

Վարչական տույժ նշանակելու մասին

«13» նոյեմբերի 2020թ.

ք. Երևան

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի իրավաբանական վարչության պետ Արման Մնացականյանս, քննելով մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Արտաշես Վարդանի Խուդոյանի վերաբերյալ նյութերը.

Պ Ա Ր Զ Ե Ց Ի

ՀՀ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության աշխատակիցները, ղեկավարվելով Եվրասիական տնտեսական միության մաքսային օրենսգրքի 333-րդ և «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 133-րդ հոդվածներով, իրականացրել են արտագնա մաքսային ստուգում «ԱՍԷԴԼ» ՍՊ ընկերությունում և հայտնաբերել, որ 05100010/010218/003959, 05100010/070218/0004905, 05100010/210218/0007532, 05100010/010318/0008999, 05100010/020318/0009409, 05100010/140318/0011445, 05100010/290318/0014606 ապրանքների հայտարարագրերով «Բացթողում ներքին սպառման համար» մաքսային ընթացակարգով ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 7604 29 900 0 ծածկագրով հայտարարագրվել են «Այլումինե համաձուլվածքներից պրոֆիլներ» դռների և պատուհանների և երեսապատման սալիկների համար ապրանքատեսակները (մաքսատուրքի դրույքաչափը 2018թթ.՝ 3%, 2019-2020թթ.՝ 6%): Ընկերության մոտ անցկացված մաքսային ստուգման ընթացքում պարզվել է, որ ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 7604 29 900 0 ծածկագրով հայտարարագրվել են նաև այլումինե համաձուլվածքներից սնամեջ պրոֆիլներ:

ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական կանոնների համաձայն՝ այլումինե համաձուլվածքներից սնամեջ պրոֆիլներ ապրանքատեսակը դասակարգվում է ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 7604 21 000 0 ծածկագրով:

Արտագնա մաքսային ստուգման ընթացքում «ԱՍԷԴԼ» ՍՊ ընկերության կողմից տրամադրվել է սնամեջ և ոչ սնամեջ պրոֆիլների համապատասխան փաթեթավորման թերթիկներ և ապրանքային կատալոգներ՝ որտեղ ըստ առևտրային ծածկագրերի դրանք հստակ տարբերվում են:

ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության 24.09.2020թ. «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ» թիվ ԱԴՈ-20-000100 որոշման համաձայն՝ «Այլումինե համաձուլվածքներից պրոֆիլներ» դռների և պատուհանների և երեսապատման սալիկների համար ապրանքատեսակը դասակարգվում է ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 7604 21 000 0 ծածկագրով (մաքսատուրքի դրույքաչափը՝ հայտարարագրերի գրանցման օրվա դրությամբ 2018թ.՝ 4%, 2019-2020թթ.՝ 8%):

Իրականացված արտագնա մաքսային ստուգման արդյունքում 15.10.2020թ. կազմվել է թիվ 0039-Ա ակտը և «ԱՍԷԴԼ» ՍՊ ընկերությանն առաջարկվել է կատարել վերահայտարարագրում ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ ճշգրիտ ծածկագրերին համապատասխան՝ վճարելով պակաս վճարված մաքսային վճարները: Արտագնա մաքսային ստուգման նյութերն ուղարկվել են ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչություն մաքսային կանոնների խախտման հատկանիշների հարցը պարզելու համար:

Նյութերի ուսումնասիրման արդյունքում պարզվել է, որ «ԱՍԷԴԼ» ՍՊ ընկերության անվամբ Արարատյան մաքսատուն-վարչությունում թիվ 05100010/010218/003959, 05100010/070218/0004905, 05100010/210218/0007532, 05100010/010318/0008999, 05100010/020318/0009409, 05100010/140318/0011445, 05100010/290318/0014606 Ա/Հ-ները ներկայացրել է Արտաշես Խուդոյանը: 2020 թվականի նոյեմբերի 5-ին ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչությունում Արտաշես Խուդոյանը նկատմամբ ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 203-րդ հոդվածի 1-ին

մասի 2-րդ պարբերության հատկանիշներով կազմվել է մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ արձանագրություն, որի մեկ օրինակն ուղարկվել է նրան:

Արտաշես Խուդոյանը բացատրությամբ հայտնել է, որ «Կարմիր ուղի» ընթացակարգով հսկողության ենթարկված ապրանքների ներկրման գործընթացում վարչական մարմնի կողմից մինչև ապրանքների բացթողումն իրականացված ստուգման արդյունքում որևէ խախտում չի արձանագրվել և որևէ լրացուցիչ պահանջ՝ տույժ, տուգանք վճարելու չի առաջադրվել հայտարարատուին: Սույն դեպքում ստուգում իրականացվող տեսուչների կողմից հաշվի չեն առնվել այն հանգամանքները, որ այդ հայտարարագրված ծածկագիրն ի սկզբանե ընդունվել է մաքսային մարմնի կողմից և «ԱՍԵԴԼ» ՍՊ ընկերությունը կարծել է, որ ընտրված ծածկագիրը ճիշտ է և ենթակա է նաև հետազայում կիրառման: Միաժամանակ հայտնել է, որ իր գործողություններում որևէ խախտում առկա չէ, քանի որ վերը նշված ապրանքի հայտարարագրումը կատարել է սահմանված կարգով և որևէ պատասխանատու անձ իրեն տեղյակ չի պահել ծածկագրի փոփոխության անհրաժեշտության մասին:

Արտաշես Խուդոյանի փաստարկները հերքվում են սույն գործով ձեռքբերված ապացույցներով և կիրառման ենթակա իրավական նորմերի մեկնաբանություններով:

ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի (այսուհետ՝ Օրենսգիրք) 104-րդ հոդվածի համաձայն՝ ապրանքները ենթակա են մաքսային հայտարարագրման դրանք մաքսային ընթացակարգով ձևակերպելու կամ սույն Օրենսգրքին համապատասխան սահմանված այլ դեպքերում: Մաքսային հայտարարագրումն իրականացվում է հայտարարատուի կամ մաքսային ներկայացուցչի կողմից, եթե սույն օրենսգրքով այլ բան սահմանված չէ: ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 105-րդ հոդվածի համաձայն՝ մաքսային ընթացակարգերով ձևակերպելիս, բացառությամբ «մաքսային տարանցում» մաքսային ընթացակարգի, մաքսային մարմին է ներկայացվում ապրանքների մասին հայտարարագիր: ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 106-րդ հոդվածով սահմանվում են ապրանքների հայտարարագրերում նշման ենթակա տեղեկությունները: Սույն հոդվածի 1-ին մասի 4-րդ կետի համաձայն՝ հայտարարագրում նշվում են տեղեկություններ ապրանքների մասին, որոնց մեջ ի թիվս այլոց նշվում է անվանումը, նկարագրությանը, որն անհրաժեշտ է այն մաքսային վճարների, հատուկ, հակազնագցման, փոխհատուցման տուրքերի և այլ վճարների հաշվարկման և գանձման համար, ապրանքների ծածկագիրը՝ Արտաքին տնտեսական գործունեության ապրանքային անվանացանկին համապատասխան:

Օրենսգրքի 20-րդ հոդվածի 1-ին և 4-րդ մասերի համաձայն՝ հայտարարատուն և այլ անձինք ապրանքների դասակարգումն իրականացնում են ԱՏԳ ԱԱ-ին համապատասխան՝ մաքսային հայտարարագրման ժամանակ և այն դեպքերում, երբ մաքսային կարգավորման ոլորտի միջազգային պայմանագրերի ու ակտերի համաձայն, մաքսային մարմին են հայտնում ապրանքի ծածկագիրը՝ Արտաքին տնտեսական գործունեության ապրանքային անվանացանկին համապատասխան: Առևտրային, տրանսպորտային (փոխադրման) և (կամ) այլ փաստաթղթերում, ինչպես նաև եզրակացություններում, տեղեկանքներում, փորձագիտական հիմնարկների կողմից տրվող փորձաքննության արձանագրություններում նշված ապրանքների ծածկագրերը պարտադիր չեն ապրանքների դասակարգման համար:

Օրենսգրքի 2-րդ հոդվածի 7-րդ կետի համաձայն՝ հայտարարատուն այն անձն է, որը հայտարարագրում է ապրանքներ կամ որի անունից հայտարարագրվում են ապրանքներ, իսկ 35-րդ կետի համաձայն՝ մաքսային հայտարարագրումը մաքսային մարմնում մաքսային հայտարարագրի միջոցով ապրանքների վերաբերյալ տեղեկությունների, ընտրված մաքսային ընթացակարգի վերաբերյալ և (կամ) ապրանքների բացթողման համար անհրաժեշտ այլ տեղեկությունների հայտագրումն է:

Օրենսգրքի 404-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ մաքսային գործառնություններ իրականացնելիս մաքսային ներկայացուցիչն ունի նույն իրավունքները, որոնք ունի այն անձը, որը լիազորում է նրան ներկայացնելու իր շահերը մաքսային մարմինների հետ փոխհարաբերություններում: 405-րդ հոդվածի 1-ին մասի 6-րդ կետի համաձայն՝ մաքսային ներկայացուցիչը պարտավոր է կատարել սույն Օրենսգրքով սահմանված և (կամ) անդամ պետությունների՝ մաքսային կարգավորման վերաբերյալ օրենսդրությամբ սահմանվող այլ պարտականություններ:

Օրենսգրքի 84-րդ հոդվածի 3-րդ կետի համաձայն՝ հայտարարատուն անդամ պետությունների օրենսդրությանը համապատասխան, պատասխանատվություն է կրում սույն հոդվածի 2-րդ կետով նախատեսված պարտականությունները չկատարելու, մաքսային հայտարարագրում ոչ հավաստի տեղեկություններ հայտագրելու համար:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 30-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 3-րդ կետի համաձայն՝ մաքսային ձևակերպումների մասնագետի որակավորման վկայական ստանալու պարտադիր պայմաններից է մաքսային օրենսդրությանը տիրապետելը: Ելնելով վերոնշյալից՝ Էդուարդ Թումասյանը պարտավոր էր որպես մաքսային ձևակերպումների մասնագետ իմանալ, որ այլումինե պրոֆիլները լինում են սնամեջ և ոչ սնամեջ, որոնց համար նախատեսված են միմյանցից տարբերվող ԱՏԳ ԱԱ 7604 21 000 0 և ԱՏԳ ԱԱ 7604 29 900 0 ծածկագրեր, միաժամանակ մատակարար ընկերության կողմից ձեռք բերված «Այլումինե համաձուլվածքներից պրոֆիլներ» դոնորի և պատուհանների և երեսապատման սալիկների համար ապրանքների նկարագրության ուսումնասիրման ընթացքում պարտավոր էր պատվիրատուից պահանջել լրացուցիչ փաստաթղթեր:

ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 189-րդ հոդվածի 1-ին և 2-րդ մասերի համաձայն՝ մաքսային կանոնների խախտում է համարվում անձի կողմից կատարված անօրինական գործողությունը կամ անգործությունը, որն ուղղված է Հայաստանի Հանրապետության մաքսային օրենսդրությամբ և մաքսային ոլորտին առնչվող Հայաստանի Հանրապետության միջազգային պայմանագրերով Հայաստանի Հանրապետության մաքսային սահմանով տեղափոխվող ապրանքների և տրանսպորտային միջոցների մաքսային հսկողության և մաքսային ձևակերպման սահմանված կարգի դեմ, և որի համար սույն օրենսգրքով նախատեսված է պատասխանատվություն: Ֆիզիկական և պաշտոնատար անձինք մաքսային կանոնները դիտավորյալ կամ անզգուշորեն խախտելու համար ենթակա են պատասխանատվության:

ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 203-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ պարբերության համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետության մաքսային սահմանով տեղափոխվող ապրանքները և տրանսպորտային միջոցները չհայտարարագրելը կամ ոչ իրենց անվանմամբ հայտարարագրելը կամ հայտարարագրման ժամանակ ոչ ճշգրիտ տեղեկություններ նշելը, որի արդյունքում առաջանում է մաքսային վճարների պակաս հաշվարկում կամ չհաշվարկում, առաջացնում է տուգանք՝ այդ մաքսային վճարների 50 տոկոսի չափով:

ՀՀ կառավարության 2014 թվականի նոյեմբերի 6-ի թիվ 1406-Ն որոշմամբ հաստատված հավելվածի համաձայն՝ 76-րդ խմբում առկա 7604 21 000 0 ծածկագրով ենթակա է դասակարգման «սնամեջ պրոֆիլներ» ապրանքատեսակը:

Համաձայն ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության գրության՝ ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 7604 ապրանքային դիրքում դասակարգվում են այլումինե ձողերը և պրոֆիլները: ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 7604 21 000 0 ծածկագրով դասակարգվում են այլումինի համաձուլվածքներից սնամեջ պրոֆիլները: Միաժամանակ, ԱՏԳ ԱԱ-ում և թե վերջինիս պարզաբանումներում «սնամեջ պրոֆիլ» եզրույթի

սահմանումը բացակայում է: Նշված եզրույթի սահմանումը տրված է թիվ «22233-2001 ԳՕՍՍ»-ով, որի համաձայն՝ մեկ կամ մի քանի ներքին խոռոչ ունեցող պրոֆիլը համարվում է սնամեջ:

Մաքսային կանոնների խախտումների վերաբերյալ վարչական վարույթի շրջանակում պարզվել է, որ «ԱՍԷԴԼ» ՍՊ ընկերության անվամբ ներմուծված «Ալյումինե համաձուլվածքներից պրոֆիլներ» դռների և պատուհանների և երեսապատման սալիկների համար ապրանքատեսակի հետ միասին եղել են նաև սնամեջ պրոֆիլներ, որոնց ճշգրիտ 7604 21 000 0 ծածկագրով հայտարարագրման համար մաքսային ձևակերպումների մասնագետ Էդուարդ Թումասյանը պարտավոր էր միջոցներ ձեռնարկել:

Արտաշես Խուդոյանը ծանուցագրով 2020 թվականի նոյեմբերի 13-ին հրավիրվել է ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչություն իր նկատմամբ սկսված վարչական գործի քննությանը մասնակցելու համար՝ միաժամանակ նախազգուշացվելով, որ ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 219-րդ հոդվածի համաձայն՝ չներկայանալու դեպքում վարչական գործի քննությունը կիրականացվի առանց իր մասնակցության, սակայն չի ներկայացել գործի քննությանը:

Այսպիսով, նյութերով պարզվել է, ՀՀ-ում գործող «ԱՍԷԴԼ» ՍՊ ընկերության անվամբ ՀՀ ներմուծված և փաստացի ԱՏԳ ԱԱ 7604 21 000 0 ծածկագրի տակ դասակարգվող ապրանքները 05100010/010218/003959, 05100010/070218/0004905, 05100010/210218/0007532, 05100010/010318/0008999, 05100010/020318/0009409, 05100010/140318/0011445, 05100010/290318/0014606 Ա/Հ-ներով հայտարարագրվել են ԱՏԳ ԱԱ ոչ ճիշտ՝ 7604 29 900 0 ծածկագրով, ինչի հետևանքով առաջացել են 926"500 ՀՀ դրամի չափով պակաս հաշվարկված մաքսային վճարներ, այսինքն՝ Ա. Խուդոյանը թույլ է տվել ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 203-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ պարբերությամբ նախատեսված մաքսային կանոնների խախտում, ինչը հիմնավորվում է արտագնա մաքսային ստուգման վերաբերյալ 15.10.2020թ. թիվ 0039-Ա ակտով, վերոնշված ապրանքների հայտարարագրով, ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության 24"09.2020թ. «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ» թիվ ԱԴՌ-20-000100 որոշմամբ, քրեական գործի հարուցումը մերժելու մասին 04.11.2020թ որոշմամբ:

Վերոգրյալի հիման վրա, ինչպես նաև ղեկավարվելով ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 203-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ պարբերությամբ, 206-րդ և 221-րդ հոդվածներով,

Ո Ր Ո Շ Ե Ց Ի՝

1. Արտաշես Վարդանի Խուդոյանին (բնակվող ՀՀ, ք.Երևան, Բագրատունյաց 1-ին նրբ., 9-րդ շենք, 19-րդ բն.) ճանաչել զանցառու ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 203-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ պարբերությամբ և նրան տուգանել պակաս հաշվարկված մաքսային վճարների հիսուն տոկոսի չափով՝ 463"250 ՀՀ դրամ: /900005024055 (կող-19) հաշվեհամարին/

2" Որոշման մասին հայտնել Ա. Խուդոյանին՝ պարզաբանելով, որ ՀՀ Մաքսային օրենսգրքի 221-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ որոշումն ուժի մեջ է մտնում կայացման պահից: ՀՀ Մաքսային օրենսգրքի 222-րդ հոդվածի համաձայն՝ որոշումը կարող է բողոքարկվել վերադաս մաքսային մարմին՝ դա կայացնելուց հետո 10 օրվա ընթացքում կամ ՀՀ Վարչական դատարան երկու ամսվա ընթացքում:

ԻՐԱՎԱԲԱՆԱԿԱՆ
ՎԱՐՉՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏ

ԱՐՄԱՆ ՄՆԱՑԱԿԱՆՅԱՆ