

Հավելված N 4

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի

«05» հունիսի 2023թ. N560-Լ հրամանի

(05100040) / (25082023) / (576)

(Փաստաթղթի համարը)

ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՆՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ

ՀԱՐԱՎԱՅԻՆ ՄԱՔՍԱՏՈՒՆ-ՎԱՐՉՈՒԹՅՈՒՆ

(Մաքսային կանոնների խախտումը քննող ստորաբաժանման անվանումը)

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ

ՎԱՐՉԱԿԱՆ ՏՈՒՅԺ ՆՇԱՆԱԿԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

«25» օգոստոսի 2023 թ.

(ամսաթիվը)

Սիսիան-Երևան մայրուղու 7-րդ կմ

(կազմման վայրը)

Ես՝ ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի

Հարավային մաքսատուն-վարչության

(ստորաբաժանման անվանումը)

ղեկավար Արտաշես Ղամբարյանս, քննելով՝ ԻԻՀ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմի
(անձնագիր՝ Y46581302, հասցե՝ ԻԻՀ, ք.Խոյ)

(քննվող անձի անվանումը, կազմակերպչիրավական տեսակը, ՀՀՀՀ, պետական գրանցման/ընկալության հասցեն, փաստացի գործունեության

հասցեն / քննվող անձի անունը, ազգանունը, անձը հաստատող փաստաթղթի տվյալները)

նկատմամբ հարուցված մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ գործը,

Պ Ա Ր Զ Ե Ց Ի

2023 թվականի հունիսի 29-ին ԻԻՀ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմին իր կողմից շահագործվող «SCANIA» մակնիշի, 40AA185/6 պետհամարանիշի բեռնատարով ԻԻՀ-ից մուտք է գործել Մեղրիի մաքսային կետ-բաժին, որտեղ իր կողմից փոխադրվող «Լիմոն գրուպ» ՍՊ ընկերության անվամբ ՀՀ ներմուծված ապրանքի վերաբերյալ մաքսային մարմին է ներկայացրել թիվ 2934 առ 25.06.2023 թվականի տրանսպորտային բեռնագիրը (CMR) և թիվ 2023-738 առ 28.06.2023

թվականի հաշիվ-ապրանքագիրը, որոնցում որպես ապրանքի նկարագրություն նշված է եղել «արկտիկական դիզելային վառելիք K5 դասի» («ARCTIC» (DIESEL GAS OIL K5)): Հաշիվ-ապրանքագիրը ներկայացվել է ընդհանուր 6 բեռնատարով ներմուծվող խմբաքանակի՝ 142 540 կգ ապրանքի համար:

ԻԻՀ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմի ներկայացրած փաստաթղթերի ուսումնասիրման արդյունքում պարզվել է, որ թիվ 2934 բեռնագրի (CMR) օրինակներից մեկի մեջ ապրանքի նկարագրության համար նախատեսված դաշտում, որպես փոխադրվող ապրանք նշված է «մեկ տանկեռ ռաֆֆինետ» (ONE TANKER RAFFINET), իսկ մյուս օրինակի մեջ և թիվ 2023-738 հաշիվ-ապրանքագրում, որպես բեռի նկարագրություն նշված է «արկտիկական (դիզելային վառելիք Կ5)» (ARCTIC (DIESEL GAS OIL K5)):

Բացի այդ, «SCANIA» մակնիշի, 40AA185/6 պետհամարանիշի բեռնատարի մաքսային գնման արդյունքում հայտնաբերվել է գործարանային նմուշ պարունակող փոքր շիշ, որում առկա է եղել նույնանման հեղուկ, որով բեռնված է բեռնատարը: Շիշ վրա առկա են եղել պարսկերեն գրառումներ նմուշառման ամսաթվի (համընկնում է ապրանքի բարձրագույն ամսաթվի հետ), գործարանի («Bistoon Petrochemical Company») և ապրանքի անվանման («Raff», «Raffi nate») վերաբերյալ:

Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ ԻԻՀ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմի կողմից ներմուծված ապրանքի համար ներկայացվել են միմյանցից տարբերվող ապրանքի նկարագրությամբ տրանսպորտային բեռնագրեր՝ հետևաբար երկու տարբեր ապրանքների վերաբերող տրանսպորտային բեռնագրեր, փաստի առթիվ 29.06.2023 թվականին Մեղրիի մաքսային կետ-բաժնի 3-րդ բաժանմունքի մաքսային տեսուչի կողմից ԻԻՀ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմի նկատմամբ «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 315-րդ հոդվածի հատկանիշներով հարուցվել է վարչական վարույթ, այն է՝ «Հայաստանի Հանրապետության պետական սահմանով ապրանքների կամ տրանսպորտային միջոցների տեղափոխումը կամ ժամանակավոր պահպանման հանձնելը՝ մաքսային գործառնությունների կամ

