

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 1/38

ք.Երևան

12 հունվարի 2024թ.

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» 16.10.2023թ. թիվ 05100040/16102023/667 որոշման դեմ «Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 03029807) տնօրեն Տիգրան Մաթևոսյանի դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Տիգրան Մաթևոսյանը հայտնում է, որ 22.09.2023թ. «Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ Դիմումատու) կողմից ԻՀ-ից Հայաստանի Հանրապետություն է ներմուծվել ընդհանուր 145,58 տոննա քաշով վառարանային վառելիք: Հարավային մաքսատուն վարչության Մեղրիի մաքսային կետ-բաժնում լրացվել են 05100041/150723/0032715, 05100041/150723/0032716, 05100041/150723/0032717, 05100041/150723/0032718 և 05100041/150723/0032719 տարանցման հայտարարագրերը, որոնց հիման վրա հիշյալ ապրանքը տեղափոխվել է «Հարավային տերմինալ» ՓԲԸ ժամանակավոր պահպանման պահեստ:

23.09.2023թ. նշված ապրանքի առնչությամբ Դիմումատուի կողմից ներկայացվել է «Ստանդարտացման և չափագիտության ազգային մարմին» փակ բաժնետիրական ընկերության կողմից N 740 արձանագրությունը առ այն, որ նմուշը համապատասխանում է վառելիք վառարանային կենցաղային ՀՍ 238-2004 փոփոխություն N 1 N 2 աղյուսյակ 1 կետեր 6, 7, 8-ի պահանջներին:

Մաքսային հսկողության շրջանակներում կասկածներ են առաջացել, որ նշված ապրանքը վառարանային վառելիք չի: 25.08.2023թ. որոշման համաձայն նշանակվել է նյութագիտական փորձաքննություն:

Համաձայն «Փորձագիտական կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի փորձագետի 20.09.2023թ. N 31502304 եզրակացության՝ 05100041/150723/0032716 ապրանքային հայտարարագրում հայտարարագրված ապրանքը իր զգայաբանական ցուցանիշներով հանդիսանում է դիզելային

վառելիք: Համաձայն որոշման՝ Դիմումատուի 05100041/150723/0032716 հայտարարագրում հայտարարագրված ապրանքը հայտարարագրվել է ոչ իր անվանմամբ և նշվել են սխալ տեղեկություններ, համաձայն որի Դիմումատուն ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության և առաջադրվել է տուգանք 10353990 ՀՀ դրամի չափով՝ «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 4-րդ մասով սահմանված մաքսային կանոնների խախտում կատարելու համար:

Համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 71-րդ հոդվածի. «Վարչական բողոքը կարող է բերվել՝ ա) վարչական ակտն ուժի մեջ մտնելու օրվանից 2 ամսվա ընթացքում...»

Վիճարկվող վարչական ակտը կայացվել է 16.10.2023թ. և պահպանելով օրենքով սահմանված ժամկետը՝ ներկայացնում են դիմում-բողոքը:

Բողոքի համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը.

1. 06.20.2023թ. կնքված մատակարարման պայմանագրի հիման վրա «Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ն ձեռք է բերել վառարանային վառելիք «Թաքին ապան ազադ արաս քոմփանի» ՍՊԸ-ից:

2. Դիմումատուն ապրանքը հայտարարագրել է որպես վառարանային վառելիք, ինչպես նաև ներկայացրել է «Ստանդարտացման և չափագիտության ազգային մարմին» փակ բաժնետիրական ընկերության կողմից N 740 արձանագրությունը առ այն, որ նմուշը համապատասխանում է վառելիք վառարանային կենցաղային ՀՍ 238-2004 փոփոխություն N 1 N 2 աղյուսյակ 1 կետեր 6, 7, 8-ի պահանջներին:

3. Դիմումատուն չի իմացել և չէր էլ կարող իմանալ իր կողմից գնված վառարանային վառելիքի վառարանային վառելիք չլինելու կամ դիզելային վառելիքի հատկանիշներ ունենալու, քանի որ համապատասխան մարմինը՝ «Ստանդարտացման և չափագիտության ազգային մարմին» ՓԲԸ-ն տվել է արձանագրություն առ այն, որ հայտարարագրված ապրանքը վառարանային վառելիք է:

Բողոքի իրավական հիմքերն ու հիմնավորումները.

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի 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.

