքի հակասման հիմքով: Միայն այս պատճառով

հնարավոր չի եղել բեռը ներմուծել նախնական հայտարարագրմամբ և ուղարկվել է ք. Երևանում գտնվող Այանս տերմինալ՝ հսկողությունն այնտեղ շարունակելու համար:

29.08.2023 թվականին «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ը, ք. Երևանի Այանս տերմինալում գտնվող նույն բեռի համար ներկայացրել է ապրանքների ներմուծման հայտարարագիր թիվ 05100010/29082023/0087557: Որպես արտահանող երկիր նշել է Էստոնիան, իսկ Հայտարարագրի 36 դիրքի «Առանձնաշնորհումներ» բաժնի տակ թյուրիմացաբար նշվել է 00ՅA0000, այսինքն՝ ԱՊՀ երկրից ներմուծում և համապատասխան արտոնություն, ինչպես նաև հայտարարագրի 7-րդ՝ «Տեղեկատու համար» դիրքում թյուրիմացաբար նշվել է ՈՒԴ (նախնական մաքսային հայտարարագրում): Թյուրիմացության պատճառն այն էր, որ Ընկերության կողմից երրորդ երկրներից ներմուծված ապրանքների մեծ մասը ներմուծվում է նախնական հայտարարագրմամբ Ուկրաինայից, որի դեպքում կիրառվում է «Առանձնաշնորհում»: Նշված սխալը Ընկերության աշխատակիցները հայտնաբերելով՝ ապրանքների բաց թողնմանն ուղված գործողությունները չեն շարունակել և ներկայացրել են թիվ 051000100/29082026/0087596 հայտարարագիրը, որը նախորդից պատճենման ժամանակ 36 դիրքում սխալմամբ նշվել է «Առանձնաշնորհումներ» բաժնի տակ 00ՅA0000:

ՀՀ մաքսային աշխատակիցների կողմից 30.08.2023 թվականին թիվ 051000100/29082026/0087596 հայտարարագրի բեռը բաց է թողնվել, որից հետո վերոհիշյալ սխալը հայտնաբերվել է ոչ թե ՀՀ ՊԵԿ, այլ Ընկերության աշխատակիցների կողմից և 31.08.2023 թվականին «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ի լիազորված անձ Կ. Շահնազարյանը դիմում է ներկայացրել ՀՀ ՊԵԿ Երևանի մաքսային սպասարկման Կենտրոն-մաքսատուն վարչության պետ Վ. Սաֆարյանին՝ 051000100/29082026/0087596 հայտարարագրում ուղղումներ կատարելու վերաբերյալ:

Դիմումի համաձայն ուղղումը թույլատրվել է և «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ը ճշգրտել է 051000100/29082026/0087596 հայտարարագիրը՝ 36 դիրքում «Առանձնաշնորհումներ» բաժնի տակ նշվել է 00000000, այսինքն՝ արտոնություն չկա:

ՀՀ ՊԵԿ-ի կողմից, Մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ արձանագրությունը կազմվել է 18.01.2024 թվականին, որի հիման վրա 26.01.2024 թվականին կազմվել է ծանուցագիր: Այն փոստով ուղարկվել է 29.01.2024 թվականին, որը առաքվել է գործի քննության օրը՝ 09.02.2024 թվականին և բողոքաբերը հնարավորություն չի ունեցել նեկայացնելու իր առարկությունները:

Հետագայում վիճակվող որոշումից պարզ է դարձել, որ ի սկզբանե մաքսային հսկողության է ներկայացվել միայն կրկնակի գրանցված 051000100/29082023/0087596 ուղղված հայտարարագիրը, իսկ 05100010/29082023/0087557 հայտարարագիրը մնացել է «Ընտրված» կարգավիճակում: Մաքսատան աշխատակիցների հետ զրույցի ընթացքում պարզ է դարձրել, որ համաձայն վերջիններիս, ճշգրտման թույտավության մասին դիմումում պետք է նշվեր նաև, որ 05100010/29082023/0087557 հայտարարագիրը խնդրում են չեղյալ ճանաչել:

Մինչդեռ նախկինում ներկայացված թիվ 05100033/281223/0006002, 05100033/300823/0003579, 05100033/250823/0003508, 05100022/270323/0000221 և շատ այլ մաքսային հայտարարագրումներով կատարված ուղղումների դեպքում չի պահանջվել ներկայացնել չեղարկման դիմում և չեղարկվել են մաքսային մարմնի կողմից մեկ ամիս անց՝ ինքնաբերաբար: Հետևաբար լիավստահ են եղել, որ այս դեպքում էլ թիվ 05100010/29082023/0087557 հայտարագիրը կչեղարկվի այն ներկայացվելուց մեկ ամիս հետո:

Պահանջը հիմնավորող իրավական փաստարկները և եզրահանգումները.

