

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 1/40

ք.Երևան

12 հունվարի 2024թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով ՀՀ ՊԵԿ վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ 14.11.2023թ.-ի թիվ 4182942/25 որոշման դեմ «ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԳ» ՍՊԸ (ՀՎՀՀ՝ 08235545) տնօրեն Մենուա Աբեղյանի դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

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

Համաձայն վերոնշյալ ստուգման ակտի՝ «ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԳ» ՍՊԸ ընկերությունը (ՀՎՀՀ՝ 08235545) 31.01.2023 թվականին «Բացթողում՝ ներքին սպառման համար» մաքսային ընթացակարգով ՀՀ տարածք է ներմուծել 18 100 կիլոգրամ ընդհանուր քաշով ԱՏԳԱԱ 20098999000 ծածկագրին դասվող «ՆՌԱՆ ՀՅՈՒԹԵՐ (ԱՌԱՆՑ ՇԱՔԱՐ)»: Ընկերությունը վերոնշյալ ներմուծված ամբողջ ապրանքը համաձայն 03.02.2023 թվականի թիվ Ա7795159413 հարկային հաշվի վաճառել է (մատակարարել է) «ՍԻՍ ՆԱՏՈՒՐԱ» ՓԲ ընկերությանը (ՀՎՀՀ՝ 04412776): Թիվ Ա7795159413 հարկային հաշվում «Վայր, որտեղից ապրանքները մատակարարվում են» դաշտում, որպես ապրանքների մատակարարման հասցե նշված է «Ուրբան Լոգիստիք Սերվիսիս» ՓԲ ընկերության մաքսային տերմինալի և մաքսային պահեստի հասցեն, հետևաբար ընկերությունը 31.01.2023 թվականին ներմուծել է 18 100 կիլոգրամ ընդհանուր քաշով «ՆՌԱՆ ՀՅՈՒԹԵՐ (ԱՌԱՆՑ ՇԱՔԱՐ)» և մաքսազերծելուց անմիջապես հետո՝ 03.02.2023 թվականին, առաքել է (մատակարարել է) «ՍԻՍ ՆԱՏՈՒՐԱ» ՓԲ ընկերությանը:

12.07.2023 թվականին «ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԳ» ՍՊԸ ընկերության տնօրեն Մենուա Աբեղյանը ՀՀ ՊԵԿ ՀՎԸՀ ՀՏՎ պետի 14.06.2023 թվականի թիվ 4182942 հանձնարարագրի շրջանակներում վերոնշյալ ապրանքի ներմուծման և օտարման վերաբերյալ տվել է հայտարարություն, որում նշել է, որ 18 100 կիլոգրամ ընդհանուր քաշով «ՆՌԱՆ ՀՅՈՒԹԵՐ (ԱՌԱՆՑ ՇԱՔԱՐ)» ապրանքը ներմուծել է մոտ 205 կիլոգրամանոց տարաներով:

ԱՏԳԱԱ 20098999000 ծածկագրին դասվող «ՆՌԱՆ ՀՅՈՒԹԵՐ (ԱՌԱՆՑ ՇԱՔԱՐ)» ապրանքը ՀՀ կառավարության 2014 թվականի նոյեմբերի 6-ի թիվ 1406-Ն որոշմամբ հաստատված ցանկում դասվում է այն ծածկագրին, որը ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի համաձայն, դրոշմապիտակներով դրոշմավորման ենթակա ապրանքներն են, սակայն

ընկերությունը ապրանքներն իրացնելուց առաջ հարկային մարմին չի ներկայացրել դրոշմապիտակի ձեռքբերման համապատասխան հայտ: Նշված ապրանքների օտարման ցանկացած փուլում դրոշմապիտակի առկայությունը պարտադիր է:

Նշված ապրանքներն իրացման և մատակարարման պահին դրոշմավորված չեն եղել դրոշմապիտակներով:

Այսպիսով, «ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԳ» ՍՊ ընկերության (ՀՎՀՀ՝ 08235545) կողմից խախտվել է ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի 2-րդ մասի պահանջները, այն է՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածքում արտադրված կամ Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծված՝ շալցված կամ ցանկացած այլ կերպ տարայավորված (փաթեթավորված)՝ սույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված ապրանքների վրա Հայաստանի Հանրապետության տարածքում օտարման ցանկացած փուլում դրոշմապիտակի առկայությունը պարտադիր է, եթե այդ ապրանքներն օտարվում են նույն տարայավորմամբ (փաթեթավորմամբ) ու ապրանքային տեսքով՝ առանց քաշը (ծավալը) փոփոխելու:

«ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԳ» ՍՊ ընկերության տնօրեն Մենուա Աբեղյանի կողմից իրացվել են ակցիզային դրոշմանիշներով և (կամ) դրոշմապիտակներով դրոշմավորման ենթակա չդրոշմավորված (չվերադրոշմավորված) ապրանքներ: ՀՀ ՊԵԿ տեղեկատվական բազայում առկա ընկերության կողմից հաշվառման էլեկտրոնային համակարգի միջոցով դուրս գրված հարկային հաշիվներով իրացվել է 18100 կգ ընդհանուր քաշով 6 968 500 ՀՀ դրամի չափով չդրոշմավորված դրոշմավորման ենթակա ապրանքներ:

Հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ Մենուա Աբեղյանի կողմից իրացված ակցիզային դրոշմանիշներով և (կամ) դրոշմապիտակներով դրոշմավորման ենթակա չդրոշմավորված (չվերադրոշմավորված) ապրանքների ընդհանուր արժեքը գերազանցել է հինգ հարյուր հազար դրամը, հետևաբար վերոնշյալ իրավախախտման համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170.8 հոդվածի 4-րդ մասով, ուստի ղեկավարվելով Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244.2, 281 հոդվածներով և 282 հոդվածի 1-ին մասով ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետ Ա.Մնացականյանի կողմից որոշվել է կիրառել վարչական տույժ՝ նշանակել տուգանք 1.200.000 ՀՀ դրամի չափով:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծված՝ շալցված կամ ցանկացած այլ կերպ տարայավորված (փաթեթավորված)՝ սույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված ապրանքների վրա Հայաստանի Հանրապետության տարածքում օտարման ցանկացած փուլում դրոշմապիտակի առկայությունը պարտադիր է, եթե այդ ապրանքներն օտարվում են նույն տարայավորմամբ փաթեթավորմամբ ու ապրանքային տեսքով՝ առանց քաշը (ծավալը) փոփոխելու, իսկ Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170.8 հոդվածի 4-րդ մասով հաշվարկվում է տուգանք: Համաձայն ՀՀ ՊԵԿ հարկ վճարողների ընթացիկ հսկողության հարկային տեսչություն-վարչության կողմից 03.08.2023թ.-ին կազմված թիվ 4182942 ստուգման ակտի՝ 31.01.2023 թվականին ներմուծվել է 18 100 կիլոգրամ ընդհանուր քաշով «ՆՌԱՆ ՀՅՈՒԹԵՐ (ԱՌԱՆՑ ՇԱՔԱՐ)» և մաքսագերծելուց երեք օր հետո՝ 03.02.2023 թվականին, և ոչ թե

անմիջապես հետո, առաքել է (մատակարարել է) «ՍԻՍ ՆԱՏՈՒՐԱ» ՓԲ ընկերությանը (համաձայն կողմերի միջև կնքված պայմանագրի):

03.08.2023 թվականի թիվ 4182942 ստուգման ակտով առաջադրված խախտումը, այն է՝ ԱՏԳԱԱ 20098999000 ծածկագրին դասվող ապրանքներ են իրացվել, որոնք ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի 1-ին և 2-րդ կետերի համաձայն չեն դրոշմապիտակավորվել, չի համապատասխանում իրականությանը:

Հարկ է նշել, որ վերը նշված ԱՏԳԱԱ 20098999000 ծածկագրին դասվող ապրանքներն համաձայն ընկերությունների միջև կնքված պայմանագրի իրացվում են առավելագույնը 20 կգ-ով, ինչը վկայում է այն մասին, որ 03.02.2023 թվականի թիվ Ա7795159413 հարկային հաշվով իրացումը չի եղել նույն տարաներով: Կից ներկայացնում են 16.01.2023 թվականին կնքված ապրանքների մատակարարման պայմանագիրը և ապրանքների հանձնման-ընդունման ակտը:

Թիվ Ա7795159413 հարկային հաշվում նշվել է 18 100 կիլոգրամ ընդհանուր քաշ, քանի որ 20 կիլոգրամանոց տարրաների ընդհանուր քաշը եղել է հենց այդքան, ինչը ընդամենը մեխանիկական սխալ է եղել:

Համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի 2-րդ կետի ԱՏԳԱԱ 20098999000 ծածկագրին դասվող ապրանքները ենթակա են դրոշմապիտակավորման, եթե այդ ապրանքներն օտարվում են նույն տարայավորմամբ (փաթեթավորմամբ) ու ապրանքային տեսքով առանց քաշը (ծավալը) փոփոխելու: Հետևաբար 03.08.2023 թվականի թիվ 4182942 ստուգման ակտով նշված խախտումը իրավաչափ չէ, քանի որ հարկ վճարողի կողմից այդ ապրանքը օտարվել է այլ տարայավորմամբ՝ փոփոխելով քաշը (ծավալը):

Իսկ կազմված ակտով չի հիմնավորվել, որ նշված ապրանքը՝ հյուօթը, նույն տարայավորմամբ ու տեսքով՝ առանց քաշի (ծավալի) փոփոխելու օտարվել է:

Հետևաբար Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170.8-րդ հոդվածով սահմանված տուգանքի կիրառումը նշված իրավիճակում հիմնավոր չէ:

Հարկ է նաև նշել, որ համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի (այսուհետ նաև՝ Օրենք) 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի՝ վարչական մարմինը պարտավոր է ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը՝ բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում՝ վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները:

Օրենքի 42-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ վարչական մարմինը վարչական վարույթում որպես ապացույց գնահատում է ներմուծման փաստաթղթերը և դուրս գրված հաշիվները, ինչպես նաև այն հանգամանքները, որոնք իր հայեցողությամբ այդ մարմինը պիտանի և անհրաժեշտ է համարում գործի փաստական հանգամանքների բացահայտման և գնահատման համար:

Օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի «բ» կետի համաձայն՝ անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում:

Օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա» կետի համաձայն՝ անվավեր է առ ոչինչ չհանդիսացող այն ոչ իրավաչափ վարչական ակտը, որն ընդունվել է օրենքի խախտմամբ, այդ թվում՝ օրենքի սխալ կիրառման կամ սխալ մեկնաբանման հետևանքով:

Ելնելով վերոգրյալից և հաշվի առնելով 11.01.2023թ. 2/45 համանման նախադեպային որոշումը՝ բողոքները խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 03.08.2023 թվականի 4182942 ակտը և 14.11.2023թ.-ի N 4182942/25 որոշումը: Հարկ է նշել, որ որոշումը հարկ վճարողը ստացել է 24.11.2023 թվականին:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից կայացվել է ՀՀ ՊԵԿ վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ 14.11.2023թ.-ի թիվ 4182942/25 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում), որում մասնավորապես նշվել է.

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի իրավաբանական վարչության պետը, քննելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ թիվ 501106 գործը, ուսումնասիրելով վարչական իրավախախտման վերաբերյալ 10.11.2023թ. թիվ 501106 արձանագրությունը և գործի նյութերը, պարզել է, որ համաձայն ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի հարկ վճարողների ընթացիկ հսկողության հարկային տեսչության-վարչության 03.08.2023թ. թիվ 4182942 ակտի «ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԴ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Մենուա Աբեղյանի (ՀՎՀՀ՝ 08235545) կողմից իրացվել են ակցիզային դրոշմանիշներով և (կամ) դրոշմապիտակներով դրոշմավորման ենթակա չդրոշմավորված (չվերադրոշմավորված) ապրանքներ: ՀՀ ՊԵԿ տեղեկատվական բազայում առկա ընկերության կողմից հաշվառման էլեկտրոնային համակարգի միջոցով դուրս գրված հարկային հաշիվներով իրացվել է 18100 կգ ընդհանուր քաշով 6.968.500 ՀՀ դրամի չափով չդրոշմավորված դրոշմավորման ենթակա ապրանքներ:

Նկարագրված իրավախախտման համար վարչական պատասխանատվություն է նախատեսված ՀՀ Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ օրենսգրքի 170.8-րդ հոդվածով:

Դեպքի առթիվ ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի իրավաբանական վարչության կողմից հարուցվել է վարչական վարույթ, որի շրջանակներում «ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԴ» ՍՊԸ-ի տնօրեն Մենուա Աբեղյանին հասցեագրվել է վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանն ու գործի քննությանը մասնակցելու մասին ծանուցագիր:

Կողմը ծանուցված լինելով արձանագրության կազմման, գործի քննության վայրի և ժամանակի մասին չի ներկայացել, ինչպես նաև չի ներկայացրել գրավոր առարկություն կամ բացատրություն:

Նկատի ունենալով, որ Մենուա Աբեղյանի կողմից իրացված ակցիզային դրոշմանիշներով և (կամ) դրոշմապիտակներով դրոշմավորման ենթակա չդրոշմավորված (չվերադրոշմավորված) ապրանքների ընդհանուր արժեքը գերազանցել է հինգ հարյուր հազար դրամը, հետևաբար վերոնշյալ իրավախախտման համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170.8 հոդվածի 4-րդ մասով: Արդյունքում, ղեկավարվելով Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244.2, 281 հոդվածներով և 282 հոդվածի 1-ին մասով, Մենուա Հայկի Աբեղյանի նկատմամբ կիրառվել է վարչական տույժ՝ նշանակվել է տուգանք 1.200.000 (մեկ միլիոն երկու հարյուր հազար) ՀՀ դրամի չափով:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ ԱՏԳ ԱԱ 3210 00 ծածկագրին դասվող ապրանքները (ներկանյութեր) համարվում են դրոշմապիտակներով դրոշմավորման ենթակա ապրանքներ:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ Հայաստանի Հանրապետության տարածքում արտադրված կամ Հայաստանի Հանրապետության տարածք ներմուծված՝ շալցված կամ ցանկացած այլ կերպ տարայավորված (փաթեթավորված)՝ նույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված ապրանքների վրա Հայաստանի Հանրապետության տարածքում օտարման ցանկացած փուլում դրոշմապիտակի առկայությունը պարտադիր է, եթե այդ ապրանքներն օտարվում են նույն տարայավորմամբ (փաթեթավորմամբ) ու ապրանքային տեսքով՝ առանց քաշը (ծավալը) փոփոխելու, բացառությամբ նույն հոդվածի 3-րդ և 4-րդ մասերով սահմանված դեպքերի:

ՀՀ կառավարության 2014 թվականի նոյեմբերի 6-ի N 1406-Ն որոշմամբ հաստատված է մաքսային գործի իրականացման նպատակներով Հայաստանի Հանրապետության սահմանով տեղափոխվող ապրանքների դասակարգման համար օգտագործվող՝ արտաքին տնտեսական գործունեության ապրանքային անվանացանկը (ԱՏԳ ԱԱ)՝ համաձայն հավելվածի:

Իր հերթին, Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170.8-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ ակցիզային դրոշմանիշերով և (կամ) դրոշմապիտակներով դրոշմավորման ենթակա չդրոշմավորված (չվերադրոշմավորված) ապրանքներ օտարելը, եթե դրանց ընդհանուր արժեքը վաճառողի մոտ նշված (իսկ չնշված լինելու դեպքում՝ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով որոշված) գներով չի գերազանցում հիսուն հազար դրամը՝ առաջացնում է տուգանքի նշանակում՝ սահմանված նվազագույն աշխատավարձի յոթանասունապատիկի չափով:

Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170.8-րդ հոդվածի 4-րդ մասի համաձայն՝ նույն խախտումը, եթե այդ ապրանքների ընդհանուր արժեքը վաճառողի մոտ նշված (չնշված լինելու դեպքում՝ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով որոշված) գներով կազմում է հինգ հարյուր հազար դրամ և ավելի՝ պատժվում է տուգանքով՝ նվազագույն աշխատավարձի հազարերկուհարյուրապատիկի չափով:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից և հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված, ինչպես նաև գործում առկա փաստական տվյալները, Հանձնաժողովը գտնում է, որ դիմում-բողոքը ենթակա է բավարարման՝ հետևյալ պատճառաբանությամբ:

Այսպես, ՀՀ ՊԵԿ հարկ վճարողների ընթացիկ հսկողության հարկային տեսչության վարչության պետի 14.06.2023թ.-ի N 4182942 հանձնարարագրի համաձայն «ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԳ» ՍՊԸ-ում կատարվել է ակցիզային դրոշմանիշերի և (կամ) դրոշմապիտակների կիրառման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՊԵԿ հարկ վճարողների ընթացիկ հսկողության հարկային տեսչության վարչության 03.08.2023թ.-ի N 4182942 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որի 1-ին կետով մասնավորապես նշվել է, որ «ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԳ» ՍՊԸ-ն 31.01.2023թ.-ին «Բացթողում՝ ներքին սպառման համար» մաքսային ընթացակարգով ՀՀ տարածք է ներմուծել 18 100 կիլոգրամ ընդհանուր քաշով ԱՏԳԱԱ 20098999000 ծածկագրին դասվող «ՆՌԱՆ ՀՅՈՒԹԵՐ (ԱՌԱՆՅ ՇԱՔԱՐ)»: Ընկերությունը վերոնշյալ ներմուծված ամբողջ ապրանքը համաձայն 03.02.2023թ.-ի թիվ Ա7795159413 հարկային հաշվի վաճառել է (մատակարարել է) «ՍԻՍ ՆԱՏՈՒՐԱ» ՓԲԸ-ին (ՀՎՀՀ 04412776): Թիվ Ա7795159413 հարկային

