

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 37/2

ք.Երևան

26 օգոստոսի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ՊԵԿ հարկ վճարողների ընթացիկ հսկողության հարկային տեսչություն-վարչության 14.06.2022թ. թիվ 4207156 արձանագրության դեմ «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 00227071) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ ընկերություն, բողոքաբեր) դիմում-բողոքում մասնավորապես նշված է.

Հարկային մարմնի կողմից 08.04.2022թ-ին հրապարակվել է թիվ 4207156 հանձնարարագիրը, որով ՀՀ ՊԵԿ ՀՎՀՀ ՀՏՎ ավագ տեսուչներ Աշոտ Բեգլարյանին, Հայկ Տիշինյանին, գլխավոր հարկային տեսուչներ Դավիթ Բաբախանյանին, Անուշ Գրիգորյանին և Կարեն Եղյանին հանձնարարվել էր «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ում ՀՀ օրենսդրությամբ հարկային մարմիններին վերապահված իրավասությունների սահմանում ՀՀ օրենքների և այլ իրավական ակտերի առանձին պահանջների կատարման ճշտությունը պարզելու նպատակով իրականացնել ՀԴՄ կիրառության և (կամ) ՀԴՄ միջոցով դրամական հաշվարկների համար սահմանված կարգերի ու կանոնների պահանջների պահպանման ուսումնասիրություն, որից հետո ըստ ՀՀ ՊԵԿ ՀՎՀՀ ՀՏՎ կողմից 14.06.2022թ. կազմված թիվ 4207156 արձանագրության «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ի կողմից չեն կատարվել ՀՀ հարկային օրենսգրքի 381 հոդվածի 3-րդ մասի պահանջը, ինչպես նաև ՀՀ կառավարության 03.12.2020թ. թիվ 1976-Ն որոշման թիվ 3 հավելվածով սահմանված ՀԴՄ կիրառության կանոնների 3-րդ և 17-րդ կետերի պահանջները:

Գտնում է, որ վարչական մարմինը կատարել է ոչ իրավաչափ գործողություններ, ոչ իրավաչափորեն «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ն ենթարկվել է պատասխանատվության:

ՀՀ Սահմանադրության 6-րդ հոդված 1-ին մասի համաձայն պետական և տեղական ինքնակառավարման մարմիններն ու պաշտոնատար անձինք իրավասու են կատարելու միայն այնպիսի գործողություններ, որոնց համար լիազորված են Սահմանադրությամբ կամ օրենքներով:

1. Վարչական մարմինները պարտավոր են հետևել օրենքների պահպանմանը:

2. Վարչական մարմինների լիազորությունները սահմանվում են օրենքով կամ օրենքով նախատեսված դեպքում իրավական այլ ակտերով:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 335 հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ Հարկային ստուգումը հարկային մարմնի լիազորությունների շրջանակներում հարկ վճարողների (համալիր հարկային ստուգմամբ ստուգվող ժամանակաշրջաններում կազմակերպությունների վերակազմակերպման դեպքերում իրավահաջորդի (իրավահաջորդների) մոտ նաև իրավանախորդների մասով), բացառությամբ Ա/Ձ կամ նոտար չհանդիսացող ֆիզիկական անձանց, իսկ Օրենսգրքով սահմանված դեպքերում հաշվառումից հանված Ա/Ձ-ի մոտ սույն գլխով սահմանված կարգով իրականացվող ընթացակարգ է, որի նպատակն է հարկային մարմնին հսկողության լիազորություններ վերապահող իրավական ակտերի պահանջներին դրանց կատարման համապատասխանությունը պարզելը, այդ պահանջների խախտումները կանխելն ու խափանելը, դրանց հայտնաբերելը, հարկային մարմնին հսկողության լիազորություններ վերահսկող իրավական ակտերով սահմանված դեպքերում և կարգով հարկային պարտավորությունները ճշգրտելը, այդ թվում ինքնուրույն հաշվարկելն ու վերահաշվարկելը, հայտնաբերված խախտումների համար պատասխանատվություն կիրառելը:

Հետևություն. հարկային մարմինը սահմանված կարգով չի ամփոփել ստուգման արդյունքները: «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի 1- ին մասի համաձայն վարչական մարմինը պարտավոր է ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը՝ բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները: «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝

1. Անվավեր է առ ոչինչ չհանդիսացող այն ոչ իրավաչափ վարչական ակտը, որն ընդունվել է՝

ա) օրենքի խախտմամբ, այդ թվում օրենքի սխալ կիրառման կամ սխալ մեկնաբանման հետևանքով,

