

ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՀԱՐԿԱՅԻՆ ԵՎ ՄԱՔՍԱՅԻՆ ՄԱՐՄԻՆՆԵՐԻ ԲՈՂՈՔԱՐԿՄԱՆ
ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎ
ՈՐՈՇՈՒՄ N 39/34

ք.Երևան

02 սեպտեմբերի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության տուգանքի գումարի հաշվարկման և գանձման առաջադրման վերաբերյալ 06.05.2022թ.-ի N 0001005 վարչական ակտի դեմ «ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊԸ (ՀՎՀՀ՝ 02279217) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊԸ (այսուհետ նաև՝ ընկերություն, բողոքաբեր) դիմում-բողոքում մասնավորապես նշված է.

«ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊԸ-ն ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 06.05.2022թ-ի թիվ 0001005 վարչական ակտով ենթարկվել է հարկային պատասխանատվության համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի 422-րդ հոդվածի 49500 ՀՀ դրամ գումարի չափով:

Դրոշմապիտակներն անհետացել են, քանի որ 2022թ-ի մարտի 7-ին ընկերության արտադրամասում Ֆրունզե փողոցի 8 շենքի հարակից տարածքում տեղի է ունեցել գողություն, որի հետևանքով բացի սուրճից և այլ ապրանքներից, գողացել են նաև դրոշմապիտակներ թվով 459 հատ, որի համար ոստիկանության կողմից կազմվել է արձանագրություն:

Հաշվի ստնելով վերոգրյալը՝ բողոքաբերը խնդրում է վերանայել թիվ 0001005 վարչական ակտը:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության տուգանքի գումարի հաշվարկման և գանձման առաջադրման վերաբերյալ 06.05.2022թ.-ի N 0001005 վարչական ակտով (այսուհետ նաև՝ վարչական ակտ) մասնավորապես արձանագրվել է.

Ուսումնասիրելով «ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊԸ ընկերության կողմից 23.03.2022թ. ներկայացված դիմումը՝ գործունեության ընթացքում վնասված (կորած) և վերադարձման ոչ ենթակա ակցիզային դրոշմանիշերի վերաբերյալ, 24.03.2022թ-ի թիվ 781-2022 արձանագրությունը, ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչությունում 02.05.2022թ-ին հարուցվել է վարչական վարույթ՝ ՀՀ Հարկային օրենսգրքի 422 հոդվածով սահմանված տուգանքի գումարի հաշվարկման և գանձման նպատակով:

«ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊ ընկերության կողմից 23.03.2022թ-ին ներկայացված դիմումի ուսումնասիրությունից պարզվել է, որ 23.11.2021թ-ի թիվ ՆԱ-5530, հաշիվ-ապրանքագրերով ստացել է 4050 դրոշմանիշեր, սակայն դրանցից 459 հատ դրոշմանիշեր արտադրության ընթացքում կորել են, հետևաբար վերաներմուծման և վերադարձման ենթակա չեն:

Այսպիսով, «ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊ ընկերության կողմից ստացված և կորած դրոշմանիշերի ընդհանուր քանակը կազմում է 459 հատ:

Պատշաճ ծանուցված լինելով վարչական վարույթի լուսմների անցկացման վայրի և ժամանակի մասին՝ ակտի հասցեատերը չի ներկայացել, սակայն էլեկտրոնային փոստի միջոցով (yervand.hakobyan@mail.ru էլ. փոստից armen_arsenyan@taxservice.am էլ. փոստին) ներկայացրել է գրավոր բացատրություն այն մասին, որ՝ «ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊ ընկերության արտադրամասում կատարվել է գողություն, թալանվել է արտադրամասը, որի մեջ եղել են նաև դրոշմապիտակները:

Վարույթն իրականացնող մարմինը հարկ է համարում նշել, որ առարկությամբ նշված հանգամանքը հիմք չի կարող հանդիսանալ հարկային պատասխանատվության չենթարկելու համար:

Համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի 422-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի՝ չօգտագործված կամ վնասված (բացառությամբ խոտանված ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների) ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների վերադարձը Օրենսգրքի 396-րդ հոդվածի՝ համապատասխանաբար 1-ին և 2-րդ մասերով սահմանված ժամկետներից ուշացնելու կամ Օրենսգրքի 396-րդ հոդվածի 6-րդ մասով սահմանված դեպքերում հարկային մարմնի կողմից հետ չընդունվելու կամ կորստի դեպքում հաշվարկվում է տուգանք՝ նախորդ հարկային տարվա ընթացքում ստացված ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների թվաքանակի մինչև մեկ տոկոսի (ներառյալ) չափով ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների վերադարձը սահմանված ժամկետներից ուշացնելու կամ հարկային մարմնի կողմից հետ չընդունվելու կամ դրանց կորստի դեպքում՝ յուրաքանչյուր ակցիզային դրոշմանիշի և (կամ) դրոշմապիտակի համար՝ 100 դրամ:

Համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի 422-րդ հոդվածի 2-րդ մասի՝ նույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված նախորդ հարկային տարին որոշվում է՝ ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների կորստի դեպքում՝ որպես ակցիզային դրոշմանիշերը և (կամ) դրոշմապիտակները կորած համարվելու վերաբերյալ հարկ վճարողի դիմումի (գրության) հիման վրա հարուցված՝ հարկային մարմնի ղեկավարի լիազորած ստորաբաժանման ղեկավարի ընդունած վարչական ակտի կազմման ամսաթիվը ներառող հարկային տարվան նախորդող հարկային տարի:

Տվյալ դեպքում անհրաժեշտ է նշել, որ «ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊ ընկերության կողմից 2021թ-ին ձեռք բերված դրոշմապիտակների և ակցիզային դրոշմանիշերի ընդհանուր քանակը կազմել է 15550 հատ: Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ վերադարձման ոչ ենթակա դրոշմապիտակների քանակը կազմում է 2021թ-ին ձեռք բերված ակցիզային դրոշմանիշերի և դրոշմապիտակների ընդհանուր քանակի 2.95 տոկոսը, ուստի օրենսդրական պահանջից

ելնելով «ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊ ընկերության նկատմամբ ենթակա է հաշվարկման 49500 ՀՀ դրամ տուգանք (459x100):

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով ՀՀ հարկային օրենսգրքի 428-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, ՀՀ ՊԵԿ նախագահի 19.11.2019թ. N 750-Լ հրամանով, վարչական ակտով հաշվարկվել և «ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊ ընկերությանը գանձման է առաջադրվել 49500 ՀՀ դրամ տուգանք:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

ՀՀ հարկային օրենսգրքի (այսուհետ նաև՝ Օրենսգիրք) 422-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի համաձայն՝ չօգտագործված կամ վնասված (բացառությամբ խոտանված ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների) ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների վերադարձը Օրենսգրքի 396-րդ հոդվածի՝ համապատասխանաբար 1-ին և 2-րդ մասերով սահմանված ժամկետներից ուշացնելու կամ Օրենսգրքի 396-րդ հոդվածի 6-րդ մասով սահմանված դեպքերում հարկային մարմնի կողմից հետ չընդունվելու կամ *կորստի դեպքում հաշվարկվում է տուգանք՝* նախորդ հարկային տարվա ընթացքում ստացված ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների թվաքանակի 1-ից մինչև 10 տոկոսի (ներառյալ) չափով ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների վերադարձը սահմանված ժամկետներից ուշացնելու կամ հարկային մարմնի կողմից հետ չընդունվելու կամ *դրանց կորստի դեպքում՝* յուրաքանչյուր ակցիզային դրոշմանիշի և (կամ) դրոշմապիտակի համար՝ 100 դրամ:

Օրենսգրքի 422-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 3-րդ կետի համաձայն՝ նույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված նախորդ հարկային տարին որոշվում է՝ ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների կորստի դեպքում՝ որպես ակցիզային դրոշմանիշերը և (կամ) դրոշմապիտակները կորած համարվելու վերաբերյալ հարկ վճարողի դիմումի (գրության) հիման վրա հարուցված վարչական վարույթի արդյունքում հարկային մարմնի ղեկավարի լիազորած ստորաբաժանման ղեկավարի ընդունած վարչական ակտի կազմման ամսաթիվը ներառող հարկային տարվան նախորդող հարկային տարի:

Օրենսգրքի 428-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ Օրենսգրքի 402.1-ին, 402.2-րդ և 422-րդ հոդվածներով նախատեսված տուգանքները, Օրենսգրքի 402.2-րդ հոդվածով նախատեսված տույժերը և Օրենսգրքի 423-րդ հոդվածով սահմանված փոխհատուցման գումարը հաշվարկվում և գանձման են առաջադրվում հարկային մարմնի կողմից «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի դրույթներին համապատասխան հարուցված վարչական վարույթի շրջանակներում և նույն օրենքով սահմանված կարգով հարկային մարմնի ղեկավարի կամ նրա լիազորած պաշտոնատար անձի ընդունած վարչական ակտով:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից և հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները Հանձնաժողովը գտնում է, որ վարչական ակտը կայացվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան:

Մասնավորապես, քննարկվող դեպքում «ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊԸ կողմից 23.11.2021թ-ի թիվ ՆԱ-5530 հաշիվ-ապրանքագրերով ստացվել է 4050 դրոշմանիշեր, սակայն դրանցից 459 հատ դրոշմանիշեր արտադրության ընթացքում կորել են: Այսինքն, ընկերության կողմից ստացված և կորած դրոշմանիշերի ընդհանուր քանակը կազմել է 459 հատ, որի համար կիրառվել է ՀՀ հարկային օրենսգրքի 422-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը:

Ինչ վերաբերում է բողոքաբերի պնդմանը՝ թվով 459 հատ դրոշմապիտակների գողացված լինելու վերաբերյալ, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ դրոշմապիտակների թե՛ գողությունը, թե՛ կորուստը տեղի են ունենում դրանք տիրապետողի կամքից անկախ և առանց վերջինիս ցանկության: Եվ քանի որ դրոշմապիտակների գողացվելը դրանց կորելու դրսևորումներից է, ուստի այն պետք է արժանանա նույնպիսի իրավական որակման, ինչ դրանց կորելը: Հետևաբար, դրոշմապիտակների գողության համար տնտեսվարող սուբյեկտի նկատմամբ կիրառելի է պատասխանատվության նույն միջոցը, որը նախատեսված է դրոշմապիտակների կորստի համար:

Այսինքն, վարչական ակտը կայացվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան, այն հիմնավոր է, հետևապես՝ դիմում-բողոքը ենթակա է մերժման:

4. Եզրափակիչ մաս

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքի 20-րդ բաժնով, «Մաքսային ծառայության մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 37-րդ հոդվածով, Հանձնաժողովը

ՈՐՈՇՈՒՄ Է՝

ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության տուգանքի գումարի հաշվարկման և գանձման առաջադրման վերաբերյալ 06.05.2022թ.-ի N 0001005 վարչական ակտի դեմ «ԷԼԵՖԱՆՏՈՒՍ» ՍՊԸ 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:

9/6/2022

X 
ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝

Signed by: SMBATYAN ARTYOM 3210860416

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