

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 46/2

ք.Երևան

30 սեպտեմբերի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության 21.06.2022թ. «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ» թիվ ԱԴՈ-22-000089 որոշման, ՀՀ ՊԵԿ հետբացթողումային հսկողության վարչության արտագնա մաքսային ստուգման 29.06.2022թ. թիվ 0059-Ա ակտի և ՀՀ ՊԵԿ հետբացթողումային հսկողության վարչության մաքսային գործի ոլորտում 29.06.2022թ. թիվ 0059-Ո-1 որոշման դեմ «ՍՄԱՐԹԲՈՔՍ» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 00497458) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«ՍՄԱՐԹԲՈՔՍ» ՍՊԸ-ի տնօրենը (այսուհետ նաև՝ բողոքաբեր) ներկայացրել է դիմում-բողոք ՀՀ ՊԵԿ Հետբացթողումային հսկողության վարչության 29 հունիսի 2022թ.-ի թիվ 0059-Ա արտագնա մաքսային ստուգման ակտը, 29 հունիսի 2022թ.-ին ՀՀ ՊԵԿ Հետբացթողումային հսկողության վարչության թիվ N 0059-Ո-1 որոշումը, 21.06.2022թ. ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերվելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ որոշումը» վերացնելու պահանջի մասին:

1. Գործի նախապատմությունը.

1.1. «ՍՄԱՐԹԲՈՔՍ» ՍՊԸ-ում 17.09.21թ. թիվ 05100011/170921/0032444, 22.10.21թ. թիվ 05100011/221021/0037312 և 24.11.21թ. թիվ 05100011/241121/0042235 մաքսային հայտարարագրերով «Բացթողում ներքին սպառման համար» մաքսային ընթացակարգով «Դեղին ուղի» ապրանքների և տրանսպորտային միջոցների բացթողում՝ փաստաթղթային ստուգմամբ մաքսային հսկողության իրականացման ընթացակարգով ՀՀ տարածք են ներմուծվել ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 8517620009 ծածկագրով «Հեռուստացույցի Android box» նկարագրությամբ ապրանքներ, որոնց մաքսատուրքը համաձայն Եվրասիական տնտեսական հանձնաժողովի Խորհրդի 2012 թվականի հուլիսի 16-ի № 54 որոշման հաշվարկվել է 0 տոկոս:

1.2. Ներմուծումներից շուրջ 6 ամիս անց՝ 25.05.2022թ.-ին ՀՀ ՊԵԿ հետբացթողումային հսկողության վարչության պետի կողմից հրապարակվել է թիվ 0059 կարգադրագիրը, «ՍՄԱՐԹԲՈՔՍ» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև՝ Ընկերություն) արտապլանային արտագնա մաքսային ստուգում իրականացնելու մասին Ընկերության կողմից 25.05.2019թ.-ից սկսած, ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 8517620009 ծածկագրով հայտարարագրված ապրանքներին (այսուհետ նաև՝

Ներմուծված ապրանքներ) վերաբերող, ԵԱՏՄ և ՀՀ մաքսային օրենսդրությամբ սահմանված պահանջների ճշտությունը ստուգելու նպատակով (այսուհետ նաև՝ Ստուգում):

1.3. 02.06.2022թ.-ին Հետքացթողումային հսկողության վարչության պահանջագրի համաձայն Ընկերությունից պահանջվել է ներկայացնել «25.06.2022թ-ի ՀՀ ներմուծված ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 8517620009 ծածկագրով ՀՀ ներմուծված ապրանքների վերաբերյալ տեխնիկական բնութագրեր, տեխնիկական անձնագրեր և այլն: Օտարալեզու փաստաթղթերի հայերեն թարգմանությունը:»:

1.4. 13.06.2022թ.-ին Ընկերության կողմից Ստուգմանն է ներկայացվել 26 թերթից բաղկացած փաստաթղթեր Androidbox ապրանքների վերաբերյալ:

1.5. 21.06.2022թ. մաքսային հսկողության վարչության կողմից ընդունվել է «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերվելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ որոշում» (այսուհետ նաև՝ Դասակարգման վերաբերյալ որոշում), որի համաձայն՝ Ներմուծված ապրանքները դասակարգվել են 8528719100 ծածկագրով,

1.6. Դասակարգման վերաբերյալ որոշման հիման վրա 29.06.2022թ. հետքացթողումային վարչության կողմից ընդունվել է թիվ 0059-Ա ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով Ընկերության նկատմամբ հաշվարկվել է 322726 ՀՀ դրամի մաքսատուք և տույժեր,

