

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 42/26

ք.Երևան

02 հունիսի 2023թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ՊԵԿ վարչական վարույթը վերսկսելու և վարչական տույժ նշանակելու վերաբերյալ 11.04.2023թ.-ի թիվ 3002150-3/23-Վ որոշման դեմ «ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ (ՀՎՀՀ՝ 02599224) տնօրեն Գառնիկ Ալեքսանյանի դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ տնօրենի (այսուհետ նաև՝ բողոքաբեր) դիմում-բողոքում մասնավորապես նշված է.

Հիմք ընդունելով ՀՀ ՊԵԿ ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության 26.12.2019թ. կազմված թիվ 3002150 ակտը ՀՀ ՊԵԿ ԻՎ 11.04.2023թ. թիվ 3002150-3/23-Վ որոշմամբ վարչական պատասխանատվություն է կիրառվել «ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Գառնիկ Ալեքսանյանի նկատմամբ:

ՀՀ ՊԵԿ ԻՎ 11.04.2023թ. թիվ 3002150-3/23-Վ որոշումը հիմնավոր չէ, չի բխում ՀՀ օրենսդրության պահանջներից, կազմվել է օրենքի պահանջների խախտմամբ, այդ թվում՝ օրենքի սխալ կիրառման և սխալ մեկնաբանման հետևանքով, ինչի արդյունքում կազմակերպության տնօրենի նկատմամբ կիրառվել է ակնհայտ ոչ իրավաչափ պարտավորություն, ուստի այն ենթակա է անվավեր ճանաչման՝ հետևյալ իրավական և փաստական հանգամանքներով.

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի համաձայն՝ վարչական մարմինները պարտավոր են հետևել օրենքների պահպանմանը: Վարչական մարմինների լիազորությունները սահմանվում են օրենքով կամ օրենքով նախատեսված դեպքերում՝ իրավական այլ ակտերով:

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:

Օրենքի 8-րդ հոդվածի համաձայն՝ վարչարարությունը պետք է ուղղված լինի Հայաստանի Հանրապետության Սահմանադրությամբ և օրենքներով հետապնդվող նպատակին, և դրան հասնելու միջոցները պետք է լինեն պիտանի, անհրաժեշտ և չափավոր:

Օրենքի 37-րդ հոդվածի համաձայն վարչական մարմինը պարտավոր է ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը՝ բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում՝ վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները:

Օրենքի 63-րդ հոդվածի համաձայն՝ 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:

Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի համաձայն՝ վարչական իրավախախտման համար տույժը նշանակվում է կատարված իրավախախտման համար պատասխանատվություն նախատեսող նորմատիվ ակտով սահմանված շրջանակներում, վարչական իրավախախտումների մասին ԽՍՀ Միության և միութենական հանրապետությունների օրենսդրության հիմունքներին, սույն օրենսգրքին և վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ մյուս ակտերին ճիշտ համապատասխան: Տույժ նշանակելիս հաշվի են առնվում կատարված իրավախախտման բնույթը, խախտողի անձը, նրա մեղքի աստիճանը, գույքային դրությունը, պատասխանատվությունը մեղմացնող և ծանրացնող հանգամանքները:

Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 37-րդ հոդվածի համաձայն վարչական տույժը կարող է նշանակվել իրավախախտումը կատարվելու օրվանից ոչ ուշ, քան երկու ամսվա ընթացքում, բացառությամբ սույն հոդվածով նախատեսված դեպքերի, իսկ շարունակվող և տևող իրավախախտման դեպքում՝ այն բացահայտվելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում, բացառությամբ սույն հոդվածով նախատեսված դեպքերի: Նույն հոդվածի 9-րդ մասի համաձայն՝ հարկային մարմնի իրականացրած հարկային հսկողության արդյունքներով կազմված ստուգման կամ այլ վարչական ակտերով արձանագրված վարչական իրավախախտումների դեպքում վարչական տույժը կարող է նշանակվել ստուգման կամ այլ վարչական ակտն անբողոքարկելի դառնալուց հետո ոչ ուշ, քան երկու ամսվա ընթացքում:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 17-րդ բաժնով կարգավորված են հարկային հսկայության իրականացման առնչվող հարաբերությունները, որտեղ նախատեսված է նաև հանդիպակաց ուսումնասիրությանն առնչվող կարգավորումներ:

ՀՀ ՊԵԿ ԻՎ 11.04.2023թ. թիվ 3002150-3/23-Վ որոշումը կայացվել է վերոնշյալ դրույթների խախտմամբ, քանի որ.

