

Վարչական տույժ նշանակելու մասին

«01» փետրվարի 2022թ.

ք. Երևան

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի իրավաբանական վարչության պետ Ա.Մնացականյանս, քննելով Ռոմա Կարապետյանի վերաբերյալ նյութերը.

Պ Ա Ր Զ Ե Ց Ի՝

Ստացված տեղեկությունների հիման վրա՝ մաքսանենգության դեմ պայքարի վարչության աշխատակիցների կողմից իրականացված միջոցառումների արդյունքում պարզվել է, որ 2021 թվականի սեպտեմբերի 15-ին Իրանի Իսլամական Հանրապետությունից <<Կրիստալ>> ՍՊ ընկերության անվամբ թիվ 05100041/150921/0034383 տարանցման հայտարարագրով Հարավային մաքսատուն-վարչության Մեղրիի մաքսային կետ-բաժնով Մուստաֆա Նեմատի Խոսրաշահի կողմից՝ վարվող <<ՄԱՑԿ>> մակնիշի թիվ 24B267-10/24B268-10 հաշվառման համարանիշի բեռնատարով Հայաստանի Հանրապետություն է ներմուծվել 24640 կգ քաշով նավթային բիտում, սակայն մաքսային հսկողության տակ գտնվող ապրանքներն ու ուղեկցող փաստաթղթերը սահմանված ժամկետում չեն հասցվել նշանակման մաքսային մարմին, և մաքսային մարմնի կողմից բեռնատարի վրա դրված RA172357 համարի մաքսային ապահովության միջոցը հանելով, մաքսային հսկողության ներքո գտնվող 24640 կգ քաշով նավթային բիտումն առանց մաքսային մարմնի թույլտվության 2021 թվականի սեպտեմբերի 22-ին հանձնվել է <<Վիկան>> ՍՊ ընկերությանը ու բեռնաթափվել Տավուշի մարզ, քաղաք Այրում, Գործարարների 1 հասցեում:

Փաստի առթիվ Մուստաֆա Նեմատի Խոսրաշահիի նկատմամբ, ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 196-րդ, 197-րդ և 198-րդ հոդվածների հատկանիշներով, կազմվել է մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ արձանագրություն:

Վարչական վարույթի շրջանակներում Մուստաֆա Նեմատի Խոսրաշահին բացատրություններ է տվել այն մասին, որ <<ՄԱՑԿ>> մակնիշի, 24B267-10/24B268-10 հաշվառման համարանիշի բեռնատար ավտոմեքենայով 2021 թվականի սեպտեմբերին Իրաքի Հանրապետության Արբիլ քաղաքից բեռնել է 24640 կգ բիտում և ուղևորվել ՀՀ, վերոնշյալ բիտումը հայկական <<Կրիստալ>> ՍՊ ընկերությանն առաքելու համար: 2021 թվականի սեպտեմբերի 15-ին հասել է Մեղրիի մաքսային կետ-բաժին, որտեղ 15.09.2021թ. լրացվել է թիվ 05100041/150921/0034383 տարանցման հայտարարագիրը, նշանակման մաքսային մարմին ընտրվել է Երևանում գտնվող <<Ապավեն Տերմինալ>> մաքսային պահեստը: Հայտնել է, որ իրեն զանգահարել է <<Կրիստալ>> ՍՊ ընկերության ներկայացուցիչ Արամը, և հայտնել, որ երկու ավտոմեքենան պետք է ուղևորվեն Երևան քաղաքում գտնվող <<Ապավեն Տերմինալ>> մաքսային պահեստ, իսկ մյուս երկուսը պետք է ուղևորվեն Նոյեմբերյան քաղաքի մոտակայքում գտնվող ասֆալտի արտադրությամբ զբաղվող գործարան: Ինքը՝ իր կողմից վարվող <<ՄԱՑԿ>> մակնիշի, թիվ 24B267-10/24B268-10 հաշվառման համարանիշի և Սեյեդդավուդ Կառաբալաբեհիբյանը՝ իր կողմից վարվող <<ՄԱՑԿ>> մակնիշի 24A2159-10/24A160-10 պետհամարանիշի բեռնատար ավտոմեքենաներով որոշել են ուղևորվել Նոյեմբերյան: Մինչ Նոյեմբերյան ուղևորվելը՝ զանգահարել է <<Կրիստալ>> կազմակերպության տնօրեն Ռոմային, որպեսզի ճշտի Նոյեմբերյան ուղևորվելու իսկությունը, և վերջինս հայտնել է, որ բիտումը հասցնեն այն վայր, որտեղ Արամը կասի: 2021 թվականի սեպտեմբերի 23-ին հասել են Նոյեմբերյան

քաղաքին հարակից ասֆալտի գործարան, որտեղ հանել է իր բեռնատարի վրա տեղադրված մաքսային ապահովման միջոցները և բիտումը ամբողջությամբ բեռնաթափվել է: Միաժամանակ հայտնել է, որ ինքը դեռևս <<Ապավեն Տերմինալ>> մաքսային պահեստ չտեղափոխած բիտումը Նոյեմբերյան է տեղափոխել և ասֆալտի գործարանում բեռնաթափել է Արամի և Ռոմայի հանձնարարականով:

Վարչական վարույթի շրջանակներում <<Վիկան>> ՍՊ ընկերության աշխատակից Արամ Սողոյանը բացատրություն է տվել այն մասին, որ <<Կրիստալ>> ՍՊ ընկերության տնօրեն Ռոմա Կարապետյանի հետ բանավոր պայմանավորվածության համաձայն <<Կրիստալ>> ՍՊ ընկերությունը <<Վիկան>> ՍՊ ընկերության համար պետք է ներմուծեր 9 բեռնատար նավթային բիտում: Ռոմա Կարապետյանը հետ հայտնել է, որ բիտում տեղափոխող վարորդները հասել են ՀՀ, տվել է նրանց հեռախոսահամարները և հայտնել, որ կարող է կապվել վարորդների հետ և անհրաժեշտ վայրում կատարել դրանց բեռնաթափումը: Հայտնել է նաև, որ տեղյակ չի եղել, որ թվով 3 հայտարարագրով բիտումը տեղափոխող 3 բեռնատարը մաքսային հսկողության տակ են եղել: Նշված բեռնատարներից երկուսը բեռնաթափվել են Նոյեմբերյանում, 1-ը՝ Երևանում, նշել է, որ բեռնաթափման վայրերը <<Վիկան>> ՍՊ ընկերության տարածքները չեն եղել: Իսկ ինչ վերաբերվում է վարորդների այն պնդումներին, որ իրենց հրահանգել է բիտումը տեղափոխել այլ վայր, ճիշտ է, ինքն է ասել բեռնաթափման վայրերը և հրահանգել, որ բեռնաթափեն՝ հաշվի առնելով Ռոմա Կարապետյանի հայտնած այն տեղեկությունը, որ նշված բեռնատարները կարող են տեղափոխվել և բեռնաթափվել իրենց հարմար անհրաժեշտ վայրում: Թվով 9 բեռնատարից 6 բեռնատարի բեռնաթափման ժամանակ մաքսային հսկողության տակ լինելու վերաբերյալ հայտնել է, որ նշված խնդրո առարկա 3 բեռնատարը ըստ իր տեղեկության ձևակերպված էին եղել Հարավային մաքսատանը՝ Սիսիանում, այդ պատճառով ինքը վարորդներին հրահանգել է, որ ուղևորվեն պատվիրատուների հասցեներ, իսկ մնացած 6 բեռնատարները համապատասխան մաքսային պահեստում ձևակերպվելուց հետո նոր տեղափոխվել և բեռնաթափվել են:

Վարչական վարույթի շրջանակներում <<Կրիստալ>> ՍՊ ընկերության տնօրեն Ռոմա Կարապետյանը բացատրություն է տվել այն մասին, որ <<Վիկան>> ՍՊ ընկերության համար պետք է ներմուծվեր 9 բեռնատար նավթային բիտում: Արամ Սողոյանի հետ, ով հանդիսանում է <<Վիկան>> ՍՊ ընկերության մաքսային ձևակերպումների մասնագետը, մշտապես կապի մեջ է եղել և վերջինիս հայտնել է, որ բիտում տեղափոխող վարորդները հասել են ՀՀ, տվել է նրանց հեռախոսահամարները և հայտնել, որ կարող է կապվել վարորդների հետ և անհրաժեշտ վայրում բեռնաթափել ապրանքները: ՀՀ տեղափոխված բիտումի մի մասը սահմանված կարգով հասել են նշանակման վայր, որից հետո բեռնատարների վարորդներին հրահանգել է Արամի հետ կապի մեջ լինել և նրա նշած հասցեներ տեղափոխել բեռնատարները և դրանք բեռնաթափել: Վարորդները միմյանց հետ կապվել են և միմյանց փոխանցել իր ցուցումները և թյուրիմացաբար թվով 3 բեռնատարը, այդ թվում <<ՄԱՑԿ>> մակնիշի 24B267-10/24B268-10 հաշվառման համարանիշի բեռնատարը, չի հասել <<Ապավեն տերմինալ>> ՓԲ ընկերության տարածք այլ միանգամից արդեն իր համաձայնությամբ բիտումը տեղափոխվել է ք.Նոյեմբերյան: Նշել է, որ Արամի և վարորդների պնդումները առա այն, որ իր ցուցումով և իր գիտությամբ է կատարվել նշված բեռնատարի բեռնաթափումը և նավթային բիտումի հանձնումը ճիշտ են, քանի որ ինքը Արամի հետ պայմանավորվել է, որ նա պետք է կապվի բեռնատարների վարորդների հետ և անհրաժեշտ հասցեներում բեռնաթափվեն ապրանքները: Հայտնել է, որ խախտումը տեղի է ունեցել թյուրիմացության պատճառով:

Փաստի առթիվ Ռոմա Կարապետյանի նկատմամբ ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 197-րդ և 198-րդ հոդվածների հատկանիշներով, կազմվել է մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ արձանագրություն:

ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 2-րդ հոդվածի 41-րդ կետի համաձայն՝ մաքսային հսկողությունը մաքսային մարմինների կողմից կատարվող գործողությունների ամբողջություն է, որոնք ուղղված են մաքսային կարգավորման ոլորտի միջազգային պայմանագրերի և (կամ) ակտերի ու մաքսային կարգավորման վերաբերյալ անդամ պետությունների օրենսդրության պահպանման ստուգմանը և (կամ) ապահովմանը:

ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 10-րդ հոդվածի համաձայն՝ Միության մաքսային սահմանով ապրանքների տեղափոխումն իրականացվում է Միության մաքսային սահմանով ապրանքների տեղափոխման վայրերում՝ բացառությամբ այն դեպքերի, երբ Միության մաքսային սահմանով ապրանքների տեղափոխումը կարող է իրականացվել այլ վայրերում՝ սույն հոդվածի 3-րդ կետին համապատասխան, և այդ վայրերում գտնվող մաքսային մարմինների աշխատանքի ժամանակ: Միության մաքսային սահմանով ապրանքների տեղափոխման այն վայրերը, որտեղ ապրանքները ժամանում են Միության մաքսային տարածք, համարվում են ժամանման վայրեր:

ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 13-րդ հոդվածի 1-ին և 2-րդ կետերի համաձայն՝ միության մաքսային տարածք ներմուծվող ապրանքների տիրապետումը, օգտագործումը և (կամ) տնօրինումը, Միության մաքսային սահմանը հատելուց հետո և նախքան մաքսային մարմնի կողմից դրանց բացթողումը, իրականացվում են օրենսգրքով:

ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 14-րդ հոդվածի 1-ին կետի և 7-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն՝ Միության մաքսային տարածք ներմուծվող ապրանքները Միության մաքսային սահմանը հատելու պահից գտնվում են մաքսային հսկողության տակ: Սույն հոդվածի 1-ին և 3-րդ կետերում նշված, ինչպես նաև սույն հոդվածի 4-րդ կետում նշված ապրանքները, որոնք չեն ճանաչվել որպես Միության ապրանքներ՝ սույն Օրենսգրքի 210-րդ և 218-րդ հոդվածներին համապատասխան, գտնվում են մաքսային հսկողության տակ միության ապրանքների կարգավիճակ ստանալը՝ բացառությամբ սույն հոդվածի 12-րդ կետով նախատեսված դեպքի:

ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 150-րդ հոդվածի համաձայն՝ «մաքսային տարանցում» մաքսային ընթացակարգին համապատասխան ապրանքների փոխադրման (տրանսպորտային փոխադրման) ժամանակ փոխադրողը, անկախ այդ մաքսային ընթացակարգով ձեւակերպված ապրանքների հայտարարատուն լինելու հանգամանքից՝ բացառությամբ սույն հոդվածի 2-րդ կետում նշված դեպքի, պարտավոր է ապահովել ապրանքների, մաքսային կապարակների և կնիքների, կամ նույնականացման այլ միջոցների պահպանվածությունը, եթե այդպիսիք կիրառվել են, առանց մաքսային մարմինների թույլտվության՝ թույլ չտալ «մաքսային տարանցում» մաքսային ընթացակարգին համապատասխան փոխադրվող (տրանսպորտով փոխադրվող) ապրանքների բեռնաթափումը, փոխաբեռնումը (վերաբեռնումը) և ապրանքների հետ այլ բեռնային գործողությունների կատարումը:

ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 2-րդ հոդվածի 26-րդ կետի համաձայն՝ «փոխադրող» այն անձն է, որն իրականացնում է ապրանքների և (կամ) ուղևորների փոխադրում (տրանսպորտային փոխադրում) Միության մաքսային սահմանով և (կամ) մաքսային հսկողության տակ գտնվող ապրանքների փոխադրում (տրանսպորտային փոխադրում) Միության մաքսային տարածքով:

ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 87-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն՝ միության մաքսային սահմանը հատելուց հետո ապրանքները պետք է փոխադրողի կամ անձնական օգտագործման ապրանքներ տեղափոխող անձի կողմից հասցվեն ժամանման վայր:

Մաքսային կարգավորման մասին ՀՀ օրենքի 123 հոդվածի 1-ին պարբերության 1-ին կետի և 2-րդ պարբերության համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետության սահմանով տեղափոխվող ապրանքները և տրանսպորտային միջոցները, ըստ մաքսային ընթացակարգերի, մաքսային հսկողության տակ են՝ «բաց թողնում» ներքին սպառման համար» և «Վերաներմուծում» մաքսային ընթացակարգերի դեպքում՝ ներմուծման պահից մինչև բաց թողնելու պահը: Անկախ սույն հոդվածի առաջին պարբերությամբ սահմանված հսկողության ժամկետներից, ներմուծվող ապրանքները Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծման պահից մինչև որևէ մաքսային ընթացակարգով հայտարարագրվելը գտնվում են մաքսային հսկողության տակ:

Մաքսային կարգավորման մասին ՀՀ օրենքի 128-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ արգելվում է մաքսային հսկողության ներքո գտնվող ապրանքներն ու տրանսպորտային միջոցներն առանց մաքսային մարմնի թույլտվության մասնակի կամ ամբողջությամբ հանձնելը, օտարելը կամ ոչնչացնելը, ինչպես նաև ապրանքների և տրանսպորտային միջոցների բեռնումը, բեռնաթափումը, փոխաբեռնումը, փաթեթների վնասվածքների վերացումը, փաթեթների բացումը, փաթեթավորումը, վերափաթեթավորումը կամ այդ ապրանքների կամ դրանց ուղեկցող փաթեթների վրա դրված մաքսային ապահովման միջոցները փոխելը:

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 197-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ մաքսային հսկողության ներքո գտնվող ապրանքների բեռնումը, բեռնաթափումը, փոխաբեռնումը, փաթեթների վնասվածքների վերացումը, փաթեթների բացումը, փաթեթավորումը, վերափաթեթավորումը կամ այդ ապրանքների կամ դրանց ուղեկցող փաթեթների վրա դրված մաքսային ապահովման միջոցների փոխումն առանց մաքսային մարմնի թույլտվության՝ առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ այդ ապրանքների մաքսային արժեքի հիսուն տոկոսի չափով:

ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 198-րդ հոդվածի համաձայն՝ մաքսային հսկողության ներքո գտնվող ապրանքներն ու տրանսպորտային միջոցներն առանց մաքսային մարմնի թույլտվության մասնակի կամ ամբողջությամբ հանձնելը, օտարելը, ոչնչացնելը կամ կորցնելը՝ առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ այդ ապրանքների և տրանսպորտային միջոցների մաքսային արժեքի հիսուն տոկոսի չափով:

Ռոմա Կարապետյանը 2022թ-ի փետրվարի 1-ին հրավիրվել է ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչություն՝ իր նկատմամբ սկսված վարչական գործի քննությանը մասնակցելու համար և միաժամանակ նախազգուշացվել, որ համաձայն ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 219-րդ հոդվածի՝ չներկայանալու դեպքում վարչական գործի քննությունը կիրականացվի առանց իր մասնակցության:

Համաձայն ՀՀ կենտրոնական բանկի պաշտոնական կայքէջի տվյալների՝ ՀՀ-ում 23.09.2021թ. դրությամբ 1 ԱՄՆ դոլարը կազմել է 483,75 ՀՀ դրամ այսինքն խախտման կատարման ժամանակ՝ 23.09.2021թ.-ին, թիվ 05100041/150921/0034383 տարանցման հայտարարագրով <<MACK>> մակնիշի 24B267-10/24B268-10 հաշվառման համարանիշի բեռնատարով տեղափոխվող 24640

կգ քաշով 6775 ԱՄՆ դոլար արժողությամբ նավթային բիտումը՝ համարժեք է եղել 3277854 ՀՀ դրամին:

Այսպիսով, գործի նյութերով պարզվել է, որ թիվ 05100041/150921/0034383 տարանցման հայտարարագրերով <<ՄԱՑԿ>> մակնիշի 24B267-10/24B268-10 հաշվառման համարանիշի բեռնատարով <<Կրիստալ>> ՍՊ ընկերության անվամբ ՀՀ ներմուծված 24640 կգ քաշով 3277854 ՀՀ դրամ արժեքով նավթային բիտումի փոխադրումն իրականացվել է <<Կրիստալ>> ՍՊ ընկերության կողմից և այն առանց մաքսային մարմնի թույլտվության <<Կրիստալ>> ՍՊ ընկերության տնօրեն Ռոմա Կարապետյանի կողմից հանձնվել է <<Վիկան>> ՍՊ ընկերությանը և վերջինիս ցուցումով բեռնաթափվել, այսինքն՝ Ռոմա Կարապետյանը թույլ է տվել ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 197-րդ և 198-րդ հոդվածներով նախատեսված մաքսային կանոնների խախտում, ինչը հիմնավորվում է մաքսային կանոնների խախտման արձանագրությամբ, թիվ 05100041/150921/0034383 տարանցման հայտարարագրով, Մուստաֆա Նեմատի Խոսրաշահի, Արամ Սողոյանի և Ռոմա Կարապետյանի բացատրություններով:

Վերոգրյալի հիման վրա և ղեկավարվելով ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 197-րդ, 198-րդ, 206-րդ և 221-րդ հոդվածներով,

Ո Ր Ո Շ Ե Ց Ի

1. Ռոմա Կարապետյանին (անձնագիր 011790306, հասցե՝ ք.Ագարակ, Աբովյան 8 ա) ճանաչել զանցառու՝ ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 197-րդ հոդվածի 1-ին մասով տուգանելով մաքսային հսկողության ներքո գտնվող ապրանքների մաքսային արժեքների 50 տոկոսի չափով՝ 1638927 ՀՀ դրամ և ՀՀ մաքսային օրենսգրքի 198-րդ հոդվածով՝ տուգանելով մաքսային հսկողության ներքո գտնվող ապրանքների մաքսային արժեքների 50 տոկոսի չափով՝ 1638927 ՀՀ դրամ, ընդհանուր՝ 3277854 ՀՀ դրամ:

/վճարումը՝ 900005024055 հաշվեհամարին կող 19/:

2. Որոշման մասին հայտնել Ռոմա Կարապետյանին՝ 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