1.7. Ակտի հիման վրա 29.06.2022թ. հետքացթողումային վարչության կողմից ընդունվել է թիվ 0059-Ո-1 (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որով որոշվել է Ընկերությանը պարտավորեցնել վճարելու 322726 ՀՀ դրամի մաքսատուք և տույժեր:

1.8. ՀՀ ՊԵԿ հետքացթողումային վարչության պետի 07.07.2022թ.-ի թիվ 9-2/47758-2022 գրությանը կից փոստային առաքմամբ Ընկերությանն է ներկայացվել արտագնա ստուգման 29.06.2022թ. թիվ 0059-Ա ակտը, դրան կից թիվ 1 և 2 հավելվածները, մաքսային գործի ոլորտում ընդունված թիվ 0059-Ո-1 որոշման և 21.06.2022թ. մաքսային հսկողության վարչության կողմից ընդունվել է «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերվելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ որոշման» օրինակները:

Գտնում են, որ վիճարկվող Ակտը և որոշումները ընդունվել են ՀՀ Սահմանադրության և օրենքների խախտմամբ և ենթակա են վերացման հետևյալ պատճառներով.

Ընկերության նկատմամբ Ստուգումը նախաձեռնվել է այդպիսի ստուգում իրականացնելու համար հիմքերի բացակայության պայմաններում:

ՀՀ Սահմանադրության 6-րդ հոդվածի 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:

Եվրասիական տնտեսական միության մաքսային օրենսգրքի. այսուհետ նաև Մաքսային օրենսգիրք, 333-րդ հոդվածի 16-րդ կետի 1-ին և 2-րդ ենթակետերով Արտապլանային արտագնա մաքսային ստուգումներ նշանակելու համար հիմքեր կարող են լինել՝

1) անդամ պետությունների մաքսային մարմինների և պետական այլ մարմինների տեղեկատվական ռեսուրսներում պարունակվող տեղեկատվության վերլուծության արդյունքում ստացված և անդամ պետությունների մաքսային կարգավորման ոլորտի միջազգային պայմանագրերի և ակտերի և (կամ) անդամ պետությունների՝ մաքսային կարգավորման վերաբերյալ օրենսդրության հնարավոր խախտման մասին վկայող տվյալները.

2) անդամ պետությունների մաքսային կարգավորման ոլորտի միջազգային պայմանագրերի և ակտերի և (կամ) անդամ պետությունների օրենսդրության հնարավոր խախտման մասին վկայող տեղեկատվությունը.

Իսկ «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 133-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝

Արտագնա մաքսային ստուգումն իրականացվում է Միության մաքսային օրենսգրքին, «Մաքսային կարգավորման մասին» օրենքին և այլ իրավական ակտերին համապատասխան՝ վերադաս մաքսային մարմնի ղեկավարի՝ արտագնա մաքսային ստուգում իրականացնելու մասին գրավոր հանձնարարականի հիման վրա, որի ձևը հաստատում է վերադաս մաքսային մարմինը: Արտագնա մաքսային ստուգումը սկսելու վերաբերյալ ստուգվող անձին ծանուցման կարգը, դրա իրականացման ժամկետները սահմանվում են Միության մաքսային օրենսգրքով:

Նախ սույն գործով Ստուգումն իրականացվել է ոչ թե հանձնարարականի այլ կարգադրագրի հիման վրա, բացի այդ Կարգադրագրում բացակայում են ադպիսի կարգադրագիր արձակելու իրավական հիմքերը և փաստական հիմքերը՝ Ստուգում նախաձեռնելու համար հիմք հանդիսացած պատճառները, ուստի Ստուգումն նախաձեռնվել է ոչ թե օրենքով սահմանված կարգով, այլ ապօրինի: Այսինքն Ստուգումն նախաձեռնվել, իրականացվել և Ստուգման արդյունքում ընդունված 29 հունիսի 2022թ.-ի թիվ 0059-Ա արտագնա մաքսային ստուգման ակտը, 29 հունիսի 2022թ.-ին ՀՀ ՊԵԿ հետքացթողումային հսկողության վարչության թիվ N 0059-Ո-1 որոշումը, 21.06.2022թ. ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերվելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ» որոշումն ընդունվել են ՀՀ Սահմանադրության 6-րդ հոդվածի 1-ի մասի խախտմամբ:

Մաքսային կարգավորման մասին ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 6-րդ մասի համաձայն՝ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային հայտարարագրի գրանցումից հետո մինչև ապրանքների բաց թողնումը ապրանքների ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերվելու դեպքում մաքսային հսկողություն իրականացնող մաքսային մարմնի պաշտոնատար անձը կազմում է ապրանքների ոչ ճիշտ դասակարգման վերաբերյալ արձանագրություն, որի հիման վրա վերադաս մաքսային մարմինը ընդունում է ապրանքների դասակարգման վերաբերյալ որոշում:

Վերը նշված նորմի վերլուծությունից հետևում է, որ վերադաս մաքսային մարմինը է ապրանքների դասակարգման վերաբերյալ որոշումն ընդունում է մաքսային հսկողություն իրականացնող մաքսային մարմնի պաշտոնատար անձի կողմից կազմված ապրանքների ոչ ճիշտ դասակարգման վերաբերյալ արձանագրության հիման վրա, որը կազմվում է հայտարարագրի գրանցումից հետո մինչև ապրանքների բաց թողնումը:

Սույն դեպքում դասակարգման վերաբերյալ որոշումն ընդունվել է ապրանքների բաց թողումից ամիսներ հետո, ոչ թե մինչև ապրանքների բացթողումը, հետևաբար դասակարգման վերաբերյալ որոշումը չի կազմվել օրենքով սահմանված ժամկետում, կազմվել է օրենքով սահմանված կարգի խախտմամբ: Այսինքն՝ դասակարգման վերաբերյալ որոշումն ընդունվել է մաքսային հսկողություն իրականացնող անձի կողմից նման իրավասություն չունենալու պայմաններում՝ ՀՀ Սահմանադրության 6-րդ հոդվածի 1-ի մասի խախտմամբ:

Ինչպես նշվեց վերոգրյալում՝ խնդրո առարկա հանդիսացող 17.09.21թ. թիվ 05100011/170921/0032444, 22.10.21թ. թիվ 05100011/221021/0037312, և 24.11.21թ. թիվ 051000011/241121/0042235 մաքսային հայտարարագրերով ներմուծումն իրականացվել է «Դեղին

ուղի»՝ ապրանքների և տրանսպորտային միջոցների բացթողում՝ փաստաթղթային ստուգմամբ մաքսային հսկողության իրականացման ընթացակարգով:

ՀՀ կառավարության 2019 թվականի հոկտեմբերի 3-ի N 1327-Ն որոշման հավելված 3-ի 10-րդ կետի համաձայն՝ այն դեպքում, երբ ռիսկերի կառավարման համակարգի կողմից հսկողության ակտում ձևավորվում են միայն փաստաթղթային հսկողության իրականացման ժամանակ կիրառվող ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման ցուցումներ, սույն կետով նախատեսված մաքսային հսկողության ընթացակարգը հսկողության ակտում և մաքսային հայտարարագրի կամ ապրանքների բացթողման նպատակով ներկայացված մաքսային այլ փաստաթղթի մաքսային հսկողության դաշտում ստանում է «Դեղին ուղի» միջերեսային արտացոլում: Փաստաթղթային հսկողություն իրականացնելու իրավասություն ունեցող պաշտոնատար անձի կողմից իրականացվում է փաստաթղթային հսկողություն՝ համաձայն ռիսկերի կառավարման համակարգի կողմից ձևավորված ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման ցուցումների, և հսկողության ակտում լրացվում են ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման արդյունքներն օրենսդրությամբ սահմանված՝ ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման արդյունքների համապատասխան նկարագրերը մուտքագրելու միջոցով: Հսկողության ակտում մաքսային զննման իրականացման և (կամ) մաքսային հսկողության այլ միջոցների կիրառման ժամանակ ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման ցուցումներ չձևավորվելու դեպքում ապրանքները և տրանսպորտային միջոցները մաքսային մարմինների կողմից բաց են թողնվում առանց մաքսային զննման և (կամ) մաքսային հսկողության այլ միջոցների կիրառման:

Վերը նշվածից հետևում է, որ.

1. Ներմուծված ապրանքների նակատմամբ փաստաթղթային հսկողություն իրականացնելու իրավասություն ունեցող պաշտոնատար անձի կողմից ներմուծման ժամանակ իրականացվել են փաստաթղթային հսկողություն:

2. Հսկողության ակտում լրացվել են ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման արդյունքներն օրենսդրությամբ սահմանված՝ ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման արդյունքների համապատասխան նկարագրերը

3. Ապրանքները և տրանսպորտային միջոցները մաքսային մարմինների կողմից բաց են թողնվում առանց մաքսային զննման և (կամ) մաքսային հսկողության այլ միջոցների կիրառման կամ իրականացվել են այդպիսի զննումներ և կամ. հսկողություն, ապա բաց են թողնվել:

Այսինքն՝ ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ ծածկագրի ճշտությունը ներմուծման ընթացքում ստուգվել է մաքսային մարմինների կողմից, որից հետո բաց է թողնվել: Գտնում են, որ ի սկզբանե Ներմուծված ապրանքների ծածկագիրը Ընկերության կողմից ճիշտ է ընտրվել և այդ մասին է վկայում է նաև այն փաստը, որ ներմուծումը կատարվել է «Դեղին ուղի» մաքսային հսկողության ներքո՝ ապրանքների ճշտությունը ընտրված ծածկագրին ստուգվել է, խախտում չի հայտնաբերվել:

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:»:

Սույն դեպքում վերոգրյալով մանրամասն ներկայացվեց և իմ գնահատմամբ նաև հիմնավորվեց, որ պատասխանող մաքսային մարմինը սույն գործով վիճարկվող ՀՀ ՊԵԿ Հետբացթողումային հսկողության վարչության 29 հունիսի 2022թ.-ի թիվ 0059-Ա արտագնա մաքսային ստուգման ակտը, 29 հունիսի 2022թ.-ին ՀՀ ՊԵԿ Հետբացթողումային հսկողության վարչության թիվ N 0059-Ո-1 որոշումը, 21.06.2022թ. ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերվելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ որոշումը» ընդունվել են օրենքի խախտմամբ, ուստի խնդրում են վերացնել դրանք:

Միջնորդություններ.

Հաշվի առնելով, որ 29.06.2022թ. թիվ 0059-Ա ակտը, դրան կից թիվ 1 և 2 հավելվածները, մաքսային գործի ոլորտում ընդունված թիվ 0059-Ո-1 որոշման և 21.06.2022թ. մաքսային հսկողության վարչության կողմից ընդունված «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերվելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ որոշման» օրինակները Ընկերությանն են ներկայացվել ՀՀ ՊԵԿ հետբացթողումային վարչության պետի 07.07.2022թ.-ի թիվ 9-2/47758-2022 գրությանը կից և, ինչպես նշված են վիճարկվող փաստաթղթերում՝ ենթակա են բողոքարկման երկամսյա ժամկետում վարչական կամ դատական կարգով, ուստի խնդրում են հարգելի համարել բաց թողնված բողոքարկման ժամկետը հաշվի առնելով, որ դրանք Ընկերությանն են ներկայացվել 07.07.2022թ.-ին:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

Առաջնորդվելով Եվրասիական տնտեսական միության մաքսային օրենսգրքի 333-րդ և «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 133-րդ հոդվածներով ամրագրված դրույթներով՝ «ՍՄԱՐԹԲՈՔՍ» ՍՊԸ-ում իրականացվել է արտապլանային արտագնա մաքսային ստուգում:

«ՍՄԱՐԹԲՈՔՍ» ՍՊԸ-ն թիվ 05100011/170921/0032444, 05100011/221021/0037312, 05100011/241121/0042235 ապրանքների հայտարարագրերով՝ «Բացթողում ներքին սպառման համար» ընթացակարգով, ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 8517 62 000 9 ծածկագրով հայտարարագրել է «Հեռուստացույցի ANDROID BOX» նկարագրով՝ «S96 MINI», «S96 MAX PLUS», «H96 MAX», «MECOOL KM7 2GB.16GB», «MECOOL KM7 4GB.64GB», «MECOOL KM6 DELUXE 4GB.32GB», «MECOOL KM6 DELUXE 4GB.64GB», «MECOOL KA2 4GB.64GB» մոդելների ապրանքատեսակները (մաքսատուրքի դրույքաչափը՝ 0 %):

Արտագնա մաքսային ստուգման ժամանակ Ընկերության կողմից ապրանքների վերաբերյալ ներկայացված տեխնիկական բնութագրից պարզվել է, որ նշված ապրանքատեսակները իրենցից ներկայացնում են «Էլեկտրոնային սարքավորում (դյուրակիր մեդիա նվագարկիչ) հեռակառավարման վահանակով, կազմված է՝ մեկ ընդհանուր տուփում տեղադրված էլեկտրասնուցման բլոկից, հիշողության մոդուլով պրոցեսորից, Ethernet controller և անլար կապի մոդուլից, չի պարունակում վիդեո թյուններ, ունի HDMI, USB, RJ45 բլոկներ: Նախատեսված է անմիջապես համացանցի IPTV պրոտոկոլով, ինչպես նաև ինֆորմացիայի արտաքին կրիչներից (սմարթ հեռախոս, դյուրակիր համակարգիչ) փոխանցող (թվային աուդիո և վիդեո բովանդակության) հեռուստացույցի կամ մոնիտորի էկրանին հեռուստատեսային կամ մուլտիմեդիա ծրագրեր վերարտադրելու համար»:

Վերոհիշյալ ԱՀ-ները, ինչպես նաև հայտարարագրման ներկայացված և ստուգման նյութերում առկա փաստաթղթերը ներկայացվել են ապրանքների դասակարգում իրականացնող ՀՀ ՊԵԿ համապատասխան ստորաբաժանում՝ նշված ապրանքատեսակների ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ ծածկագրերի ճշտությունը պարզելու և ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ համապատասխան որոշում(ներ) կայացնելու համար:

Առաջնորդվելով ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական 1-ին, 3(բ) և 6-րդ կանոններով՝ ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության պետի կողմից կայացվել է՝ «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ», 21.06.2022թ. թիվ թիվ ԱԴՈ-22-000089 որոշումը, համաձայն որոնց նշված մոդելների սարքավորումները հանդիսանում են «Հեռուստացույցային կցորդ» և դասակարգվում են ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 8528 71 910 0 ծածկագրով (մաքսատուրքի դրույքաչափ՝ 10 %):

Մաքսային ստուգման ընթացքում հաստատվել է, որ Ընկերության կողմից ՀՀ ներմուծված և վերը նշված ԱՀ-ների համապատասխան դիրքերի ապրանքները հայտարարագրվել են անվանման ու նկարագրության վերաբերյալ ոչ ճշգրիտ տեղեկություններով և ԱՏԳ ԱԱ-ին համապատասխան ոչ ճշգրիտ ծածկագրով: Այսպիսով Ընկերության կողմից խախտվել են ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 20-րդ, 84-րդ, 106-րդ և 108-րդ հոդվածների, ինչպես նաև «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի պահանջները:

ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության 21.06.2022թ. «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ» թիվ ԱԴՈ-22-000089 որոշման համաձայն՝ «Հեռուստացույցի կցորդ»՝ ապրանքատեսակն իրենից ներկայացնում է էլեկտրոնային սարքավորում (դյուրակիր մեդիա նվազարկիչ) հեռակառավարման վահանակով, կազմված է՝ մեկ ընդհանուր տուփում տեղադրված էլեկտրասնուցման բլոկից, հիշողության մոդուլով պրոցեսորից, Enternet controller և անլար կապի մոդուլից, չի պարունակում վիդեոթյուններ, ունի HDMI, USB, RJ45 բնիկներ: Նախատեսված է անմիջապես համացանցի IPTV պրոտոկոլով, ինչպես նաև ինֆորմացիայի արտաքին կրիչներից (սմարթ հեռախոս, դյուրակիր համակարգիչ) փոխանցվող (թվային աուդիո և վիդեո բովանդակության) հեռուստացույցի կամ մոնիտորի էկրանին հեռուստատեսային կամ մուլտիմեդիա ծրագրեր վերարտադրելու համար: Առաջնորդվելով ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական 1-ին, 3(բ) և 6-րդ կանոններով, Եվրասիական տնտեսական հանձնաժողովի խորհրդի 01.06.2021թ. թիվ 61 որոշումը «Հեռուստացույցի կցորդ»՝ ապրանքատեսակը դասակարգվում է՝ ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ 8528 71 910 0 ծածկագրով:

Տվյալ դեպքում թիվ 05100011/170921/0032444, 05100011/221021/0037312, 05100011/241121/0042235 ապրանքների հայտարարագրերով ներմուծումների ժամանակ ընտրվել է «դեղին ուղի» միջերեսային արտացոլում:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

Համաձայն «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 123-րդ հոդվածի 3-րդ կետի՝ ապրանքները բաց թողնելուց հետո մաքսային մարմինների կողմից մաքսային հսկողությունը կարող է իրականացվել մաքսային հսկողության ներքո գտնվելու ավարտից հետո՝ երեք տարվա ընթացքում:

Համաձայն ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 333-րդ հոդվածի 16-րդ կետի 1-ին և 2-րդ ենթակետերի՝ արտապլանային արտագնա մաքսային ստուգումներ նշանակելու համար հիմքեր կարող են լինել՝

1) անդամ պետությունների մաքսային մարմինների և պետական այլ մարմինների տեղեկատվական ռեսուրսներում պարունակվող տեղեկատվության վերլուծության արդյունքում ստացված և անդամ պետությունների մաքսային կարգավորման ոլորտի միջազգային պայմանագրերի և ակտերի և (կամ) անդամ պետությունների՝ մաքսային կարգավորման վերաբերյալ օրենսդրության հնարավոր խախտման մասին վկայող տվյալները.