1. Կազմակերպությունում փաստացի որևէ հարկային հսկողություն չի իրականացվել և վարչական ակտն ընդունվել է հիմք ընդունելով գործընկեր կազմակերպությունում իրականացված համալիր հարկային ստուգման արդյունքում կայացված վարչական ակտը, ինչով սակայն խախտվել է թե՛ իր լսված լինելու իրավունքը, թե՛ իր իրավունքներն իրացնելու հնարավորությունը:

Կազմակերպությունը հնարավորություն չի ունեցել պարզելու՝ արդյոք ստուգումն իրականացվել և 26.12.2019թ. թիվ 3002150 ակտը կազմվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջների պահպանմամբ, արդյոք ընդունված ակտն իրավաչափ ակտ է: Խախտումների առկայության դեպքում կազմակերպությունը չէր կարող բողոքարկել այն, քանի որ այլ տնտեսվարող սուբյեկտի

վերաբերյալ կայացված ակտ է, սակայն ոչ իրավաչափ ակտի հիման վրա փաստացի կազմակերպության տնօրենը ենթարկվում է վարչական պատասխանատվության:

Այսինքն՝ կազմակերպության նկատմամբ չէր կարող կիրառվել վարչական պատասխանատվություն առանց կազմակերպության մոտ որևէ հսկողություն իրականացնելու (օրինակ հանդիպակաց ուսումնասիրություն), այդ իրավախախտման փաստն արձանագրող վարչական ակտ ընդունելու, առանց խախտումն արձանագրելու:

Իսկ օրենքի խախտմամբ հարկ վճարողների վերաբերյալ ձեռք բերված տեղեկությունները չեն կարող հիմք հանդիսանալ վերջինիս նկատմամբ պատասխանատվություն կիրառելու համար:

2. Միևնույն ժամանակ, կազմակերպությունում իրականացվել է համալիր հարկային ստուգումներ, մասնավորապես՝ վերջին համալիր հարկային ստուգումն իրականացվել է 17.06.20թ. N 3003536 հանձնարարագրի հիման վրա, որի արդյունքում 13.08.20թ. կազմված ակտով արժույթային գործարքների մասով որևէ խախտումներ չեն արձանագրվել, արժույթային հարաբերությունները կարգավորող օրենքների կիրառման ճշտության ստուգման ստուգվող ժամանակաշրջանի ավարտը եղել է 30.04.2020թ.:

3. Բացի այդ, ՀՀ ՊԵԿ ԻՎ 11.04.2023թ. թիվ 3002150-3/23-Վ որոշումը կայացվել է սահմանված ժամկետի խախտմամբ, մասնավորապես՝ չի պահպանվել վարչական տույժ կիրառելու երկամսյա ժամկետը: Իսկ եթե այս փաստարկը մեկնաբանվի, որ վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 37-րդ հոդվածի համաձայն հարկային մարմնի իրականացված հարկային հսկողության արդյունքներով կազմված ստուգման կամ այլ վարչական ակտերով արձանագրված վարչական իրավախախտումների դեպքում վարչական տույժը կարող է նշանակվել ստուգման կամ այլ վարչական ակտն անբողոքարկելի դառնալուց հետո ոչ ուշ, քան երկու ամսվա ընթացքում, ապա դա ևս հիմնավոր չէ, քանի որ հարկային ստուգումն իրականացվել է այլ տնտեսվարողի մոտ, դրա արդյունքում կայացվել է վարչական ակտ այլ տնտեսվարողի վերաբերյալ, ուստի վերջինիս կողմից ակտի բողոքարկմամբ չի կարող հիմնավորվել վարչական տույժ կիրառելու որոշումն այսքան ուշ կայացնելու փաստը: Հարկային մարմնի իրականացրած հարկային հսկողության արդյունքներով կազմված ստուգման ակտը կազմակերպության կողմից չի բողոքարկվել և ոչ էլ կարող էր բողոքարկվել, ուստի տվյալ պարագայում վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 37-րդ հոդվածի 9-րդ մասը կիրառելի չէ:

4. Բացի վերոշարադրյալը հայտնվում է, որ վարչական մարմնի կողմից բազմակողմանի և օբյեկտիվ վերլուծություն չի կատարվել, չի պարզվել հարկ վճարողի օգտին առկա տեղեկությունները, մասնավորապես՝ որոշմամբ արձանագրվել է, որ կազմակերպության տնօրեն Գառնիկ Ալեքսանյանը 26.03.2015թ-ին «ԱՍԿԵ ԳՐՈՒՊ» ԲԲԸ-ի հետ կնքել է բեռնափոխադրման պայմանագիր, և պայմանագրին կից 13 հայտերում գնանշումը կատարվել է արտարժույթով: Որոշմամբ արձանագրվել է, որ թիվ 0843 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3100 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, սակայն ի տարբերություն արձանագրված մյուս հայտերի, այդ հայտում գնանշումը կատարվել է դրամով 1474050 ՀՀ դրամ, պարզապես փակագծում նշվել է նաև արտարժույթի փոխարժեքը և գումարի հաշվարկը նաև արտարժույթով, այն է՝ 3100 USD: Բողոքաբերը գտնում է, որ այս հայտի պարագայում գնանշումը ՀՀ դրամով կատարելու պահանջն ապահովված է և այս գործարքի մասով խախտման արձանագրումն իրավաչափ չէ:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ բողոքաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ՊԵԿ ԻՎ 11.04.2023թ. թիվ 3002150-3/23-Վ որոշումը:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից կայացվել է ՀՀ ՊԵԿ վարչական վարույթը վերսկսելու և վարչական տույժ նշանակելու վերաբերյալ 11.04.2023թ.-ի թիվ 3002150-3/23-Վ որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որում մասնավորապես նշվել է.

ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետը, քննելով 07.04.2023թ. թիվ 100456 վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործը, ուսումնասիրելով թիվ 100456 վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրությունը և կից նյութերը, պարզել է, որ համաձայն ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության 26.12.2019թ. կազմված թիվ 3002150 ակտի «ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 02599224) տնօրեն Գառնիկ Ալեքսանյանի (ՀԾՀ՝) կողմից խախտվել է «ԱՐԺՈՒԹԱՅԻՆ ԿԱՐԳԱՎՈՐՄԱՆ ԵՎ ԱՐԺՈՒԹԱՅԻՆ ՎԵՐԱՀԱՅՈՒՄՈՒԹՅԱՆ ՄԱՍԻՆ» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված պահանջը, մասնավորապես՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածքում ռեզիդենտների միջև ապրանքների (գույքի) իրացման, ծառայությունների մատուցման, աշխատանքների կատարման, գույքի օգտագործման դիմաց փողային վճարումները, ներառյալ՝ ֆինանսական գործառնությունների դիմաց վճարվող տոկոսավճարները և իրավունքի կամ արտոնության իրականացման կամ տրամադրման դիմաց տրվող հատուցումները, ապահովագրավճարներն ու ապահովագրական հատուցումները, ընդունվում են և իրականացվում են Հայաստանի Հանրապետության դրամով, բացառությամբ սույն օրենքով նախատեսված դեպքերի, «ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Գառնիկ Ալեքսանյանը 2015թ-ի մարտի 26-ին «ԱՍԿԵ ԳՐՈՒԴ» ԲԲԸ-ի հետ կնքել է բեռնափոխադրման թիվ 20150326-2 պայմանագիրը, որում համաձայն պայմանագրին կից թիվ 1132 հայտի գնանշումը սահմանվել է արտարժույթով՝ 1200 ԱՄՆ դոլարին համարժեք ՀՀ դրամ, թիվ 1036 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3650 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 3444 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3350 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 1035 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3550 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 0726 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2950 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 1088 հայտի գնանշումը սահմանվել է 1200 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 1028 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2950 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 1021 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2800 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 0843 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3100 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 0852 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2950 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 0872 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2950 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ և թիվ 1683 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3350 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ:

Կատարված գործարքի ընդհանուր արժեքը կազմել է 34.000 ԱՄՆ դոլար, որը ըստ գործարքի կատարման օրվա դրությամբ ՀՀ կենտրոնական բանկի սահմանած դրամի փոխարժեքի կազմել է 16.040.520 ՀՀ դրամ:

Նկարագրված արարքի համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 165 հոդվածի 1-ին մասով՝ «Հայաստանի Հանրապետությունում ապրանքների իրացման, աշխատանքների կատարման, ծառայությունների մատուցման փողային գնանշումները, ինչպես նաև այդ գործարքների դիմաց դրամական (փողային) վճարումները Հայաստանի Հանրապետության դրամով իրականացնելու պահանջը չկատարելը՝ առաջացնում են տուգանքի նշանակում՝ խախտման գումարի չափով, բայց ոչ պակաս, քան նվազագույն աշխատավարձի երկուհազարապատիկի չափով, ընդ որում՝

յուրաքանչյուր պահանջի մի քանի խախտումներ թույլ տալու դեպքում յուրաքանչյուր խախտում համարվում է մեկ խախտում»:

Վարչական վարույթի շրջանակներում կողմին փոստային ծառայության միջոցով ծանուցագիր է ուղարկվել վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և գործի քննությանը մասնակցելու համար, սակայն 13.02.2023թ.-ին ծանուցագրի ստացման փաստը հավաստող ապացույց առկա չի եղել:

ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 49-րդ հոդվածի 1-ին մասի «գ» կետի 13.02.2023 թվականին կայացվել է վարչական վարույթը կասեցնելու մասին թիվ 3002150-3/23 որոշումը:

Էլեկտրոնային փոստի միջոցով կողմը ծանուցված լինելով ներկայացել է 06.04.2023թ-ին և հայտնել է, որ «ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ-ի և «ԱՍԿԵ ԳՐՈՒՊ» ԲԲԸ-ի միջև կատարված գործարքի վճարումը կատարվել է բանկային փոխանցման միջոցով և ՀՀ դրամով:

Անդրադառնալով ներկայացված առարկությանը հարկ է նշել, որ համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 165-րդ հոդվածի 3-րդ պարբերության և ՀՀ Կառավարությանն առընթեր հարկային պետական ծառայության պետի 11.05.2005թ-ի պաշտոնական պարզաբանման 4-րդ մասի՝ Այն գործարքները, որոնց գնանշումը Օրենքի համաձայն պետք է կատարվի ՀՀ դրամով՝ պայմանագրերում և սկզբնական (հաշվառման) փաստաթղթերում կարող է նշվել միայն արտարժույթի փոխարժեքը (այլ ոչ թե գների զուգահեռաբար արտահայտումը նաև արտարժույթով): Տվյալ դեպքում վարչական վարույթը հարուցվել է 2015թ-ի մարտի 26-ին կնքված բեռնափոխադրման թիվ 20150326-2 պայմանագրի անբաժանելի մաս հանդիսացող հայտերում արտարժույթով կատարված գնանշման փաստի հիման վրա:

Նկատի ունենալով, որ արարքում առկա են Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 165 հոդվածի 3-րդ պարբերությունով նախատեսված հատկանիշներ, ուստի ղեկավարվելով Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244.2, 281 հոդվածներով և 282 հոդվածի 1-ին մասով, Որոշմամբ Համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 165-րդ հոդվածի 3-րդ պարբերության՝ Գառնիկ Ալեքսանյանի նկատմամբ կիրառվել է վարչական տույժ՝ նշանակվել է տուգանք 16.040.520 ՀՀ դրամի չափով:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

«Արժույթային կարգավորման և արժույթային վերահսկողության մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածքում ապրանքների (գույքի) իրացման, ծառայությունների մատուցման, աշխատավարձի և դրան հավասարեցված այլ վճարների վճարումների, գույքի գնահատման և աշխատանքների կատարման, գույքի օգտագործման դրամական (փողային) գնանշումներն իրականացվում են Հայաստանի Հանրապետության դրամով, բացառությամբ նույն օրենքով նախատեսված դեպքերի:

Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 165 հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետությունում ապրանքների իրացման, աշխատանքների կատարման, ծառայությունների մատուցման փողային գնանշումները, ինչպես նաև այդ գործարքների դիմաց դրամական (փողային) վճարումները Հայաստանի Հանրապետության դրամով իրականացնելու պահանջը չկատարելը՝

առաջացնում են տուգանքի նշանակում՝ խախտման գումարի չափով, բայց ոչ պակաս, քան նվազագույն աշխատավարձի երկուհազարապատիկի չափով, ընդ որում՝ յուրաքանչյուր պահանջի մի քանի խախտումներ թույլ տալու դեպքում յուրաքանչյուր խախտում համարվում է մեկ խախտում:

Իր հերթին, Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 37-րդ հոդվածի 9-րդ մասի համաձայն՝ հարկային մարմնի իրականացրած հարկային հսկողության արդյունքներով կազմված ստուգման կամ այլ վարչական ակտերով արձանագրված վարչական իրավախախտումների դեպքում վարչական տույժը կարող է նշանակվել ստուգման կամ այլ վարչական ակտն անբողոքարկելի դառնալուց հետո՝ ոչ ուշ, քան երկու ամսվա ընթացքում:

Քննարկվող դեպքում ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության 26.12.2019թ.-ի թիվ 3002150 ակտի համաձայն, «ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Գառնիկ Ալեքսանյանի կողմից խախտվել են «Արժույթային կարգավորման և արժույթային վերահսկողության մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված պահանջը, մասնավորապես՝ «ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Գառնիկ Ալեքսանյանը 2015թ-ի մարտի 26-ին «ԱՍԿԵ ԳՐՈՒՊ» ԲԲԸ-ի հետ կնքել է բեռնափոխադրման թիվ 20150326-2 պայմանագիրը, որում համաձայն պայմանագրին կից թիվ 1132 հայտի գնանշումը սահմանվել է արտարժույթով՝ 1200 ԱՄՆ դոլարին համարժեք ՀՀ դրամ, թիվ 1036 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3650 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 3444 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3350 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 1035 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3550 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 0726 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2950 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 1088 հայտի գնանշումը սահմանվել է 1200 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 1028 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2950 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 1021 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2800 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 0843 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3100 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 0852 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2950 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ, թիվ 0872 հայտի գնանշումը սահմանվել է 2950 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ և թիվ 1683 հայտի գնանշումը սահմանվել է 3350 ԱՄՆ դոլարին համարժեք դրամ:

Կատարված գործարքի ընդհանուր արժեքը կազմել է 34.000 ԱՄՆ դոլար, որը ըստ գործարքի կատարման օրվա դրությամբ ՀՀ կենտրոնական բանկի սահմանած դրամի փոխարժեքի կազմել է 16.040.520 ՀՀ դրամ:

Տվյալ դեպքում «ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Գառնիկ Ալեքսանյանի կողմից թույլ է տրվել խախտում, որի համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 165 հոդվածի 1-ին մասով սահմանված կարգով:

Դիմում-բողոքում բերված պնդումների վերաբերյալ, որ Կազմակերպությունը հնարավորություն չի ունեցել պարզելու՝ արդյոք ստուգումն իրականացվել և ՀՀ ՊԵԿ 26.12.2019թ.-ի թիվ 3002150 ակտը կազմվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջների պահպանմամբ, արդյոք ընդունված ակտն իրավաչափ ակտ է, հարկ է նշել, որ ՀՀ ՊԵԿ 26.12.2019թ.-ի թիվ 3002150 ակտը ՀՀ օրենսդրության պահանջների պահպանմամբ կազմված լինելու մասին է վկայում թիվ ՎԴ/2523/05/20 վարչական գործով կայացված դատական ակտերի առկայությունը: Մասնավորապես, տվյալ դեպքում Որոշումը կայացնելու համար հիմք է ընդունվել ՀՀ ՊԵԿ 26.12.2019թ. թիվ 3002150 ակտի 15-րդ կետով արձանագրված խախտումը, որի ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան արձանագրված լինելու հանգամանքը

հավաստվում է ՎԴ/2523/05/20 վարչական գործով կայացված և օրինական ուժի մեջ մտած դատական ակտերով:

Ինչ վերաբերում է բողոքաբերի այն պնդմանը, որ ՀՀ ՊԵԿ ԻՎ պետի 11.04.2023թ. թիվ 3002150-3/23-Վ որոշումը կայացվել է սահմանված ժամկետի խախտմամբ, մասնավորապես՝ չի պահպանվել վարչական տույժ կիրառելու երկամսյա ժամկետը, ապա նշված պնդումը ևս հիմնավոր չէ, քանի որ Որոշումը կայացվել է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 37-րդ հոդվածի 9-րդ մասով նախատեսված ժամկետների պահպանմամբ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ ՀՀ ՊԵԿ վարչական վարույթը վերսկսելու և վարչական տույժ նշանակելու վերաբերյալ 11.04.2023թ.-ի թիվ 3002150-3/23-Վ որոշումը կայացվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան, այն հիմնավոր է, հետևապես 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 վարչական վարույթը վերսկսելու և վարչական տույժ նշանակելու վերաբերյալ 11.04.2023թ.-ի թիվ 3002150-3/23-Վ որոշման դեմ «ՄԵԳԱՏՐԱՆՍ» ՍՊԸ տնօրեն Գառնիկ Ալեքսանյանի 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:

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ

X

ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