

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 71/29

ք.Երևան

14 սեպտեմբերի 2023թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ՊԵԿ Հարավային մաքսատուն-վարչության «վարչական տույժ նշանակելու մասին» 10.07.2023թ. թիվ 05100040/100723/414 որոշումը, ինչպես նաև «ՍՊԱՐՏ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ հաշվարկված 2818630 դրամ հակազնացման տուրքը չեղարկելու վերաբերյալ «ՍՊԱՐՏ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Սպարտակ Հարությունյանի դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«ՍՊԱՐՏ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Սպարտակ Հարությունյանը (այսուհետ նաև՝ բողոքաբեր) հայտնում է, որ 2023թ. հուլիսի թիվ 05100040/100723/414 որոշմամբ ենթարկվել է վարչական պարտասխատվության և տուգանվել է 563730 դրամ: Նշում է, որ որոշումը ստացել է 20.08.2023թ.-ին: Գտնում է, որ վարչական որոշումը անհիմն է, զուրկ է փաստական և իրավական հիմքերից: Մասնավորապես.

1. Վարչական պատասխանատվության իրավական հիմք նշվել է «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մաս, 322-րդ, 334-րդ հոդվածները, մինդեռ համաձայն «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316 հոդվածի 5-րդ կետի.

5. Հայտարարատուն կամ մաքսային ներկայացուցիչը ազատվում է սույն հոդվածով նախատեսված իրավախախտման համար սահմանված վարչական պատասխանատվությունից, եթե ապրանքները կամ տրանսպորտային միջոցները չհայտարարագրելու կամ ոչ իրենց անվանմամբ հայտարարագրելու կամ հայտարարագրում ոչ ճշգրիտ տեղեկություններ նշելու մասին կամավոր ծանուցել է այն մաքսային մարմին, որն իրականացրել է ապրանքները բաց թողնելը, եթե մինչև նման ծանուցմանը նախորդող ամսաթիվը պահպանվել են հետևյալ պայմանները.

1) եթե ծանուցման մեջ նշված ապրանքների կապակցությամբ մաքսային մարմինը չի հայտնաբերել մաքսային կանոնների խախտման փաստ.

2) եթե մաքսային մարմինը չի ծանուցել հայտարարատուին ապրանքները բաց թողնելուց հետո մաքսային հսկողություն իրականացնելու մասին կամ չի սկսել մաքսային ստուգում:

- ճշգրտումը ներկայացվել է բողոքաբերի կողմից /25.10.2022թ./ դիմումը կցվում է:

- Մաքսային մարմինը վերոհիշյալ փաստի առնչությամբ չի իրականացրել մաքսային ստուգում:

Հոդված 41. Նորմատիվ իրավական ակտի նորմի մեկնաբանումը

1. Նորմատիվ իրավական ակտի նորմը մեկնաբանվում է՝ հաշվի առնելով նորմատիվ իրավական ակտն ընդունելիս այն ընդունող մարմնի նպատակը՝ ելնելով դրանում պարունակվող բառերի և արտահայտությունների տառացի նշանակությունից, ամբողջ հոդվածի, գլխի, բաժնի կարգավորման համատեքստից, այն նորմատիվ իրավական ակտի դրույթներից, ի կատարումն որի ընդունվել է այդ ակտը, տվյալ նորմատիվ իրավական ակտով սահմանված սկզբունքներից, իսկ այդպիսի սկզբունքներ սահմանված չլինելու դեպքում՝ տվյալ իրավահարաբերությունը կարգավորող իրավունքի ճյուղի սկզբունքներից:

- Հետևաբար, առաջորդվելով «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316 հոդվածի 5-րդ կետի՝ բողոքաբերը գտնում է, որ պետք է ազատվի վարչական պատասխանատվությունից:

2. Ընկերության վրա հաշվարկվել է 2 818 630 դրամի չափով հակազնացման տուրք, որը նույնպես զուրկ է փաստական և իրավական հիմքերից: Այսպես.

- 10.07.2023թ.-ին ներկայացրած իր հայտարարությամբ ընկերությունը հայտնել էր «ՍՊԱՐՏ» ՍՊԸ-ի և ՀՀ տնտեսավարողների մեծամասնությունը բազմաթիվ ձևակերպումներ կատարել են նմանանատիպ հոլդերաֆիկ նշան և կոդ պարունակաող ծագման սերտֆիկատներով, որով մաքսային մարմինը կարողանում է ստուգել դրանց հիմքերն ու օրինակությունը ԻԻՀ առևտրային պալատի պաշտոնական կայքում: Ընկերությունը հայտարարությունը հիմք չի ընդունվել, որն անհիմն է: Մասնավորապես, հակազնացման տուրքը հաշվարկվում է սերտիֆիկատի բացակայության դեպքում, սակայն սերտիֆիկատը առկա է, իսկ այն պնդումը, որ սերտիֆիկատում նշված է «Երկաթից կամ պողպատից խողովակներ, զոդված, ոչ կլոր կատմամբ, չափը բարձր», սակայն հաշիվ ապրանքագրում նշվել է Սև պողպատից պրոֆիլներ,» չի համապատասխանում, անհիմն է, այսպես.