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 4-րդ մասի համաձայն՝

1. Ապրանքները կամ տրանսպորտային միջոցները չհայտարարագրելը կամ ոչ իրենց անվանմամբ հայտարարագրելը կամ հայտարարագրում ոչ ճշգրիտ տեղեկություններ նշելը, որի հետևանքով չի առաջանում մաքսային վճարների, մաքսային մարմինների կողմից գանձվող այլ

հարկերի, տուրքերի և վճարների (բացառությամբ մաքսային մարմինների կողմից մաքսային գործառնությունների կատարման համար գանձվող պետական տուրքի) չհաշվարկում (պակաս հաշվարկում) կամ չվճարում (պակաս վճարում), ինչպես նաև արգելքների և սահմանափակումների, ոչ սակագնային կարգավորման միջոցների չկիրառում՝ հանցագործության հատկանիշների բացակայության դեպքում՝

4. Սույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված արարքը, որն առաջացնում է արգելքների և սահմանափակումների, ոչ սակագնային կարգավորման միջոցների չկիրառում՝ առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ այդ ապրանքների կամ տրանսպորտային միջոցների մաքսային արժեքի քսան տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս, քան երեսուն հազար դրամի չափով:

Վարչական զանցակազմն իր մեջ ներառում է չորս բաղկացուցիչ մասերի «տարրերի» ամբողջությունը: Մասնավորապես.

ա Վարչական զանցանքի հակաիրավական ոտնձգության օբյեկտը,

բ Վարչական զանցանքի օբյեկտիվ կողմը զանցանքի բովանդակությունը,

գ Վարչական զանցանքի սուբյեկտը ֆիզիկական կամ իրավաբանական անձ,

դ վարչական զանցանքի սուբյեկտիվ կողմը իրավահարաբերության սուբյեկտի հոգեբանական-զգայական կարգավիճակը:

ՎԻՎ օրենսգրքի 10-րդ հոդվածի համաձայն՝ վարչական իրավախախտումը համարվում է դիտավորությամբ կատարված, եթե այն կատարող անձը՝ «գիտակցել է իր գործողության կամ անգործության հակաիրավական բնույթը, կանխատեսել է դրա վնասակար հետևանքները և ցանկացել դրանք, կամ գիտակցաբար թույլ է տվել այդ հետևանքների առաջացումը»:

Դիմումատուն մատակարարման պայմանագրի հիման վրա ձեռք է բերել վառարանային վառելիք և որպես վառարանային վառելիք էլ հայտարարագրել է ապրանքը: Բոլոր տվյալները ճշգրիտ մուտքագրել է և չի ունեցել հարկերը նվազեցնելու կամ նմանատիպ որևէ նպատակ: Նույնիսկ եթե հետագայում փորձաքննության արդյունքում պարզվել է, որ հայտարարագրված ապրանքը վառարանային վառելիք չէ, այլ դիզելային վառելիք է, Դիմումատուն չէր կարող դա որևէ ձևով իմանալ:

Զանցակազմի տարր հանդիսացող սուբյեկտիվ կողմը այս դեպքում բացակայում է, իսկ որ սուբյեկտի կողմի բացակայության պայմաններում՝ խոսք չի կարող գնալ իրավախախտման առկայության մասին:

Եթե չկա սուբյեկտիվ կողմ, ապա չկա նաև վարչական իրավախախտում: Հետևաբար այս արարքում բացակայում է ՀՀ մաքսային կարգավորման մասին օրենսգրքի 316-րդ հոդվածի 4-րդ մասով նախատեսված իրավախախտումը:

Այսպիսով, ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 76 հոդվածով՝ Տիգրան Մաթևոսյանը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ՊԵԿ Հարավային մաքսատուն-վարչության կողմից 16.10.2023թ. կայացված «Վարչական տույժ նշանակելու մասին» որոշումը:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ Հարավային մաքսատուն-վարչության «Վարչական տույժ նշանակելու մասին» 16.10.2023թ. թիվ 05100040/16102023/667 որոշման մեջ մասնավորապես նշված է, որ 2023 թվականի օգոստոսի 22-ին «Արեն գրուպ» ՍՊ ընկերության անվամբ 828DD08/840A01, 812DD08/842A01, 820DD08/843A01, 813DD08/827A01, 802DD08/819A01 և 505QQ15/845A01 համարանիշներով տրանսպորտային միջոցներով Իրանի Իսլամական Հանրապետությունից Հայաստանի Հանրապետություն է ներմուծվել՝ ըստ ուղեկցող փաստաթղթերի ընդհանուր 145,48 տոննա քաշով վառարանային վառելիք («Heating oil»):