Վիճարկվող որոշումը հակասում է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածին, համաձայն որի «Վարչարարություն իրականացնելիս վարչական մարմիններին արգելվում է միայն ձևական պահանջների պահպանման նպատակով անձանց ծանրաբեռնել պարտականություններով կամ մերժել նրանց որևէ իրավունք տրամադրելը, եթե նրանց վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարված են»:

31.08.2023 թվականին «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ի լիազորված անձ Կ. Շահնազարյանը դիմում է ներկայացրել ՀՀ ՊԵԿ Երևանի մաքսային սպասարկման Կենտրոն-մաքսատուն վարչության պետ Վ. Սաֆարյանին՝ թիվ 051000100/29082023/0087596 հայտարարագրում ուղղումներ կատարելու վերաբերյալ, որի հիման վրա ճշգրտումը թույլատրվել է և «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ը ճշգրտել է հայտարարագիրը, որտեղ 36 դիրքում «Առանձնաշնորհումներ» բաժնի տակ նշվել է 00000000, այսինքն՝ արտոնություն չկա:

Բողոքաբերը գտնում է, որ բաց թողնված բեռի հայտարարագրի ճշգրտման մասին դիմումում որևէ անհրաժեշտություն չկա նշելու, որ նախորդ հայտարարագիրը խնդրում են չեղյալ ճանաչել, քանի որ ուղղված հայտարարագիրը ինքնին պետք է դիտարկվի որպես նախկին հայտարարագրի չեղարկում, մանավանդ, որ Ընկերությունը ինքն է նկատել սխալը, ինքն է դիմել ուղղելու խնդրանքով, և ինքն էլ մուծել է պակաս հաշվարկված հարկերը՝ նույն օրն իսկ: Այսինքն՝ ուղղում հայտարարագրի ներկայացմամբ Ընկերության վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարված են:

Վիճարկվող որոշումը հակասում է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածին, համաձայն որի Վարչական մարմիններին արգելվում է անհավասար մոտեցում ցուցաբերել միատեսակ փաստական հանգամանքների նկատմամբ, եթե առկա չէ դրանց տարբերակման որևէ հիմք:

Մինչդեռ այս դեպքում, վարչական մարմինը նախկինում ներկայացված 05100033/281223/0006002, 05100033/300823/0003579, 05100033/250823/0003508, 05100022/270323/0000221 և շատ այլ մաքսային հայտարարագրերում կատարված ուղղումների դեպքում չի պահանջվել ներկայացնել չեղարկման մասին դիմում և դրանք չեղարկվել են մաքսային մարմնի կողմից մեկ ամիս անց՝ ինքնաբերաբար, իսկ այս դեպքում պահանջվել է ներկայացնել նման դիմում:

Վիճարկվող որոշումը հակասում է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածին, համաձայն որի Վարչարարությունը պետք է ուղղված լինի Հայաստանի Հանրապետության Սահմանադրությամբ և օրենքներով հետապնդվող նպատակին, և դրան հասնելու միջոցները պետք է լինեն պիտանի, անհրաժեշտ և չափավոր:

Այն դեպքում, երբ Ընկերությունը ինքն է նկատել սխալը, ինքն է դիմել այն ուղղելու խնդրանքով, և ինքն էլ մուծել է պակաս հաշվարկված հարկերը, 650 040 ՀՀ դրամի տուգանքի նշանակումը չի կարող դիտարկվել որպես պիտանի, անհրաժեշտ և չափավոր վարչարարություն:

Վիճարկվող որոշումը հակասում է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 29-րդ հոդվածին և 38-րդ հոդվածներին, մասնավորապես՝ Վարչական մարմինը վարչական վարույթի ընթացքում պարտավոր է ծանուցել վարչական վարույթի մասին և հնարավորություն տալ արտահայտվելու վարչական վարույթում քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ և տեղյակ լինելով, որ ծանուցումը ստացվել է հենց վարչական վարույթի նշանակման օրը և ողջամտորեն չէր կարող մասնակցել վարչական վարույթին, չի հետաձգել վարույթը, թեև Օրենքի 49-րդ հոդվածի համաձայն Վարչական մարմինը կարող է կասեցնել վարչական վարույթը, եթե՝ վարչական ակտի հասցեատերը բացակայում է, և վարչական մարմինը, նախքան վարչական ակտ ընդունելը, անհրաժեշտ է համարում նրա ներկայությունը՝ վարույթին առնչվող որոշ կարևոր հանգամանքներ նրանից պարզելու համար:

Վիճարկվող որոշումը հակասում է «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316 հոդվածի 2-րդ մասին, համաձայն որի Ապրանքները կամ տրանսպորտային միջոցները չհայտարարագրելը կամ ոչ իրենց անվանմամբ հայտարարագրելը կամ հայտարարագրում ոչ ճշգրիտ տեղեկություններ նշելը, որի հետևանքով առաջանում է մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների իրականացման համար գանձվող պետական տուրքի), տուրքերի չհաշվարկում (պակաս հաշվարկում) կամ չվճարում (պակաս վճարում)՝ հանցագործության հատկանիշների բացակայության դեպքում՝ առաջացնում է տուգանք՝ չհաշվարկված (պակաս հաշվարկված) կամ չվճարված (պակաս վճարված) մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների կատարման համար գանձվող պետական տուրքի) ընդհանուր գումարի քսան տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս, քան երեսուն հազար դրամի չափով:

Մինչդեռ այս դեպքում մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների իրականացման համար գանձվող պետական տուրքի), տուրքերի չհաշվարկում (պակաս հաշվարկում) կամ չվճարում (պակաս վճարում) չի առաջացել, քանի որ Ընկերությունը ինքը հայտնաբերել է խախտումը, ինքն է վերահաշվարկել և վճարել պակաս

վճարված գումարը, հետևաբար խախտումը պետք է որակվեր նույն հոդվածի առաջին մասով և առաջացներ նախազգուշացում:

Վիճարկվող որոշումը հակասում է «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 82 հոդվածի 10 կետին, համաձայն որի, 10. Էլեկտրոնային եղանակով ներկայացված մաքսային հայտարարագրի՝ մաքսային մարմնի կողմից ստուգվելու դեպքում, եթե մաքսային մարմինը բացահայտում է նշված հայտարարագիրը կրկնակի գրանցված լինելու վերաբերյալ փաստ, ապա ծանուցում է հայտարարատուին դրա մասին: Հայտարարատուի կողմից մաքսային մարմիններ հայտարարագիրը կրկնակի ներկայացված լինելու փաստը հաստատվելու կամ մեկ ժամվա ընթացքում տեղեկություններ չներկայացվելու դեպքում կրկնակի ներկայացված հայտարարագրի գրանցումը մերժվում է:

Տվյալ դեպքում մաքսային մարմինը բացահայտելով նշված հայտարարագիրը կրկնակի գրանցված լինելու վերաբերյալ փաստը, չի ծանուցել դրա մասին հայտարարատուին:

Վիճարկվող որոշումը հակասում է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 37 հոդվածի 3-րդ պարբերությանը, համաձայն որի Մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ գործերով վարչական տույժը կարող է նշանակվել իրավախախտումը հայտնաբերվելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում, սակայն ոչ ուշ, քան իրավախախտումը կատարվելու օրվանից 3 տարվա ընթացքում:

Կոնկրետ այս դեպքում իրավախախտումը հայտնաբերվել է 30.08.2023 թվականին և դրա գործով վարչական տույժը կարող էր նշանակվել մինչև 30.10.2023 թվականը:

Ելնելով վերոգրյալից, մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Անժելա Հարությունյանը խնդրում է անվավեր ճանաչել (վերացնել) ՀՀ ՊԵԿ Երևանի մաքսային սպասարկման կենտրոն-մաքսատուն վարչության պետի տեղակալ Ա. Աղայանի 09.02.2024 թվականի թիվ (05100010)/(09022024)/(00000322) որոշումը՝ «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ի ներկայացուցիչ Անժելա Հարությունյանին 650040 տուգանելու մասին:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ Երևանի մաքսային սպասարկման կենտրոն-մաքսատուն, վարչության «Վարչական տույժ նշանակելու մասին» 09.02.2024թ. թիվ 05100010/09022024/00000322 որոշման մեջ մասնավորապես նշված է, որ «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ի անվամբ թիվ 05100010/290823/0087557 և թիվ 05100010/290826/0087596 ապրանքների հայտարարագրերով ընկերության լիազոր անձ, մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Անժելա Հարությունյանի կողմից 29.08.2023թ. համապատասխանաբար ժամը 16:46 և 18:01 դրությամբ «Ներքին սպառման համար բացթողում» մաքսային ընթացակարգով հայտարարագրվել են ապրանքներ: Ապրանքների հայտարարագրերը ռիսկերի կառավարման համակարգի հսկողության ակտում և մաքսային հայտարարագրի կամ ապրանքների բացթողնման նպատակով ներկայացված մաքսային այլ փաստաթղթի մաքսային հսկողության դաշտում ստացել են «Կարմիր ուղի» միջերեսային արտացոլում:

Երևանի մաքսային սպասարկման կենտրոն-մաքսատուն, վարչության ՓՀ և ԳՀ բաժնի կողմից իրականացվել է թիվ 05100010/290823/0087557 և թիվ 05100010/290826/0087596 ապրանքների հայտարարագրերի փաստաթղթային հսկողություն: Երևանի մաքսային սպասարկման կենտրոն-մաքսատուն, վարչության ՓՀ և ԳՀ բաժնի 05.01.2024թ. թիվ Ն/20-1/2179-2024 զեկուցագրի համաձայն՝ ապրանքների հայտարարագրերով ներկայացված տեղեկությունների ուսումնասիրության (համադրման) արդյունքում պարզ է դարձել, որ սխալ են հայտարարագրվել «Ընտրված» կարգավիճակում գտնվող թիվ 05100010/290823/0087557 ապրանքների հայտարարագրի 7-րդ՝ «Տեղեկատու համար» և բոլոր ապրանքային դիրքերի 36-րդ՝ «Առանձնաշնորհումներ» դաշտերը: Զեկուցագրով փաստվում է, որ ի սկզբանե մաքսային հսկողության է ներկայացվել միայն կրկնակի գրանցված, «Բացթողնված» կարգավիճակում գտնվող թիվ 05100010/290826/0087596 ապրանքների հայտարարագիրը, իսկ սկզբնական գրանցված, սխալ հայտարարագրված թիվ 05100010/290823/0087557 ապրանքների հայտարարագիրը մնացել է «Ընտրված» կարգավիճակում:

Երևանի մաքսային սպասարկման կենտրոն-մաքսատուն, վարչության ՓՀ և ԳՀ բաժնի մաքսային տեսուչի կողմից 18.01.2024թ.-ին «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ի լիազոր անձ Անժելա Հարությունյանի նկատմամբ կազմվել է մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ արձանագրություն՝ «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի հատկանիշներով՝ թիվ 05100010/290823/0087557 ապրանքների հայտարարագիրը ոչ ճշգրիտ տեղեկություններով հայտարարագրելու համար:

Մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ գործի քննությունը նշանակվել է 09.02.2024թ. ժամը 10:30-ին, ինչի անցկացման վայրի և ժամանակի մասին ծանուցումն առաքվել է Անժելա Հարությունյանին, վերջինս, սակայն, չի ներկայացել գործի քննությանը, ինչպես նաև գրավոր որևէ բացատրություն կամ դիրքորոշում չի ներկայացրել:

Նյութերի ուսումնասիրությունից պարզվել է, որ «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊ ընկերության լիազոր անձ Անժելա Հարությունյանի կողմից թիվ 05100010/290823/0087557 ապրանքների հայտարարագրով «Ներքին սպառման համար բացթողում» մաքսային ընթացակարգով հայտարարագրվել է բեռ, սակայն հայտարարագրի 7-րդ՝ «Տեղեկատու համար» և բոլոր ապրանքային դիրքերի 36-րդ՝ «Առանձնաշնորհումներ» դաշտերը սխալ են լրացվել, այսինքն՝ հայտարարագիրը ներկայացվել է ոչ ճշգրիտ տեղեկություններով:

Նշված հայտարարագիրը ճշգրիտ տվյալներով հայտարարագրելու դեպքում առ 29.08.2023թ. դրությամբ կառաջանար մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի պակաս հաշվարկում 3,250,198 ՀՀ դրամի չափով (հիմք՝ զեկուցագիր թիվ Ն/20-1/2179-2024 առ 05.01.2024թ.):

ԵԱՏՄ Մաքսային Միության Հանձնաժողովի 20.05.2010թ.-ի թիվ 257 որոշմամբ հաստատված՝ ապրանքների մաքսային հայտարարագրի լրացման կարգի 14-րդ կետով սահմանված են ներմուծված ապրանքների հայտարարագրման դեպքում ապրանքների

հայտարարագրում հայտարարատուի կողմից պարտադիր լրացման ենթակա սյունակները, որոնց մեջ ներառված են նաև 7-րդ և 36-րդ սյունակները:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 82-րդ հոդվածի 10-րդ կետի համաձայն՝ էլեկտրոնային եղանակով ներկայացված մաքսային հայտարարագրի՝ մաքսային մարմնի կողմից ստուգվելու դեպքում, եթե մաքսային մարմինը բացահայտում է նշված հայտարարագիրը կրկնակի գրանցված լինելու վերաբերյալ փաստ, ապա ծանուցում է հայտարարատուին դրա մասին: Հայտարարատուի կողմից մաքսային մարմիններ հայտարարագիրը կրկնակի ներկայացված լինելու փաստը հաստատվելու կամ մեկ ժամվա ընթացքում տեղեկություններ չներկայացվելու դեպքում կրկնակի ներկայացված հայտարարագրի գրանցումը մերժվում է:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ ապրանքները կամ տրանսպորտային միջոցները չհայտարարագրելը կամ ոչ իրենց անվանմամբ հայտարարագրելը կամ հայտարարագրում ոչ ճշգրիտ տեղեկություններ նշելը, որի հետևանքով առաջանում է մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների իրականացման համար գանձվող պետական տուրքի), տուրքերի չհաշվարկում (պակաս հաշվարկում) կամ չվճարում (պակաս վճարում)՝ հանցագործության հատկանիշների բացակայության դեպքում՝ առաջացնում է տուգանք՝ չհաշվարկված (պակաս հաշվարկված) կամ չվճարված (պակաս վճարված) մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների կատարման համար գանձվող պետական տուրքի) ընդհանուր գումարի 20 տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս, քան 30,000 դրամի չափով:

Այսպիսով, «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊ ընկերության լիազոր անձ Անժելա Հարությունյանը թույլ է տվել «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասով նախատեսված մաքսային կանոնների խախտում՝ հայտարարագրման ժամանակ ոչ ճշգրիտ տեղեկություններ նշելով, որի հետևանքով առաջացել է մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների պակաս հաշվարկում:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 334-րդ, Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 214-րդ և 234-րդ հոդվածներով՝ որոշում է կայացվել «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասով նախատեսված մաքսային կանոնների խախտում կատարելու համար «Բիզնես Փարթնըր» ՍՊ ընկերության լիազոր անձ Անժելա Հարությունյանին ենթարկել վարչական պատասխանատվության՝ տուգանելով 650,040 ՀՀ դրամ:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 301-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ Մաքսային կանոնների խախտում է համարվում անձի կատարած անօրինական գործողությունը կամ անգործությունը, որն ուղղված է Հայաստանի Հանրապետության մաքսային

օրենսդրությամբ և մաքսային ոլորտին առնչվող Հայաստանի Հանրապետության միջազգային պայմանագրերով Հայաստանի Հանրապետության պետական սահմանով տեղափոխվող ապրանքների և տրանսպորտային միջոցների մաքսային հսկողության և մաքսային ձևակերպման սահմանված կարգի դեմ, և որի համար սույն օրենքով նախատեսված է պատասխանատվություն:

Նույն հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ ֆիզիկական և պաշտոնատար անձինք մաքսային կանոնները դիտավորյալ կամ անզգուշորեն խախտելու համար ենթակա են պատասխանատվության:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ ապրանքները կամ տրանսպորտային միջոցները չհայտարարագրելը կամ ոչ իրենց անվանմամբ հայտարարագրելը կամ հայտարարագրում ոչ ճշգրիտ տեղեկություններ նշելը, որի հետևանքով առաջանում է մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների իրականացման համար գանձվող պետական տուրքի), տուրքերի չհաշվարկում (պակաս հաշվարկում) կամ չվճարում (պակաս վճարում)՝ հանցագործության հատկանիշների բացակայության դեպքում՝ առաջացնում է տուգանք՝ չհաշվարկված (պակաս հաշվարկված) կամ չվճարված (պակաս վճարված) մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների կատարման համար գանձվող պետական տուրքի) ընդհանուր գումարի 20 տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս, քան 30,000 դրամի չափով:

Քննարկվող դեպքում թիվ 05100010/290823/0087557 ապրանքների հայտարարագրով ընկերության լիազոր անձ, մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Անժելա Հարությունյանի կողմից 29.08.2023թ. «Ներքին սպառման համար բացթողում» մաքսային ընթացակարգով հայտարարագրվել են ապրանքներ, ստացել է «Կարմիր ուղի» միջերեսային արտացոլում: Անժելա Հարությունյանը ինքնուրույն հայտնաբերել է, որ նշված նախնական հայտարարագրում առկա է սխալ, նույն բեռի համար ներկայացրել է նոր հայտարարագիր՝ ճշգրիտ տեղեկություններով, իսկ սկզբնական գրանցված, ոչ ճշգրիտ տեղեկություններով թիվ 05100010/290823/0087557 ապրանքների հայտարարագիրը մնացել է «Ընտրված» կարգավիճակում, քանի որ մաքսային մարմին չի դիմել այն չեղյալ ճանաչելու համար: Մաքսային մարմնի կողմից իրականացվել է փաստաթղթային հսկողություն և թիվ 05100010/290823/0087557 հայտարարագիրը ոչ ճշգրիտ տեղեկություններով ներկայացնելու համար մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Անժելա Հարությունյանին ենթարկել են վարչական պատասխանատվության:

Հանձնաժողովը հատկանշական է համարում այն փաստական հանգամանքները, որ մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Անժելա Հարությունյանը բովանդակային առումով իր պարտականությունները կատարել է և խնդիրը հայտնաբերելով՝ ինքնուրույն ներկայացրել է ճշգրիտ տեղեկություններով հայտարարագիրը:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից, հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները և նախորդիվ կատարված վերլուծությունները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ տվյալ պարագայում ըստ էության բացակայում է անձի կատարած անօրինական գործողությունը կամ անգործությունը, որը կարող էր հանգեցնել «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ կետով սահմանված պատասխանատվության կիրառմանը, ուստի ՀՀ ՊԵԿ Երևանի մաքսային սպասարկման կենտրոն-մաքսատուն, վարչության «Վարչական տույժ նշանակելու մասին» 09.02.2024թ. թիվ 05100010/09022024/00000322 որոշման դեմ մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Անժելա Հարությունյանի դիմում-բողոքը ենթակա է բավարարման:

Հարկ է նշել, որ արդեն իսկ ներկայացված փաստական հանգամանքները բավարար են դիմում-բողոքը բավարարելու համար, ուստի Հանձնաժողովը հարկ չի համարում անդրադառնալ դիմում-բողոքով ներկայացված մյուս պնդումներին:

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՝

«Բիզնես Փարթնըր» ՍՊԸ-ի լիազոր անձ, մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Անժելա Հարությունյանի դիմում-բողոքը բավարարել՝ բեկանել ՀՀ ՊԵԿ Երևանի մաքսային սպասարկման կենտրոն-մաքսատուն, վարչության «Վարչական տույժ նշանակելու մասին» 09.02.2024թ. թիվ 05100010/09022024/00000322 որոշումը և կարճել գործը:

Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝



ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