2) անդամ պետությունների մաքսային կարգավորման ոլորտի միջազգային պայմանագրերի և ակտերի և (կամ) անդամ պետությունների օրենսդրության հնարավոր խախտման մասին վկայող տեղեկատվությունը:

Եվրասիական տնտեսական միության մաքսային սահմանով ապրանքները ենթակա են ըստ ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ դասակարգման, որն իրականացվում է ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական 1-6 կանոններին համապատասխան, դրանց հաջորդական կիրառմամբ:

ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական 1-5 կանոնների միջոցով ընտրվում է ապրանքային դիրքը (ծածկագրի առաջին 4 նիշը), այնուհետև 6-րդ կանոնի օգնությամբ որոշվում է վերջնական 10-անիշ ծածկագիրը:

ԱՏԳ ԱԱ-ում հստակ պահպանվում է ապրանքների՝ այս կամ այն դիրքում միանշանակ դասակարգման սկզբունքը՝ դասակարգման սահմանված հատկանիշներին և կանոններին համապատասխան:

Դասակարգման հատկանիշը (չափանիշը)՝ օբյեկտի (ապրանքի) հատկություններն կամ քնութագրերն են, որոնք դրված են դասակարգման հիմքում:

Համաձայն ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական 1-ին կանոնի՝ բաժինների, խմբերի և ենթախմբերի անվանումները նշվում են միայն ԱՏԳ ԱԱ-ից օգտվելու հարմարության համար. իրավաբանական նպատակներով ապրանքների դասակարգումը ԱՏԳ ԱԱ-ում իրականացվում է՝ ելնելով ապրանքային դիրքերի տեքստերից և բաժինների կամ խմբերի համապատասխան ծանոթագրություններից, և եթե այդ տեքստերով այլ բան նախատեսված չէ՝ ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական 2-6 կանոններին համապատասխան, դրանց հաջորդական կիրառմամբ:

Նշված կանոնից միանշանակ բխում է, որ ապրանքների դասակարգման ժամանակ իրավաբանական տեսանկյունից առաջնային նշանակություն ունեն ինչպես ապրանքային դիրքերի տեքստերը, այնպես էլ բաժինների կամ խմբերի համապատասխան ծանոթագրությունները:

Ըստ ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական 3-րդ կանոնի բ) կետի՝ խառնուրդները, բազմաբաղադրիչ արտադրատեսակները՝ բաղկացած տարբեր նյութերից կամ պատրաստված տարբեր բաղադրիչներից, եմանրածախ վաճառքի համար լրակազմում ներկայացված ապրանքները, որոնց դասակարգումը չի կարող իրականացվել 3 (ա) Կանոնի դրույթների համաձայն, պետք է դասակարգվեն ըստ այն նյութի կամ բաղկացուցիչ մասի, որոնք տվյալ ապրանքներին հիմնական հատկություն են հաղորդում, պայմանով, որ այդչափորոշիչը կիրառելի է:

Ըստ ԵԱՏՄ ԱՏԳ ԱԱ մեկնաբանման հիմնական 6-րդ կանոնի՝ իրավաբանական նկատառումներից ելնելով՝ ապրանքային դիրքի ենթադիրքերում ապրանքների դասակարգումը պետք է իրականացվի՝ համաձայն ենթադիրքերի անվանումների և ենթադիրքերին վերաբերող ծանոթագրությունների, ինչպես նաև, համապատասխան փոփոխություններով (*mutatis mutandis*), վերոհիշյալ Կանոնների դրույթների՝ պայմանով, որ համեմատելի համարվեն միայն մեկ մակարդակում գտնվող ենթադիրքերը: Սույն Կանոնի նպատակներով՝ համապատասխան ծանոթագրությունները կարող են կիրառվել նաև բաժինների ու խմբերի նկատմամբ, եթե համատեքստով այլ բան նախատեսված չէ:

Համաձայն ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 20-րդ հոդվածի 1-ին կետի՝ հայտարարատուն և այլ անձինք ապրանքների դասակարգումն իրականացնում են ԱՏԳԱԱ-ին համապատասխան՝ մաքսային հայտարարագրման ժամանակ և այն դեպքերում, երբ մաքսային կարգավորման ոլորտի միջազգային պայմանագրերի ու ակտերի համաձայն, մաքսային մարմին են հայտնում ապրանքի ծածկագիրը՝ ԱՏԳ ԱԱ-ին համապատասխան:

Նույն հոդվածի 2-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն՝ մաքսային մարմինն ապրանքների դասակարգում իրականացնում է հետևյալ դեպքերում, մասնավորապես՝ մաքսային հայտարարագրման ժամանակ մաքսային մարմնի կողմից ապրանքների ոչ ճիշտ դասակարգման հայտնաբերում՝ ինչպես դրանց բացթողումից առաջ, այնպես էլ դրանից հետո: Այդ դեպքում մաքսային մարմինն ապրանքների դասակարգման վերաբերյալ ընդունում է որոշում: Ապրանքների դասակարգման վերաբերյալ որոշման ձևը, դրա ընդունման կարգն ու ժամկետները սահմանվում են անդամ պետությունների՝ մաքսային կարգավորման վերաբերյալ օրենսդրությանը համապատասխան:

Ապրանքների դասակարգման ճշգրտության ստուգումն իրականացվում է մաքսային մարմինների կողմից:

ԵԱՏՄ մաքսային օրենսգրքի 20-րդ հոդվածի 4-րդ կետի համաձայն՝ 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:

Միաժամանակ նշենք, որ մաքսային հսկողության օբյեկտների, ձևերի և (կամ) միջոցների ընտրության ժամանակ ռիսկերի կառավարման համակարգի օգտագործման և մաքսային մարմինների կողմից մաքսային հսկողության ձևերի և միջոցների կիրառման ուղեցույցը հաստատելու մասին և Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2001 թվականի մարտի 24-ի N 236 որոշումն ուժը կորցրած ճանաչելու մասին ՀՀ կառավարության 03.10.2019թ.-ի N 1327-Ն որոշմամբ հաստատված ուղեցույցի (այսուհետ նաև՝ Ուղեցույց) 6-րդ կետի 2-րդ և 3-րդ ենթակետերի համաձայն՝ մաքսային մարմին ներկայացված մաքսային հայտարարագրի կամ ապրանքների բացթողման նպատակով ներկայացված մաքսային այլ փաստաթղթի՝ Միության մաքսային օրենսդրությամբ սահմանված ժամկետներում գրանցվելուց հետո ռիսկերի կառավարման համակարգում մաքսային հսկողության իրականացման նպատակով ինքնաշխատ եղանակով ձևավորվում է ռիսկի պրոֆիլներին համապատասխան ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման ցուցումներով հսկողության ակտ (այսուհետ՝

հսկողության ակտ), որում ներառվող ցուցումները բխում են մաքսային հսկողության հետևյալ ընթացակարգերից, մասնավորապես՝

2. ապրանքների և տրանսպորտային միջոցների բացթողում՝ առանց ստուգման», որը կիրառվում է, երբ ռիսկի պրոֆիլների հիման վրա ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման ցուցումներ հսկողության ակտում չեն ձևավորվում: Մաքսային հսկողության այս ընթացակարգը ռիսկերի կառավարման համակարգի հսկողության ակտում և մաքսային հայտարարագրի կամ ապրանքների բացթողման նպատակով ներկայացված մաքսային այլ փաստաթղթի մաքսային հսկողության դաշտում ստանում է «Կանաչ ուղի» միջերեսային արտացոլում:

3. «Ապրանքների և (կամ) տրանսպորտային միջոցների բացթողում՝ ստուգում իրականացնելուց հետո», որը կիրառվում է, երբ ռիսկի պրոֆիլների հիման վրա հսկողության ակտում ձևավորվում են փաստաթղթային հսկողության և (կամ) ապրանքների և (կամ) տրանսպորտային միջոցների մաքսային զննման, և (կամ) մաքսային հսկողության այլ միջոցների կիրառման միջոցով ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման ցուցումներ: Մաքսային հսկողության այս ընթացակարգը ռիսկերի կառավարման համակարգի հսկողության ակտում և մաքսային հայտարարագրի կամ ապրանքների բացթողման նպատակով ներկայացված մաքսային այլ փաստաթղթի մաքսային հսկողության դաշտում ստանում է «Դեղին ուղի» կամ «Կարմիր ուղի» միջերեսային արտացոլում:

Համաձայն Ուղեցույցի 9-րդ կետում մասնավորապես նշված է, որ «Ապրանքների և տրանսպորտային միջոցների բացթողում՝ առանց ստուգման» մաքսային հսկողության ընթացակարգի ընտրության դեպքում ապրանքները և տրանսպորտային միջոցներն առանց փաստաթղթերի ստուգման, մաքսային զննման և մաքսային հսկողության այլ միջոցների կիրառման բաց են թողնվում, մաքսային մարմնի կողմից բացթողման որոշում ընդունելու կամ մաքսային հայտարարագրի կամ ապրանքների բացթողման նպատակով ներկայացված մաքսային այլ փաստաթղթի վրա համապատասխան նշումներ իրականացնելու միջոցով:

Համաձայն Ուղեցույցի 10-րդ կետի 2-րդ պարբերության՝

Այն դեպքում, երբ ռիսկերի կառավարման համակարգի կողմից հսկողության ակտում ձևավորվում են միայն փաստաթղթային հսկողության իրականացման ժամանակ կիրառվող ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման ցուցումներ, սույն կետով նախատեսված մաքսային հսկողության ընթացակարգը հսկողության ակտում և մաքսային հայտարարագրի կամ ապրանքների բացթողման նպատակով ներկայացված մաքսային այլ փաստաթղթի մաքսային հսկողության դաշտում ստանում է «Դեղին ուղի» միջերեսային արտացոլում: Փաստաթղթային հսկողություն իրականացնելու իրավասություն ունեցող պաշտոնատար անձի կողմից իրականացվում է փաստաթղթային հսկողություն՝ համաձայն ռիսկերի կառավարման համակարգի կողմից ձևավորված ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման ցուցումների, և հսկողության ակտում լրացվում են ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման արդյունքներն օրենսդրությամբ սահմանված՝ ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման արդյունքների համապատասխան նկարագրերը մուտքագրելու միջոցով: Հսկողության ակտում մաքսային զննման իրականացման և (կամ) մաքսային հսկողության այլ միջոցների կիրառման ժամանակ ռիսկերի նվազեցման միջոցառումների իրականացման ցուցումներ չձևավորվելու դեպքում ապրանքները և տրանսպորտային

միջոցները մաքսային մարմինների կողմից բաց են թողնվում առանց մաքսային զննման և (կամ) մաքսային հսկողության այլ միջոցների կիրառման:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ «դեղին ուղի» միջերեսային արտացոլմամբ ապրանքների մաքսային ձևակերպումներն, ըստ էության իրականացվել են Ուղեցույցի դրույթների պահանջների խախտմամբ, քանի որ ներմուծված ապրանքների մասով որևէ անճշտություն՝ կապված ապրանքները սխալ ծածկագրերով հայտարարագրվելու հետ, չի արձանագրվել: Մաքսային հսկողության «դեղին ուղի» միջերեսային արտացոլման ժամանակ մաքսային մարմինը կարող էր ժամանակին բացահայտել և կանխարգելել ապրանքների ոչ ճիշտ դասակարգչի հայտարարագրումը և հետևաբար հարկ վճարողը զերծ կմնար հետագայում լրացուցիչ պարտավորություններով ծանրաբեռնվելուց:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալ փաստական տվյալները, Հանձնաժողովը գտնում է՝ ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության 21.06.2022թ. «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ» թիվ ԱԴՈ-22-000089 որոշումը թողնել անփոփոխ, ՀՀ ՊԵԿ հետբացթողումային հսկողության վարչության արտագնա մաքսային ստուգման 29.06.2022թ. թիվ 0059-Ա ակտով և ՀՀ ՊԵԿ հետբացթողումային հսկողության վարչության մաքսային գործի ոլորտում 29.06.2022թ. թիվ 0059-Ո-1 որոշմամբ լրացուցիչ գանձման ենթակա մաքսային վճարների գումարները թողնել անփոփոխ, միևնույն ժամանակ թիվ 05100011/170921/0032444, 05100011/221021/0037312, 05100011/241121/0042235 ապրանքների հայտարարագրերով ներմուծումների ժամանակ լրացուցիչ գանձման ենթակա հաշվարկված օրական տույժի գումարները ենթակա են վերանայման (չեղարկման):

4. Եզրափակիչ մաս

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

ՈՐՈՇՈՒՄ Է՝

«ՍՄԱՐԹԲՈՔՍ» ՍՊԸ-ի դիմում-բողոքը բավարարել մասնակի՝ ՀՀ ՊԵԿ մաքսային հսկողության վարչության 21.06.2022թ. «Ապրանքի ոչ ճիշտ դասակարգում հայտնաբերելու դեպքում ապրանքի դասակարգման վերաբերյալ» թիվ ԱԴՈ-22-000089 որոշումը թողնել անփոփոխ, ՀՀ ՊԵԿ հետբացթողումային հսկողության վարչության արտագնա մաքսային ստուգման 29.06.2022թ. թիվ 0059-Ա ակտով և ՀՀ ՊԵԿ հետբացթողումային հսկողության վարչության մաքսային գործի ոլորտում 29.06.2022թ. թիվ 0059-Ո-1 որոշմամբ լրացուցիչ գանձման ենթակա մաքսային վճարների գումարները թողնել անփոփոխ, միևնույն ժամանակ առաջադրված լրացուցիչ գանձման ենթակա հաշվարկված օրական տույժի գումարները վերանայել (չեղարկել):

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:



Recoverable Signature

X 

ԱՐՏՅՈՄ ՍՄԲԱՏՅԱՆ

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝

Signed by: SMBATYAN ARTYOM 3210860416

ԱՐՏՅՈՄ ՍՄԲԱՏՅԱՆ