բ) կեղծ փաստաթղթերի կամ տեղեկությունների հիման վրա, կամ եթե ներկայացված փաստաթղթերից ակնհայտ է, որ ըստ էության պետք է ընդունվեր այլ որոշում,

գ) շահերի բախման իրավիճակում:

«Վարչարարության հիմունքները և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի համաձայն 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:

Սույն բոլորքում նշված ստուգման վարույթի ընթացքում հարկային մարմինը չի ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը՝ չբացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում՝ վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները և ձևական պահանջների պահպանման համար «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ին ենթարկել է պատասխանատվության:

Համաձայն արձանագրության՝ ք. Ծաղկաձոր Մ. Մկրտչյան 18 հասցեում գործունեություն իրականացնող «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ում իրականացված ՀԴՄ կիրառության և (կամ) ՀԴՄ միջոցով դրամական հաշվարկների համար սահմանված կարգերի ու կանոնների պահանջների պահպանումն ուսումնասիրելու նպատակով գլխավոր հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանի և ավագ հարկային տեսուչ Աշոտ Բեգլարյանի կողմից կատարվել է վճարում՝ 25000 դրամի չափով հյուրանոցային համարի ամրագրում, որի դիմաց վճարումը կատարվել է կանխիկ դրամով:

Այնուհետ գլխավոր հարկային տեսուչ Դավիթ Բաբախանյանի կողմից 13:17-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել «Z» հաշվետվությունը՝ Օ դրամ ընդանուր գումարով: Ցանկանում է տեղեկացնել, որ ավագ հարկային տեսուչ Աշոտ Բեգլարյանի կողմից վճարում չի կատարվել, հետևաբար ՀԴՄ-ից դուրս բերված «Z» հաշվետվության մեջ չէր կարող ներառված լինել նշված գումարը: Նշում է նաև «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի համաձայն անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է:

ա) անձը՝ նրա համար բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում,
բ) վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում:

2. Եթե սույն հոդվածի 1-ին մասի «ա» կետով նախատեսված դեպքում վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ տվյալներին (տեղեկություններին) անձը կարող է իրազեկ դառնալ բացառապես տվյալ վարչական մարմնի միջոցով, ապա ապացուցման պարտականությունը դրվում է այդ վարչական մարմնի վրա:

3. Եթե սույն հոդվածի 1-ին մասի «բ» կետով նախատեսված դեպքում վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ տվյալներին (տեղեկություններին) վարչական մարմինը կարող է իրազեկ դառնալ բացառապես տվյալ անձի միջոցով, ապա ապացուցման պարտականությունը դրվում է այդ անձի վրա:

Հարց է առաջանում, ինչու հարկային մարմինը «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ում իրականացված ՀԴՄ կիրառության և (կամ) ՀԴՄ միջոցով դրամական հաշվարկների համար սահմանված կարգերի ու կանոնների պահանջների պահպանումն ուսումնասիրելու ընթացքում վճարում չի կատարել և ՀՀ հարկային օրենսգրքի 416 հոդվածի 3-րդ մասի 1-ին կետով առաջադրել է տուգանք՝ 150000 դրամի չափով:

Բացի այդ, համաձայն «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ի ներքին կանոնակարգի, հաճախորդների կողմից նախապես ամրագրումների դեպքում կազմակերպությունը չի աշխատում կանխավճարային սկզբունքով՝ ամրագրումները չեղարկելու կամ այլ հարցեր առաջանալու դեպքում մի շարք խնդիրներից խուսափելու համար: Ամրագրումները կատարվում են ներքին ծրագրով՝ միայն անձի տվյալները լրացնելով՝ առանց կանխավճարի գումարն ստանալու: Ծառայության մատուցման ավարտից հետո «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ի կողմից վճարումը կանխիկ ստանալու դեպքում տրամադրվում է ՀԴՄ կտրոն: Հետևաբար Աշոտ Բեգլարյանի կողմից կատարված՝ հյուրանոցային համարի ամրագրման ընթացքում վճարում չէր կարող կատարվել:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Բողոքաբերը խնդրում է ՀՀ ՊԵԿ ՀՎԸՀ ՀՏՎ 14.06.2022թ. կազմված թիվ 4207156 արձանագրությունը անվավեր ճանաչել:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ հարկ վճարողների ընթացիկ հսկողության հարկային տեսչություն-վարչության պետի 08.04.2022թ.-ի N 4207156 հանձնարարագրի (այսուհետ նաև՝ Հանձնարարագիր) համաձայն «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ի մոտ կատարվել է հսկիչ գնման ուսումնասիրություն՝ հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառության և (կամ) հսկիչ դրամարկղային մեքենաների միջոցով դրամական հաշվարկների համար սահմանված կարգերի ու կանոնների պահպանումն ուսումնասիրելու նպատակով:

Հանձնարարագրի օրինակը 04.05.2022թ-ին ծանոթացման ներկայացնելու փորձ է ձեռնարկվել «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ տնօրենին, սակայն ուսումնասիրության իրականացման վայրից վերջինիս բացակայության պատճառով այն հնարավոր չի եղել ծանոթացնել: Ինչի մասին ուսումնասիրությունն իրականացնող պաշտոնատար անձի կողմից կատարվել է համապատասխան նշում:

Հանձնարարագրում ընդգրկված պաշտոնատար անձի գրառման համաձայն ուսումնասիրությունը փաստացի սկսվել է 04.05.2022թ.-ին:

ՀՀ ՊԵԿ հարկ վճարողների ընթացիկ հսկողության հարկային տեսչություն-վարչության 14.06.2022թ. թիվ 4207156 արձանագրության (այսուհետ նաև՝ Արձանագրություն) համաձայն՝ գլխավոր հարկային տեսուչ Անուշ Գրիգորյանի և ավագ հարկային տեսուչ Աշոտ Բեգլարյանի կողմից 04.05.2022թ-ին ժամը 13:06-ին ք. Ծաղկաձոր, Մ. Մկրտչյան 18 հասցեում գտնվող հյուրանոցում կատարվել է վճարում՝ 25000 դրամի չափով՝ հյուրանոցային համարի ամրագրում, որի դիմաց վճարումը կատարվել է կանխիկ դրամով: Ավագ հարկային տեսուչ Աշոտ Բեգլարյանի կողմից կատարված գնման դիմաց վճարվել է 25000 դրամ թղթադրամ: Աշխատակիցը (հրաժարվել է ներկայանալ) գումարը չի մուտքագրել ՀԴՄ և համապատասխան գումարի ՀԴՄ կտրոն չի տրամադրել: Ստուգում անցկացնող հարկային ծառայողների կողմից ներկայացվել են ծառայողական վկայականները և ստուգման հանձնարարագիրը՝ ծանոթացման: Այսուհետ գլխավոր հարկային տեսուչ Դավիթ Բաբախանյանի կողմից ժամը 13:17-ին ՀԴՄ-ից դուրս է բերվել «Z» հաշվետվություն՝ 0 դրամ ընդհանուր գումարով, որում ներառված չէր կատարված վճարման արժեքը: «Z» հաշվետվությունը դուրս բերելուց հետո կատարված վճարման արժեքը՝ 25000 դրամը, ժամը 13:18-ին մուտքագրվել է ՀԴՄ, դուրս է բերվել կտրոն և ժամը 13:18-ին նորից դուրս է բերվել «Z» հաշվետվություն՝ 25000 դրամ ընդհանուր գումարով: Ստուգող տեսուչների կողմից 04.05.2022թ.-ին կազմվել է 4207156/1 խախտման արձանագրություն: Ստուգում անցկացնող հարկային ծառայողների կողմից հետ է ստացվել գնման գումարը (ակտը կցվում է), սակայն հետ վերադարձի կտրոն հնարավոր չի եղել տալ սերվերային խնդրի պատճառով: Այսպիսով տնտեսվարող սուբյեկտի կողմից խախտվել է ՀՀ հարկային օրենսգրքի 381-րդ հոդվածի 3-րդ մասի և ՀՀ կառավարության 03.12.2020թ.-ի թիվ 1976-Ն որոշմամբ հաստատված N 3 հավելվածի 3-րդ, 17-րդ կետերի պահանջները, մասնավորապես՝ ՀԴՄ կտրոնի չտրամադրումը, այդ թվում՝ ստացված կանխավճարի դիմաց, որը համարվում է ՀԴՄ-ի կիրառության կանոնների խախտում: Արդյունքում տնտեսավարող սուբյեկտին ՀՀ հարկային օրենսգրքի 416-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 1-ին կետով սահմանված կարգով առաջադրվում է տուգանք՝ 150 000 դրամի չափով:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 345-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ հսկիչ գնումներն իրականացվում են Օրենսգրքի 343-րդ հոդվածի 6-րդ մասին համապատասխան տրված հանձնարարագրի հիման վրա:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 345-րդ հոդվածի 5-րդ մասի համաձայն՝ հսկիչ գնման հանձնարարագիրը հարկ վճարողին (գործադիր մարմնի ղեկավարին) կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին ծանոթացման է ներկայացվում հսկիչ գնման արդյունքում խախտումներ հայտնաբերելու պահին, իսկ խախտումներ չհայտնաբերելու դեպքում՝ հսկիչ գնումից (գնումներից) հետո, բայց ոչ ուշ, քան հանձնարարագրում նշված ժամկետի վերջին օրը: Հսկիչ գնումը

փաստացի սկսելու օրվա վերաբերյալ գրառումը հանձնարարագրում կատարվում է հսկիչ գնում իրականացնող պաշտոնատար անձանց կողմից: Հարկ վճարողի (գործադիր մարմնի ղեկավարի) կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձի կողմից հանձնարարագիրը ստորագրելուց ու ստանալուց հրաժարվելու դեպքում հանձնարարագրի՝ հարկային մարմնի կնքած պատճենը հարկ վճարողին է ուղարկվում Օրենսգրքի 339-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 3-րդ կետով սահմանված կարգով:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 345-րդ հոդվածի 6-րդ մասի համաձայն՝ հսկիչ գնման (գնումների) արդյունքում նույն հոդվածի 1-ին մասում նշված կարգերի ու կանոնների պահանջների խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հանձնարարագրի ներկայացման օրը երկու օրինակից կազմվում է հարկային մարմնի սահմանած ձևով արձանագրություն հսկիչ գնման ընթացքում կատարված խախտումների վերաբերյալ:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 345-րդ հոդվածի 7-րդ մասի համաձայն՝ նույն հոդվածի 6-րդ մասով սահմանված՝ խախտումների վերաբերյալ արձանագրության երկու օրինակներն արձանագրությունը կազմելու օրը ներկայացվում են հարկ վճարողին (գործադիր մարմնի ղեկավարին) կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին: Արձանագրությունը ստորագրում են հսկիչ գնում կատարող անձը (անձինք) և հարկ վճարողը (գործադիր մարմնի ղեկավարը) կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձը, ինչպես նաև հարկ վճարողի անունից ապրանքներ մատակարարող (վաճառող), աշխատանքներ կատարող, ծառայություններ մատուցող և (կամ) դրամական հաշվարկ կատարող աշխատողը (աշխատողները): Հարկ վճարողը (գործադիր մարմնի ղեկավարը) կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձն արձանագրության հարկային մարմնի օրինակի վրա կատարում է գրառում այն ստանալու մասին և հանձնում է հարկային մարմնի պաշտոնատար անձին, իսկ արձանագրության վերաբերյալ առարկություններ ունենալու դեպքում դրա մասին նշում է կատարում արձանագրությունում:

Նույն հոդվածի 8-րդ մասի համաձայն՝ հսկիչ գնման արդյունքում սույն հոդվածի 1-ին մասում նշված կարգերի ու կանոնների պահանջների խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում Օրենսգրքի 343-րդ հոդվածի 10-րդ մասով սահմանված ժամկետներում ու կարգով կազմվում և հարկ վճարողին կամ նրա պաշտոնատար անձին է ներկայացվում նույն հոդվածի 14-րդ մասով սահմանված ձևով ուսումնասիրության արդյունքների վերաբերյալ արձանագրության նախագիծ, որում նշվում են նաև տեղեկություններ հսկիչ գնման հանձնարարագրի շրջանակներում կատարված նախորդ բոլոր գնումների վերաբերյալ:

Նույն մասի համաձայն՝ Օրենսգրքի 343-րդ հոդվածի 11-րդ մասով սահմանված կարգով ու ժամկետներում հարկ վճարողին (գործադիր մարմնի ղեկավարին) կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձին է ներկայացվում ուսումնասիրության արդյունքների վերաբերյալ արձանագրությունը:

Իր հերթին, ՀՀ հարկային օրենսգրքի 381-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ հսկիչ դրամարկղային մեքենա կիրառող կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները կանխիկ դրամով կամ պլաստիկ քարտերի միջոցով դրամական հաշվարկներ իրականացնելիս պարտավոր են ապրանքներ ձեռքբերողին, աշխատանքներ ընդունողին կամ ծառայություններ ստացողին տրամադրել հսկիչ դրամարկղային մեքենայի կտրոն:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 382-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետի համաձայն՝ հսկիչ դրամարկղային մեքենա կիրառող կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և