Հարավային մաքսատուն-վարչության Մեղրիի մաքսային կետ-բաժնում լրացվել են 05100041/220823/0039187, 05100041/220823/0039188, 05100041/220823/0039189, 05100041/220823/0039191, 05100041/220823/0039192 և 05100041/220823/0039193 տարանցման հայտարարագրերը, որոնց հիման վրա հիշյալ ապրանքը տեղափոխվել է «Հարավային տերմինալ» ՓԲԸ ժամանակավոր պահպանման պահեստ:

2023 թվականի օգոստոսի 23-ին նշված ապրանքի առնչությամբ հայտարարատուի կողմից ներկայացվել է «Ստանդարտացման և չափագիտության ազգային մարմին» ՓԲԸ № 740 արձանագրությունն առ այն, որ փորձարկված նմուշը համապատասխանում է «վառելիք վառարանային կենցաղային» ՀՍ 238-2004 փոփոխություն N1, N2 աղյուսակ 1 կետեր 6, 7, 8-ի պահանջներին (նշված ստանդարտի մյուս կետերի համապատասխանության վերաբերյալ տեղեկատվություն չի տրամադրվել):

«Արեն գրուպ» ՍՊ ընկերության անվամբ 2023 թվականի օգոստոսի 24-ին ներկայացվել է թիվ 05100040/240823/0007616 ապրանքային հայտարարագիրը, և ապրանքը հայտարարագրվել է որպես «ՎԱՌԵԼԻՔ ՎԱՌԱՐԱՆԱՅԻՆ ԿԵՆՑԱԴԱՅԻՆ՝ ԾԾՄԲԻ 0.268 ՁԱՆԳ. % ՊԱՐՈՒՆԱԿՈՒԹՅԱՄԲ»:

Մաքսային հսկողության շրջանակներում ապրանքի զննության ժամանակ կասկածներ են առաջացել, որ նշված ապրանքը չի հանդիսանում վառարանային վառելիք: Հարավային մաքսատուն-վարչության պետի 25.08.2023 թվականի որոշման համաձայն նշանակվել է նյութագիտական փորձաքննություն:

ՀՀ «Փորձագիտական կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի փորձագետի 20.09.2023թ. № 31502304 եզրակացության համաձայն՝ 05100040/240823/0007616 ապրանքային հայտարարագրում հայտարարագրված ապրանքն իր զգայաբանական ցուցանիշներով՝ գույն, հոտ, թափանցիկություն, ածխաջրածնային կազմով և ֆիզիկաքիմիական ցուցանիշներով՝ խտություն, բռնկման ջերմաստիճան և մասազատիչ կազմով՝ վառարանային վառելիք չի հանդիսանում, այլ իրենից ներկայացնում է դիզելային վառելիք:

Ուսումնասիրելով վերը թվարկված փաստերը՝ հանգում են նրան, որ «Արեն գրուպ» ՍՊ ընկերության կողմից ներմուծված ապրանքը թիվ 05100040/240823/0007616 ապրանքային

հայտարարագրով հայտարարագրվել է ոչ իր անվանմամբ, և նշված հայտարարագրում նշվել են սխալ տեղեկություններ:

Փաստի առթիվ 22.09.2023 թվականին ՀՀ ՊԵԿ ՀՄՎ Մեղրիի մաքսային կետ-բաժնի գլխավոր մաքսային տեսուչի կողմից «Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Տիգրան Սլավիկի Մաթևոսյանի 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»:

Վարչական վարույթի շրջանակներում «Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ի անվամբ թիվ 05100040/240823/0007616 ապրանքների հայտարարագրով հայտարարագրված ապրանքի և փաստացի առկա ապրանքի մաքսային վճարների տարբերությունը, ապրանքի մաքսային արժեքը, ոչ սակագնային կարգավորման միջոցների և արգելքների ու սահմանափակումների չկիրառման մասին տեղեկատվություն ստանալու նպատակով թիվ 859 համարի զեկուցագրով հարցում է կատարվել ՀՄՎ համապատասխան ստորաբաժանմանը:

ՀՄՎ մաքսային գործառնությունների բաժնի թիվ 897 համարի տեղեկանքի համաձայն՝ թիվ 05100040/240823/0007616 ապրանքների հայտարարագրով հայտարարագրված վառարանային վառելիքի փոխարեն դիզելային վառելիքի հայտարարագրելու դեպքում դիզելային վառելիքի մաքսային արժեքը 23.08.2023 թվականի դրությամբ կազմեր 51 769 930.88 ՀՀ դրամ, իսկ մաքսային վճարների տարբերությունը՝ 1 102 926 ՀՀ դրամ: Նույն տեղեկանքի համաձայն վերոնշյալ ապրանքը ենթակա է արգելքների և սահմանափակումների կիրառման ԵՏՄ հանձնաժողովի 18.10.2011 թվականի թիվ 826 որոշման համաձայն՝ «Ավտոմոբիլային և ավիացիոն բենզինի, դիզելային և նավերի համար նախատեսված վառելիքին, ռեակտիվ շարժիչների համար նախատեսված վառելիքին և մագլութին ներկայացվող պահանջների մասին ՄՄ ՏԿ 013/2011 տեխնիկական կանոնակարգով»:

«Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Տիգրան Սլավիկի Մաթևոսյանն էլեկտրոնային փոստով պատշաճ ծանուցվել է գործի քննության օրվա և ժամի մասին, սակայն չի ներկայացել գործի քննությանը, գրավոր որևէ դիրքորոշում կամ բացատրություն չի ներկայացրել և գործի քննությունը իրականացվել է իր բացակայությամբ:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 4-րդ մասի համաձայն՝ «Սույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված արարքը, որն առաջացնում է արգելքների և սահմանափակումների, ոչ սակագնային կարգավորման միջոցների չկիրառում՝ առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ այդ ապրանքների կամ տրանսպորտային միջոցների մաքսային արժեքի քսան տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս, քան երեսուն հազար դրամի չափով»:

Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ արգելքների և սահմանափակումների չկիրառում է առաջացել, հետևաբար այս դեպքով կիրառելի է «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 4-րդ մասը:

Հիմք ընդունելով «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 4-րդ մասը, 322-րդ, 334-րդ հոդվածները՝ որոշում է կայացվել «Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Տիգրան Սլավիկի Մաթևոսյանին «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 4-րդ մասով սահմանված մաքսային կանոնների խախտում կատարելու համար ենթարկել վարչական պատասխանատվության և տուգանել 10 353 990 ՀՀ դրամի չափով:

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:

Համաձայն 25.12.2012թ. ԵՏՀ կոլեգիայի թիվ 298 որոշման՝ դիզելային վառելիքի համար մաքսային հայտարարագրի ներկայացումն ուղեկցվում է 18.10.2011թ. ԵԱՏՄ թիվ 826 որոշմամբ հաստատված 013/2011 տեխնիկական կանոնակարգի պահանջներին համապատասխանության հաստատման վերաբերյալ փաստաթղթի ներկայացմամբ:

«Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 4-րդ մասի համաձայն՝ «Սույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված արարքը, որն առաջացնում է արգելքների և սահմանափակումների, ոչ սակագնային կարգավորման միջոցների չկիրառում՝ առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ այդ ապրանքների կամ տրանսպորտային միջոցների մաքսային արժեքի քսան տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս, քան երեսուն հազար դրամի չափով»:

Քննարկվող դեպքում Հանձնաժողովը հատկանշական է համարում այն հանգամանքը, որ առկա է ՀՀ «Փորձագիտական կենտրոն» ՊՈԱԿ-ի եզրակացությունն առ այն, որ ապրանքը ոչ թե վառարանային վառելիք է, այլ դիզելային վառելիք:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից, հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ վարչական վարույթի նյութերով հիմնավորվում է, որ «Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Տիգրան Մաթևոսյանի արարքում առկա է «Մաքսային կարգավորման մասին» ՀՀ օրենքի 316-րդ հոդվածի 4-րդ հոդվածով նախատեսված մաքսային կանոնների խախտում և ՀՀ ՊԵԿ Հարավային մաքսատուն-վարչության «Վարչական տույժ նշանակելու մասին» 16.10.2023թ. թիվ 05100040/16102023/667 որոշումը իրավաչափ է և փաստարկված:

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» 16.10.2023թ. թիվ 05100040/16102023/667 որոշման դեմ «Արեն-գրուպ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Տիգրան Մաթևոսյանի 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՝



2024-01-17 16:14:49 GMT+4
Հավաստված է ԷԿԵՆԳ-ի կողմից



ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