հաշվում «Վայրը, որտեղից ապրանքները մատակարարվում են» դաշտում որպես ապրանքների մատակարարման հասցե նշված է «Երևան Շենգավիթ թաղամաս Արարատյան 62/23»: Նշված հասցեն հանդիսանում է «Ուրբան Լոգիստիք Սերվիսիս» ՓԲԸ-ի մաքսային տերմինալի և մաքսային պահեստի հասցեն: Հետևաբար ընկերությունը 31.01.2023թ.-ին ներմուծել է 18 100 կիլոգրամ ընդհանուր քաշով «ՆՌԱՆ ՀՅՈՒԹԵՐ (ԱՌԱՆՑ ՇԱՔԱՐ)» և մաքսագերծելուց անմիջապես հետո՝ 03.02.2023թ.-ին, առաքել է (մատակարարել է) «ՍԻՍ ՆԱՏՈՒՐԱ» ՓԲԸ-ին:

Տվյալ դեպքում ԱՏԳԱԱ 20098999000 ծածկագրին դասվող ապրանքը ներառված է ՀՀ կառավարության 2014 թվականի նոյեմբերի 6-ի N 1406-Ն որոշմամբ հաստատված հավելվածում, ուստի ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն դրա իրացումը ենթակա էր դրոշմապիտակներով դրոշմավորման:

Միևնույն ժամանակ, Հանձնաժողովը գտնում է, որ բողոքաբերի կողմից ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի 2-րդ մասի դրույթները խախտված լինելն ապացուցված համարելու համար, կատարված ստուգմամբ ձեռք բերված ապացույցներով պետք է հիմնավորվեր վերը նշված ապրանքները նույն տարայավորմամբ (փաթեթավորմամբ) ու ապրանքային տեսքով՝ առանց քաշը (ծավալը) փոփոխելու օտարված լինելու հանգամանքը: Սակայն սույն գործում առկա ապացույցները բավարար չեն ՀՀ տարածք ներմուծված վերոգրյալ ապրանքները նույն տարայավորմամբ (փաթեթավորմամբ) ու ապրանքային տեսքով օտարված լինելու հանգամանքը հիմնավորված համարելու համար:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի (այսուհետ նաև՝ Օրենք) 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ վարչական մարմինը պարտավոր է ապահովել փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկումը՝ բացահայտելով գործի բոլոր, այդ թվում՝ վարույթի մասնակիցների օգտին առկա հանգամանքները:

Օրենքի 42-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ վարչական մարմինը վարչական վարույթում որպես ապացույց գնահատում է գործում առկա բացատրությունները, ցուցմունքները, փորձագիտական եզրակացությունները, փաստաթղթերը, նյութերը, իրերը, ինչպես նաև այն հանգամանքները, որոնք իր հայեցողությամբ այդ մարմինը պիտանի և անհրաժեշտ է համարում գործի փաստական հանգամանքների բացահայտման և գնահատման համար:

Օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի «բ» կետի համաձայն՝ անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում:

Օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա» կետի համաձայն՝ անվավեր է առ ոչինչ չհանդիսացող այն ոչ իրավաչափ վարչական ակտը, որն ընդունվել է օրենքի խախտմամբ, այդ թվում՝ օրենքի սխալ կիրառման կամ սխալ մեկնաբանման հետևանքով:

Ելնելով վերոգրյալից և հիմք ընդունելով այն հանգամանքը, որ իրականացված ստուգմամբ բավարար չափով չի հիմնավորվել բողոքաբերի կողմից ՀՀ հարկային օրենսգրքի 390-րդ հոդվածի 2-րդ մասի դրույթները խախտված լինելու հանգամանքը, ուստի Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 170.8-րդ հոդվածի 4-րդ մասով սահմանված պատասխանատվության միջոցը տվյալ դեպքում կիրառելի չէ:

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՝

«ՀԱՐՄԱ ԹՐԵՅԴԻՆԳ» ՍՊԸ տնօրեն Մենուա Աբեղյանի դիմում-բողոքը բավարարել՝ բեկանել ՀՀ ՊԵԿ վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ 14.11.2023թ.-ի թիվ 4182942/25 որոշումը և կարճել գործը:

Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ



2024-01-17 09:30:25 GMT+4
Հավաստված է ԷԿԵՆԳ-ի կողմից



ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