նոտարները պարտավոր են պահպանել Կառավարության սահմանած՝ հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառության կանոնները:

ՀՀ կառավարության 2020 թվականի դեկտեմբերի 3-ի N 1976-Ն որոշմամբ հաստատվել է հսկիչ դրամարկղային մեքենայի կիրառության կանոնները՝ համաձայն N3 հավելվածի (այսուհետ նաև՝ N3 հավելված):

N3 հավելվածի 3-րդ կետի համաձայն՝ գանձապահը պարտավոր է՝

1) ՀԴՄ-ի միջոցով մուտքագրել ՀԴՄ կտրոնի վրա տպագրման համար անհրաժեշտ տվյալները, որոշել գնման ընդհանուր գումարը և տեղեկացնել գնորդին կամ պատվիրատուին.

2) ապրանքները հանձնելու պահին՝ գնորդից կամ կատարված աշխատանքների կամ մատուցված ծառայությունների դիմաց՝ պատվիրատուից գումար ստանալու դեպքում, իսկ կանխավճարների կամ մասնակի վճարումների դեպքում՝ գումարը մուտքագրելուց անմիջապես հետո տրամադրել ՀԴՄ կտրոն:

N3 հավելվածի 17-րդ կետի 2-րդ ենթակետի համաձայն՝ Օրենսգրքով սահմանված պատասխանատվություն կիրառելու առումով՝ ՀԴՄ-ի կիրառության կանոնների խախտում է դիտվում՝ ՀԴՄ-ի կտրոն չտրամադրելը, այդ թվում՝ ստացված կանխավճարի դիմաց:

N3 հավելվածի 17-րդ կետի 3-րդ ենթակետի համաձայն՝ Օրենսգրքով սահմանված պատասխանատվություն կիրառելու առումով՝ ՀԴՄ-ի կիրառության կանոնների խախտում է դիտվում՝ գնված ապրանքի կամ ընդունված աշխատանքի կամ ստացված ծառայության արժեքը (այդ թվում՝ կանխավճարի) չմուտքագրելը կամ դրանց արժեքից ցածր արժեքի (այդ թվում՝ կանխավճարից ցածր կանխավճարի) մուտքագրումը:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝

Անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է՝ ա) անձը՝ նրա համար բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում.

բ) վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում:

Իրավախախտման պահին գործող ՀՀ հարկային օրենսգրքի 416-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 1-ին կետի համաձայն՝ Հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառության կանոնների (բացառությամբ սույն հոդվածի 5.1-ին մասում նշված դեպքի) խախտմամբ հսկիչ դրամարկղային մեքենաների կիրառության համար կազմակերպությունը, անհատ ձեռնարկատերը կամ նոտարը տուգանվում է 150 հազար դրամի չափով, բացառությամբ սույն մասի 2-րդ կետով սահմանված դեպքի:

Անդրադառնալով դիմում-բողոքին՝ Հանձնաժողովը արձանագրում է, որ ի հիմնավորումն իր պնդման՝ ուսումնասիրության շրջանակներում հայտնաբերված խախտումը տեղի չունենալու մասին, Բողոքաբերը որևէ հիմնավոր ապացույց չի ներկայացրել: Այսինքն վկայակոչված իր համար բարենպաստ հանգամանքը մնացել է չհիմնավորված:

Հանձնաժողովն արձանագրում է, որ հսկիչ գնմամբ հայտնաբերված խախտումը տեղի ունենալու հանգամանքը հիմնավորվել է ուսումնասիրության շրջանակներում կազմված փատաթղթերով՝ գնման (գնումների) արդյունքների վերաբերյալ 04.05.2022թ. կազմված N 4207156/1 արձանագրությամբ և գնման (գնումների) արդյունքում վաճառված ապրանքների հետ ընդունման 04.05.2022թ. կազմված N 4207156/2 ակտով:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից և հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները և նախորդիվ կատարված վերլուծությունները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Արձանագրությունը կազմվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան, այն հիմնավոր է, որի պայմաններում դիմում-բողոքը ենթակա է մերժման:

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՝

ՀՀ ՊԵԿ հարկ վճարողների ընթացիկ հսկողության հարկային տեսչություն-վարչության 14.06.2022թ թիվ 4207156 արձանագրության դեմ «Ն. Ռ. Ռեսթ Հաուս» ՍՊԸ-ի դիմում-բողոքը մերժել:

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:

8/26/2022

X 

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝

Signed by: SMBATYAN ARTYOM 3210860416

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