1. Վերոհիշյալ ապրանքների՝ երկաթից կամ պողպատից խողովակներ զոդված, ոչ կլոր կատմամբ, չափը բարձր,» և Սև Պողպատի պրոֆիլները կոդը նույն է , այն է՝ 73066199090:

2. Արդյոք հարցում է կատարվել ԻԻՀ առևտրային պալատ, ճշտելու ըստ մաքսային մարմնի անճշտությունը, չի կատարվել:

3. Ընկերությունը նույն ապրանքները նույն սերտիֆակի առկայությամբ կատարել է ներմուծումներ, որոնք կարմիր ուղուց անցել են կանաչ ուղի, այսինքն մի դեպքում մաքսային մարմինը ստուգել է և համոզվել է, որ «Երկաթից կամ պողպատից խողովակներ, զոդված, ոչ կլոր կատմամբ, չափը բարձր,» և Սև Պողպատից պրոֆիլները նույնն են /կցվում են հիմք հանդիսացող փաստաթղթերը/:

Հետևաբար, առաջնորդվելով «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316 հոդվածի 5-րդ կետով՝ ՀՀ քաղաքացի Սպարտակ Հարությունյանը խնդրում է ազատել վարչական պատասխանատվությունից, մինչև ժամանակ «ՍՊԱՐՏ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ հաշվարկված 2818630 դրամ հակազնացման տուրքը չեղարկել:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ Հարավային մաքսատուն-վարչության «վարչական տույժ նշանակելու մասին» 10.07.2023թ. թիվ 05100040/100723/414 որոշմաման մեջ մասնավորապես նշված է, որ 2022 թվականի հոկտեմբերի 24-ին «ՍՊԱՐՏ» ՍՊԸ-ի անվամբ ներկայացված թիվ 05100040/241022/0004888 ապրանքների հայտարարագրին կցվել է թիվ 1802210230067 ծագման երկրի հավաստագիրը, որը չի համապատասխանում ԵՏՀ խորհրդի 2018 թվականի հոլիսի 13-ի թիվ 49 որոշմամբ սահմանված «Ապրանքների ծագման երկրի հավաստագրի նկատմամբ» պահանջի 5-րդ կետի 5-րդ ենթակետին: Վերոնշյալ ոչ ճշգրիտ տեղեկությունը ներկայացնելու արդյունքում 2818630 ՀՀ դրամի չափով հակազնագցման տուրք չի հաշվարկվել:

Փաստի առթիվ 10.05.2023 թվականին ՀՀ ՊԵԿ ՀՄՎ ՄԳ բաժնի գլխավոր մաքսային տեսուչի կողմից «ՍՊԱՐՏ» ՍՊ ընկերության տնօրեն Սպարտակ Սուրենի Հարությունյանի նկատմամբ «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի հատկանիշներով հարուցվել է վարչական վարույթ, այն է՝ «Ապրանքները կամ տրանսպորտային միջոցները չհայտարարագրելը կամ ոչ իրենց անվանմամբ հայտարարագրելը կամ հայտարարագրում ոչ ճշգրիտ տեղեկություններ նշելը»:

«ՍՊԱՐՏ» ՍՊ ընկերության տնօրեն Սպարտակ Սուրենի Հարությունյանը փոստով ծանուցվել է գործի քննության օրվա, վայրի և ժամի մասին:

Գործի քննությանը ներկայացել է «ՍՊԱՐՏ» ՍՊ ընկերության տնօրեն Սպարտակ Սուրենի Հարությունյանի կողմից լիազորված անձ Սուրեն Հարությունյանը:

«ՍՊԱՐՏ» ՍՊ ընկերության տնօրեն Սպարտակ Սուրենի Հարությունյանի կողմից լիազորված անձ Սուրեն Հարությունյանը ներկայացրել է հայտարարություն առ այն, որ թիվ 05100040/241022/0004888 ապրանքների հայտարարագրով ձևակերպվել է «սև մետաղական քառանկյուն զոդովի խողովակներ», ընտրվել է «կանաչ» ուղի ընթացակարգը, սակայն բացթողումից հետո տնտեսվարողի կողմից հայտնաբերվել է, որ ապրանքների նկարագրություն դաշտում «սև մետաղական քառանկյուն զոդովի խողովակի» փոխարեն սխալմամբ նշված է «սև մետաղական ատամնավոր ամրաններ»: Տնտեսվարողը ստացել է ճշգրտման թույլտվությունը և մինչ օրս հայտարարագիրը գտնվում է «Ճշգրտվող-բաց թողնված» կարգավիճակում: 2023 թվականի մայիսի 10-ին ստացել են մաքսային կանոնների խախտման վերաբերյալ արձանագրություն, ըստ որի ծագման երկրի սերտիֆիկատը չի համապատասխանում, որի համար պետք է գանձվի 2 818 630 ՀՀ դրամի չափով հակազնագցման տուրք: Հայտնել է իր առարկությունը, քանի որ «ՍՊԱՐՏ» ՍՊ ընկերությունը և ՀՀ տնտեսվարողների մեծամասնությունը բազմաթիվ ձևակերպումներ կատարել են նմանատիպ հոլոգրաֆիկ նշան և QR կոդ պարունակող ծագման սերտիֆիկատներով, որով մաքսային մարմինը կարողանում է ստուգել դրանց հիմքերն ու օրինականությունը ԻԻՀ առևտրային պալատի պաշտոնական կայքում: Միաժամանակ խնդրել է իր հայտարարությունը հիմք ընդունել և վերանայել վարչական վարույթը:

«ՍՊԱՐՏ» ՍՊ ընկերության տնօրեն Սպարտակ Սուրենի Հարությունյանի կողմից լիազորված անձ Սուրեն Հարությունյանի կողմից ներկայացրած առարկությունը իրավագույր և

հիմնագուրկ է հետևալ պատճառաբանությամբ՝ մաքսային մարմինների կողմից կասկածի տակ չի դրվում «ՍՊԱՐՏ» ՍՊ ընկերության կողմից ներկայացված ծագման երկրի հավաստագրի իսկությունը, այլ հստակ մատնանշվում է, որ այն չի համապատասխանում ԵՏՀ խորհրդի 2018 թվականի հուլիսի 13-ի թիվ 49 որոշմամբ սահմանված «Ապրանքների ծագման երկրի հավաստագրի նկատմամբ» պահանջի 5-րդ կետի 5-րդ ենթակետին, այն է՝ ապրանքի նկարագրությունը, որը թույլ է տալիս կատարել դրա նույնականացումը:

Այս դեպքում ծագման երկրի հավաստագրում ապրանքի նկարագրությունը նշվել է «Երկաթից կամ պողպատից խողովակներ և պրոֆիլներ, զոդված, ոչ կլոր հատմամբ, չափը՝ բարձր», նշվել է հաշիվ-ապրանքագրի համարը, սակայն հաշիվ-ապրանքագրում ապրանքի նկարագրությունը նշած է «Սև պողպատից պրոֆիլներ», հետևաբար այս երկու նկարագրություններով մաքսային մարմինը չէր կարող վերոնշյալ ապրանքները նույնականացնել և համարել «սև մետաղական քառանկյուն զոդով խողովակներ»:

Ուսումնասիրելով «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասի դիսպոզիցիան՝ վարչական մարմինը գտնում է, որ «ՍՊԱՐՏ» ՍՊ ընկերության տնօրեն Սպարտակ Սուրենի Հարությունյանի արարքում առկա է «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասով նախատեսված մաքսային կանոնների խախտումը:

Հիմք ընդունելով «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասով, 322-րդ, 334-րդ հոդվածներով՝ որոշում է կայացվել «ՍՊԱՐՏ» ՍՊ ընկերության տնօրեն Սպարտակ Սուրենի Հարությունյանին «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված մաքսային կանոնների խախտում կատարելու համար ենթարկել վարչական պատասխանատվության՝ տուգանել 563 730 ՀՀ դրամ:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

«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:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ «Սույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված արարքը, որի հետևանքով առաջանում է մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների իրականացման համար գանձվող պետական տուրքի), տուրքերի չհաշվարկում (պակաս հաշվարկում) կամ չվճարում (պակաս վճարում)՝ հանցագործության հատկանիշների բացակայության դեպքում՝ առաջացնում է տուգանք՝ չհաշվարկված (պակաս հաշվարկված) կամ չվճարված (պակաս վճարված) մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող

այլ հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների կատարման համար գանձվող պետական տուրքի) ընդհանուր գումարի քսան տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս, քան երեսուն հազար դրամի չափով»:

ԵՏՀ խորհրդի 2018 թվականի հուլիսի 13-ի թիվ 49 որոշմամբ սահմանված «Ապրանքների ծագման երկրի հավաստագրի նկատմամբ» պահանջի 6-րդ կետի համաձայն՝ սույն պահանջների 5-րդ կետում նշված տեղեկությունները տեղեկատվության նվազագույն հավաքածու են, որոնք պետք է արտացոլվեն հավաստագրի մեջ: Թույլատրվում է լրացուցիչ տեղեկատվության նշումը:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից, հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Սպարտակ Հարությունյանի արարքում առկա է «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված մաքսային կանոնների խախտում և ՀՀ ՊԵԿ Հարավային մաքսատուն-վարչության «վարչական տույժ նշանակելու մասին» 10.07.2023թ. թիվ 05100040/100723/414 որոշումը, ինչպես նաև «ՍՊԱՐՏ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ 2818630 դրամ հակագնացման տուրքի հաշվարկումը հիմնավոր է և իրավաչափ:

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 Հարավային մաքսատուն-վարչության «վարչական տույժ նշանակելու մասին» 10.07.2023թ. թիվ 05100040/100723/414 որոշումը, ինչպես նաև «ՍՊԱՐՏ» ՍՊԸ-ի նկատմամբ հաշվարկված 2818630 դրամ հակագնացման տուրքը չեղարկելու վերաբերյալ «ՍՊԱՐՏ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Սպարտակ Հարությունյանի 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՝

9/15/2023

X 

ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ

Signed by: TAMAZYAN KAREN 2612840184

ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