հսկողության իրականացման համար կեղծ, անօրինական ճանապարհով ստացված, անվավեր համարված կամ այլ ապրանքներին և տրանսպորտային միջոցներին վերաբերող մաքսային և այլ փաստաթղթեր մաքսային մարմին ներկայացնելով, ինչպես նաև կեղծ մաքսային նույնականացման միջոցներ օգտագործելով»:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 301-րդ հոդվածի համաձայն՝ «Մաքսային կանոնների խախտում է համարվում անձի կատարած անօրինական գործողությունը կամ անգործությունը, որն ուղղված է Հայաստանի Հանրապետության մաքսային օրենսդրությամբ և մաքսային ոլորտին առնչվող Հայաստանի Հանրապետության միջազգային պայմանագրերով Հայաստանի Հանրապետության պետական սահմանով տեղափոխվող ապրանքների և տրանսպորտային միջոցների մաքսային հսկողության և մաքսային ձևակերպման սահմանված կարգի դեմ, և որի համար սույն օրենքով նախատեսված է պատասխանատվություն: Ֆիզիկական և պաշտոնատար անձինք մաքսային կանոնները դիտավորյալ կամ անզգուշորեն խախտելու համար ենթակա են պատասխանատվության»:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 315-րդ հոդվածի համաձայն՝ «Հայաստանի Հանրապետության պետական սահմանով ապրանքների կամ տրանսպորտային միջոցների տեղափոխումը կամ ժամանակավոր պահպանման հանձնելը՝ մաքսային գործառնությունների կամ հսկողության իրականացման համար կեղծ, անօրինական ճանապարհով ստացված, անվավեր համարված կամ այլ ապրանքներին և տրանսպորտային միջոցներին վերաբերող մաքսային և այլ փաստաթղթեր մաքսային մարմին ներկայացնելով, ինչպես նաև կեղծ մաքսային նույնականացման միջոցներ օգտագործելով հանցագործության հատկանիշների բացակայության դեպքում՝ **առաջացնում է տուգանք ֆիզիկական անձանց նկատմամբ՝ այդ ապրանքների կամ տրանսպորտային միջոցների արժեքի տասը տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս, քան հինգ հարյուր հազար դրամի չափով**, իսկ պաշտոնատար անձանց նկատմամբ՝ այդ ապրանքների կամ տրանսպորտային

միջոցների մաքսային արժեքի հիսուն տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս, քան մեկ միլիոն դրամի չափով»:

(Եվրասիական տնտեսական միության մաքսային օրենսդրության և/կամ Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրության դրույթների խախտման՝

բացահայտված փաստերի /հատկանիշերի/ նկարագրի՝ հղում նորմատիվ իրավական ակտի դրույթներին, որոնց պահանջները խախտվել են)

Վարչական վարույթի շրջանակներում ապրանքի տեսակը և շուկայական արժեքը պարզելու նպատակով 15.07.2023 թվականին նշանակվել է նյութագիտական և ապրանքագիտական համալիր փորձաքննություն, որի կատարումը, հիմք ընդունելով ՀՀ ՊԵԿ-ի և ՀՀ ԱՆ «Փորձագիտական կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի միջև առկա պայմանագիրը, հանձնարարվել է «Փորձագիտական կենտրոն» ՊՈԱԿ-ին:

Փորձագետի թիվ 25472304 եզրակացության համաձայն՝ փորձաքննության տրամադրված հեղուկները իրենց ածխաջրածնային և մասսագատիչ կազմով, ինչպես նաև խտությամբ և բռնկման ջերմաստիճաններով դիզելային վառելիք չեն հանդիսանում, այլ իրենցից ներկայացնում են միջին թորվածքի բաց նավթամթերք՝ 175-225°C ջերմաստիճանային միջակայքում թորվող կերոսինային ֆրակցիա, որի մեծ մասը՝ 75%-ը թորվում է մինչև 210°C, սակայն փորձաքննության ապրանքագիտական մասը թողնվել է անկատար:

Հիմք ընդունելով փորձագետի եզրակացությունը՝ վարչական վարույթի շրջանակներում վերոնշյալ ապրանքի մաքսային արժեքը և ոչ սակագնային կարգավորման միջոցների կիրառելիությունը պարզելու նպատակով՝ թիվ 795 մտից համարի զեկուցագրով հարցում է կատարվել ՀՀ ՊԵԿ Հարավային մաքսատուն-վարչության համապատասխան ստորաբաժանմանը:

ՀՀ ՊԵԿ Հարավային մաքսատուն-վարչության մաքսային գործառնությունների բաժնի թիվ 800 մտից համարի տեղեկանքի համաձայն՝ 2023թ հունիսի 29-ի դրությամբ 24070 կգ միջին թորվածքի բաց նավթամթերքի մաքսային արժեքը կկազմեր **14 234 779 ՀՀ դրամ** և վերոնշյալ ապրանքի նկատմամբ ոչ սակագնային կարգավորման միջոցները կիրառելի չեն:

ԻԻՀ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմին առձեռն ծանուցագիրը հանձնելու փորձ է արվել, սակայն չի հաջողվել:

ԻԻՀ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմի ՀՀ-ի հասցեն պարզելու նպատակով՝ հարցում է կատարվել ՀՀ Ներքին գործերի նախարարության միգրացիայի և քաղաքացիության ծառայությանը, իսկ ԻԻՀ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմի անվամբ գրանցված անշարժ գույքի վերաբերյալ տեղեկատվություն ստանալու նպատակով՝ հարցում է կատարվել ՀՀ Կադաստրի կոմիտե:

Ի պատասխան հարցման՝ ՀՀ Ներքին գործերի նախարարության միգրացիայի և քաղաքացիության ծառայությունը տրամադրել է տեղեկատվություն առ այն, որ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմի հաշվառման վայրի վերաբերյալ տվյալներ առկա չէ:

Ի պատասխան հարցման՝ ՀՀ Կադաստրի կոմիտեն տրամադրել է տեղեկատվություն առ այն, որ քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմի անվամբ անշարժ գույքի նկատմամբ իրավունքի պետական գրանցում ՀՀ տարածքում կատարված չէ:

Քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմի սահմանահատումների պատմությունը ստանալու նպատակով՝ 25.08.2023 թվականին հարցում է կատարվել ՀՀ ՊԵԿ Ներքին անվտանգության վարչությանը:

Ի պատասխան հարցման՝ ՀՀ ՊԵԿ Ներքին անվտանգության վարչությունը տրամադրել է սահմանահատումների վերաբերյալ տեղեկատվություն՝ համաձայն որի քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմին 02.08.2023 թվականին ժամը 09:28-ին Ագարակ պետական սահմանի անցման կետով անցել է ԻԻՀ:

(այն հանգամանքների շարադրումը, որոնք բացահայտվել են գործը քննելիս)

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 332-րդ հոդվածի համաձայն՝ «Մաքսային կանոնների խախտումների վերաբերյալ գործը քննվում է պատասխանատվության ենթարկվող անձի մասնակցությամբ կամ «Վարչական

իրավախախտումների վերաբերյալ» Հայաստանի Հանրապետության օրենսգրքի 267-րդ հոդվածով սահմանված դեպքերում՝ տվյալ անձի բացակայությամբ:

Մաքսային կանոնների խախտումների վերաբերյալ գործը կարող է քննվել սույն հոդվածի 1-ին մասում նշված անձի բացակայության դեպքում, եթե անձը բացակայում է, և հայտնի չէ նրա գտնվելու վայրը, կամ եթե նա գտնվում է Հայաստանի Հանրապետության պետական սահմաններից դուրս»:

Հիմք ընդունելով «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 315-րդ, 301-րդ, 332-րդ, 334-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետով և ՀՀ վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ օրենսգրքի 32-րդ ու 234-րդ հոդվածները.

(իրավական ակտի անվանումը, հոդվածը)

Ո Ր Ո Շ Ե Ց Ի

1. Քաղաքացի Շահրիար Էբրահիմին «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 315-րդ հոդվածով սահմանված մաքսային կանոնների խախտում կատարելու համար ենթարկել վարչական պատասխանատվության՝ տուգանել **1 423 480 ՀՀ դրամ:**

(նշվում է վարչական տույժ նշանակելու մասին կայացված որոշումը)

2. «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 334-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն որոշումն ուժի մեջ է մտնում այն կայացնելու պահից: «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 334-րդ հոդվածի 4-րդ մասի համաձայն «Վարչական տույժ նշանակելու մասին» մաքսային մարմինների որոշումը կարող է բողոքարկվել «Մաքսային ծառայության մասին» օրենքի 37-րդ հոդվածով սահմանված կարգով որոշումը ուժի մեջ մտնելու օրվանից՝ երկու ամսվա ընթացքում:

(նշվում է որոշումն ուժի մեջ մտնելու պահը, բողոքարկման ժամկետը և կարգը)

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի Հարավային մաքսատուն-վարչություն

(ստորաբաժանման անվանումը)

ղեկավար՝ Արտաշես Ղամբարյան
(անուն, ազգանուն)

(ստորագրություն)

Որոշման օրինակը _____ հավելվածներով _____ էջերի վրա ստացա.

(իրավախախտում կատարած անձի անունը, ազգանունը, հայրանունը կամ տվյալ անձի
ներկայացուցչի անունը, ազգանունը, հայրանունը և լիազորությունը հաստատող
փաստաթղթի տվյալները)

(ստորագրություն)

«__» _____
(որոշման օրինակի ստացման ամսաթիվը)

2023թ.

Ծանոթություն. Սույն որոշմամբ նշանակված փուլով գումարը ենթակա է վճարման Կենտրոնական
գանձապետարանի №900005024055 հաշվեհամարին 30 ծածկագրով:

Սույն որոշումն անբողոքարկելի դառնալուց հետո «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին»
օրենքի 88-րդ հոդվածով սահմանված կարգով և ժամկետներում ուղարկվում է Հայաստանի Հանրապետության
հարկադիր կատարումն ապահովող ծառայություն:

Եթե առկա են վերցված ապրանքներ, դրանք վերադարձվում են «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի
335-րդ հոդվածով սահմանված կարգով և ժամկետներում: