

ՀԱՅՏԱՐԱՐՈՒԹՅՈՒՆ
ԲՈՂՈՔԻ ՆԵՐԿԱՅԱՑՄԱՆ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

Բողոքի ծածկագիրը և ամսաթիվը՝ ԳԲՔԱ-ՆԳ-2019/23, 07.05.2019թ.

Բողոք ներկայացնող անձ՝ «Կամրջային երկաթբետոնե կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ

Պատվիրատու՝ ՀՀ տրանսպորտի, կապի և տեղեկատվական տեխնոլոգիաների նախարարություն

Գնման ընթացակարգի ծածկագիրը և առարկան՝ ՏԿՏՏՆ-ԳՀԱՇՁԲ-2019/3Շ ծածկագրով գնանշման հարցման ընթացակարգ, շինարարական աշխատանքների ձեռքբերում:

Բողոքի պահանջը՝

1. Անվավեր ճանաչել *ՏԿՏՏՆ-ԳՀԱՇՁԲ-2019/3Շ* ծածկագրով գնանշման հարցման ընթացակարգի գնահատող հանձնաժողովի 02.05.2019թ. թիվ 4 արձանագրության 1.2 ենթակետը, 2 և 3 կետերը ամբողջությամբ:

2. Պարտավորեցնել ծածկագրով գնանշման հարցման ընթացակարգի գնահատող հանձնաժողովին «Կամրջային երկաթբետոնե կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ-ի կողմից ներկայացված հայտը գնահատել բավարար՝ հիմք ընդունելով *Դիմումագրուի 6,625,899 ՀՀ դրամ սահմանված չափից ավել վճարած գումարներ, ինչպես նաև 1,365,801 ՀՀ դրամ դեբետային մնացորդ ԱԱՀ-ի գծով սահմանված չափից ավել վճարած գումարների առկայությունը:*

3. Պարտավորեցնել ծածկագրով գնանշման հարցման ընթացակարգի գնահատող հանձնաժողովին՝ Կոմիտեից պահանջելու միայն ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 2018թ. ապրիլի 11-ի թիվ 245-Ա հրամանի հիման վրա տրված հարկ վճարողի՝ «Կամրջային երկաթբետոնե կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ-ի անձնական հաշվի քարտի քաղվածքով սահմանված տեղեկատվություն՝ առանց դրոշմանիշային վճարների:

ԳՆՈՒՄՆԵՐԻ ՀԵՏ ԿԱՊՎԱԾ ԲՈՂՈՔՆԵՐ ՔՆՆՈՂ ԱՆՁ՝ Գ. ՆԵՐՍԻՍՅԱՆ,

ՔԱՐՏՈՒՂԱՐ՝ Տ. ԳԵՎՈՐԳՅԱՆ

Տեղեկացնում ենք, որ բողոքի քննության նպատակով հրավիրվող նիստերին առցանց կարող եք հետևել <https://www.e-gov.am/gnumner/> հղումով կայք-էջում:

Միաժամանակ տեղեկացնում ենք, որ «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի՝

50-րդ հոդվածի 10-րդ մասի համաձայն՝ յուրաքանչյուր անձ, որի շահերը խախտվել են կամ կարող են խախտվել բողոքարկման հիմք ծառայած գործողությունների արդյունքում,

իրավունք ունի մասնակցելու բողոքարկման ընթացակարգին՝ մինչև բողոքի վերաբերյալ որոշում ընդունելու ժամկետը գնումների հետ կապված բողոքներ քննող անձին ներկայացնելով համանման բողոք: Սույն հոդվածի համաձայն՝ բողոքարկման ընթացակարգին չմասնակցած անձը զրկվում է գնումների հետ կապված բողոքներ քննող անձին համանման բողոք ներկայացնելու իրավունքից,

51-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ ՀՀ գնումների հետ կապված բողոքներ քննող անձին ներկայացված բողոքն ինքնաբերաբար կասեցնում է գնման գործընթացը՝ սույն օրենքի 50-րդ հոդվածի 9-րդ մասով նախատեսված հայտարարությունը հրապարակվելու օրվանից մինչև բողոքի քննության արդյունքներով ընդունված որոշման՝ ուժի մեջ մտնելու օրը ներառյալ:



0043 ՀՀ, ք. Երևան, Արարատյան 86 հեռ.՝ (010) 46 30 10, (010) 46 03 01 Էլ. հասցե՝ kebkj_cjsc@mail.ru

01 N 30

«07» 05 2019թ.

ՀՀ ֆինանսների նախարարության

ՀՀ պետական գնումների հետ կապված Բողոքներ Քննող Անձին

Հասցե՝ ՀՀ, 0010, ք. Երևան, Մելիք-Աղամյան

Բողոքարկվող գնման ընթացակարգի ծածկագիրը, առարկան՝ ՀՀ տրանսպորտի, կապի
և տեղեկատվական

տեխնոլոգիաների նախարարության

ՏԿՏՏՆ-ԳՀԱՇՁԲ-2019/3Շ ծածկագրով

գնանշման հարցում ընթացակարգի

գնահատող հանձնաժողովի N 4 Արձանագրություն

Դիմումատու՝ «Կամրջային երկաթբետոնե

կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ

ՀՎՀՀ 01800813

Հասցե՝ ք. Երևան, Արարատյան փ. 86

Հեռ.՝ 010460301, 091040704

Հ/Հ «ԱՄԵՐԻԱԲԱՆԿ» ՓԲԸ 1570005335450100

Տնօրեն՝ Սիմոն Մինասյան

Նույն. քարտի տվյալներ՝ 008517773, տրված՝ 25.10.2016-ին 004-ի կողմից

Պատվիրատու՝ ՀՀ տրանսպորտի, կապի և տեղեկատվական

տեխնոլոգիաների նախարարություն

Հասցե՝ Երևան 0010, Նալբանդյան 28

ՀՀ ԿԱՄՐՋԱՅԻՆ ԵՐԿԱՅՔԵՏՈՆԵ ԿՈՆՍՏՐՈՒԿՑԻԱՆԵՐԻ ՓԲԸ	
ԱՇԽԱՏԱԿԱԶՄ	
ԱՇԽՑ N	<u>Մ-20457-13</u>
5	« <u>07</u> » <u>05</u> 2019թ.



ԴԻՄՈՒՄ-ԲՈՂՈՔ

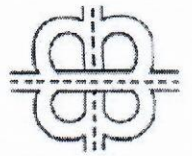
«Կամրջային երկաթբետոնե կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ-ն (այսուհետ՝ Դիմումատու) ՀՀ տրանսպորտի, կապի և տեղեկատվական տեխնոլոգիաների նախարարության (այսուհետ՝ Նախարարություն) *S4SSN-ԳՀԱՇՁԲ-2019/3Շ* ծածկագրով գնանշման հարցման մրցույթին մասնակցելու համար 18.04.2019թ.-ին ներկայացրել է որակավորման չափանիշները հիմնավորող հրավերով նախատեսված փաստաթղթեր:

<<*S4SSN-ԳՀԱՇՁԲ-2019/3Շ*>> ծածկագրով գնանշման հարցում ընթացակարգի գնահատող հանձնաժողովը, հիմք ընդունելով ՀՀ կառավարության 04.05.2017 N 526-Ն <<Գնումների գործընթացի կազմակերպման կարգը հաստատելու և ՀՀ կառավարության 2011 թվականի փետրվարի 10-ի n 168-Ն որոշումն ուժը կորցրած ճանաչելու մասին>> որոշման 43-րդ կետի 3-րդ ենթակետի պահանջները, էլեկտրոնային փոստի միջոցով Հայաստանի Հանրապետության կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտե (այսուհետ՝ Կոմիտե) հարցում է ներկայացրել առաջին տեղն զբաղեցրած մասնակցի՝ հայտը ներկայացնելու օրվա դրությամբ հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով ժամկետանց պարտավորությունների, ինչպես նաև հրավերով «Ֆինանսական միջոցներ» որակավորման չափանիշի գնահատման համար սահմանված պայմանների առկայության վերաբերյալ:

Կոմիտեի 30.04.2019թ. եզրակացության համաձայն Դիմումատուն հայտը ներկայացնելու օրվա դրությամբ հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով ունեցել է 307,000/ երեք հարյուր յոթ հազար/ ՀՀ դրամ հարկային պարտավորություն:

Հայտնում ենք, որ Կոմիտեի ներկայացրած տեղեկատվությունը չի համապատասխանում իրականությանը, հետևյալ պատճառաբանությամբ՝

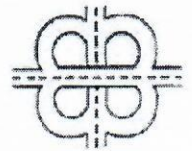
1. Դիմումատուն հայտը ներկայացնելու օրվա դրությամբ որևէ **հարկային պարտավորություն չի ունեցել**: Ավելին, Դիմումատուն 18.04.2019թ. դրությամբ **վերահսկվող եկամուտների գծով** պարտավորությունների դեբետային գումարների, սահմանված չափից ավել վճարված գումարների և միասնական հաշվում առկա գումարների մասով ունեցել է **6,625,899 /վեց միլիոն վեց հարյուր քսանհինգ հազար ութ հարյուր ինսունհինգ/ ՀՀ դրամ սահմանված չափից ավել վճարած գումարներ, ինչպես նաև 1,365,801 /մեկ միլիոն երեք հարյուր վաթսուհինգ հազար ութ հարյուր մեկ/ ՀՀ դրամ դեբետային մնացորդ ԱԱՀ-ի գծով** (կից ներկայացվում է ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 2018թ. Ապրիլի 11-ի N 245 - Ա հրամանի հիման վրա տրված հարկ վճարողի՝ «Կամրջային երկաթբետոնե կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ-ի անձնական հաշվի քարտի քաղվածքի օրինակը):
2. Այնուամենայնիվ, հարկ ենք համարում նշել նաև, որ վերը նշված քաղվածքում արտացոլված չեն <<<< պաշտպանության ժամանակ զինծառայողների կյանքին կամ առողջությանը պատճառված վնասների հատուցման մասին>> ՀՀ օրենքով սահմանված <<դրոշմանիշային վճարները>> և դա պատահական չէ, քանի որ **դրոշմանիշային վճարները չեն հանդիսանում հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտներ, ահա թե ինչու՝**



- «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի համաձայն հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտներ են համարվում ՀՀ *պետական և համայնքների բյուջեներ վճարվող հարկերի, փուրքերի և օրենքով սահմանված վճարների*, դրանց նկատմամբ օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկվող տույժերի և տուգանքների ամբողջությունը: Հետևաբար, հարց է առաջանում **Արդյո՞ք դրոշմանիշային վճարները հանդիսանում են հարկ, փուրք կամ օրենքով սահմանված պետական և համայնքների բյուջեներ վճարվող օրենքով սահմանված այլ վճարներ և հետևաբար վերահսկվող եկամուտներ:**
- Այն չի հանդիսանում հարկ կամ տուրք, քանի որ դրանց բնորոշումները արդեն իսկ տրված են օրենքով: Մնում է հասկանալ, թե ի՞նչ է նշանակում ՀՀ *պետական և համայնքների բյուջեներ վճարվող օրենքով սահմանված վճարը*: Բարեբախտաբար Հարկային օրենսգրքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետով վճարը սահմանված է որպես **օրենսգրքով նախատեսված** պետական կամ տեղական վճար, իսկ 7-րդ հոդվածը սահմանել է վճարի տեսակները, որոնք են՝
 - 1) պետական վճարներ, որոնց տեսակներն են՝
 - ա. պետական տուրքը,
 - բ. բնօգտագործման վճարը,
 - գ. սոցիալական վճարը,
 - դ. ռադիոհաճախականության օգտագործման թույլտվության տրամադրման (գործողության ժամկետի երկարաձգման) պարտադիր վճարը և օգտագործման պարտադիր վճարը,
 - ե. հանրային ծառայությունների կարգավորման պարտադիր վճարը,
 - զ. կենսաթոշակային վճարը.
 - 2) տեղական վճարներ, որոնց տեսակներն են՝
 - ա. տեղական տուրքը,
 - բ. տեղական վճարը:

Ակնհայտ է, որ դրոշմանիշային վճարները վերը նշված շարքին չեն դասվում և օրենսգրքով նախատեսված չեն:

- Ավելին, եթե նույնիսկ փորձ արվի կատարել դրոշմանիշային վճարների այլ մեկնաբանություն, ապա «ՀՀ *պետական և համայնքների բյուջեներ վճարվող օրենքով սահմանված վճարը*» հասկացության **տառացի** («Նորմատիվ իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 41-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն դրույթները մեկնաբանելիս հաշվի է առնվում 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) մեկնաբանությունից հասկանում ենք, որ վճարները պետք է գանձվեն պետական կամ համայնքային բյուջե: Սակայն «ՀՀ պաշտպանության ժամանակ զինձառայողների կյանքին կամ առողջությանը պատճառված վնասների հատուցման մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ և 16-րդ, հոդվածների համաձայն այդ գումարները պետական բյուջե չեն փոխանցվում, այլ

- ✓ օրենքով նախատեսված հատուցման գումարները վճարում է օրենքի համաձայն ստեղծված հատուցման Հիմնադրամը,
- ✓ ում հատուկ հաշվին ֆինանսների ոլորտում Կառավարության լիազորված մարմնի կողմից մեկ աշխատանքային օրվա ընթացքում փոխանցվում է դրոշմանիշային վճարի ամբողջ գումարը,
- ✓ ավելին, համաձայն նույն օրենքի 20-րդ հոդվածի 4-րդ մասի 1-ին կետի, Հիմնադրամի միջոցները կարող են ձևավորվել օրենքով սահմանված կարգով հավաքված դրոշմանիշային վճարների գումարներից,
- ✓ այս փաստը հաստատող մեկ այլ հիմնավոր ապացույց է այն, որ պարտադիր դրոշմանիշային վճարները պետք է փոխանցվեն Ֆինանսների նախարարության կողմից Կենտրոնական Գանձապետարանում բացված առանձին 900005001186 «Դրոշմանիշային վճարներ» հաշվեհամարին (<https://www.1000plus.am/hy/faq>), այլ ոչ թե մեկ միասնական հաշվով ինչպես սահմանված է ՀՀ Հարկային օրենսգրքով, ինչպես այլ պետական բյուջե փոխանցվող վճարները (ընօգտագործման վճարներ, սոցիալական վճարներ, հանրային ծառայությունների կարգավորման պարտադիր վճարներ և այլն):
- ✓ դրոշմանիշային վճարները չեն արտացոլվում հարկ վճարողի անձնական հաշվի քարտի քաղվածքում, որն ուղղակիորեն նշում է, որ հանդիսանում է վերահսկվող եկամուտների գծով պարտավորությունները ամփոփող տեղեկատվություն:

Նշված օրենքի համապարփակ, խորքային ուսումնասիրությունից ակնհայտ է դառնում, որ դրոշմանիշային վճարները չեն հանդիսանում պետական բյուջե գանձվող հիմնական միջոց, այլ պարզապես պետական բյուջեն հանդիսանում է միջնորդ գործոն Կենտրոնական բանկում Հիմնադրամի համար բացված հատուկ հաշվում այդ դրամական միջոցների հաշվառումը կազմակերպելու համար:

Շեղանաբար, օրենքով սահմանված վճարները վերահսկվող եկամուտներ համարվելու համար պետք է անպայմանորեն փոխանցվեն ՀՀ պետական և համայնքների բյուջեներ՝ ընդ որում այդ դրույթը չպետք է կրի զուտ ձևական բնույթ, այլապես ցանկացած պարտավորություն կարելի կլինի որակել որպես «օրենքով սահմանված պարտադիր վճարներ»:

- Հիմք ընդունելով «Նորմատիվ իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 41-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթները մենք կարող ենք «ՀՀ պետական և համայնքների բյուջեներ վճարվող օրենքով սահմանված վճարը» մեկնաբանել նաև տվյալ իրավահարաբերությունը կարգավորող իրավունքի ճյուղի սկզբունքների կիրառմամբ: Հիմք ընդունելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի 1-ին մասի և ՀՀ հարկային օրենսգրքի 3-րդ կողմի 1-ին մասի 1-ին և 2-



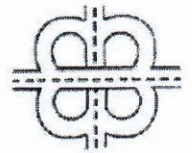
րդ կետերի դրույթները՝ Հարկային ծառայության կազմակերպման սկզբունքներն են ՀՀ Սահմանադրության, օրենքների գերակայությունը, մարդու իրավունքների և ազատությունների առաջնայնությունը, ինչպես նաև հարկային համակարգի պարզությունը, հստակությունը և համախմբվածությունը՝ հարկային հարաբերությունները կարգավորող իրավական ակտերը հարկ վճարողների և հարկային մարմնի համար պետք է լինեն պարզ, հստակ և իրենց մեջ չպարունակեն հակասություններ ու անորոշություններ: Հարկային հարաբերությունները կարգավորող իրավական ակտերը պետք է լինեն հնարավորին չափ համախմբված, և պետք է խուսափել առանձին իրավական ակտերով հարկային հարաբերությունների կարգավորումից:

Սակայն, խախտելով վերը նշված սկզբունքները, «ՀՀ պաշտպանության ժամանակ զինծառայողների կյանքին կամ առողջությանը պատճառված վնասների հատուցման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանվել է դրոշմանիշային վճարների հասկացությունը, դրանց գանձման և վերահսկման գործընթացները՝ փորձ անելով առանձին իրավական ակտով կարգավորել հարկային հարաբերությունները, իսկ հարկային օրենսգրքում և «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքում առհասարակ բացակայում է դրոշմանիշային վճարների մասին նշումը՝ հարկ վճարողների համար առաջացնելով անորոշություններ և հակասություններ:

3. «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի համաձայն գնումների ընթացակարգերին մասնակցելու իրավունք չունեն այն անձինք, որոնք հայտը ներկայացնելու օրվա դրությամբ հարկային մարմնի կողմից *վերահսկվող եկամուտների գծով* ունեն իրենց ներկայացրած գնային առաջարկի մինչև մեկ տոկոսը, բայց ոչ ավելի, քան հիսուն հազար Հայաստանի Հանրապետության դրամը գերազանցող ժամկետանց պարտավորություններ: Հետևաբար, ելնելով այս դրույթից, հարց է առաջանում՝ ո՞րն է **հանդիսանում վերահսկվող եկամուտներ և ինչ տեղեկատվություն պետք է պահանջեր և ստանար Նախարարությունը:**

- Հակասություններից և անորոշություններից խուսափելու նպատակով հարկային հարաբերությունները կարգավորող իրավական ակտերում պետք է **հստակ թվարկված լիներ վերահսկվող եկամուտների ցանկը:** Մինչդեռ այն բացակայում է և՛ ՀՀ վարչապետի 16 հոկտեմբերի 2018թ. N 1375-Լ «Հարկային ծառայության գործառույթները հաստատելու մասին» որոշման մեջ, և՛ «Հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով արտոնություններ սահմանելու մասին» 2018թ. հունիսի 21-ի օրենքում, և՛ «Հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով արտոնություններ սահմանելու մասին» 2016թ. դեկտեմբերի 16-ի օրենքներում (այս օրենքներում կտրականապես բացակայում է դրոշմանիշային վճարներ կամ այլ վճարներ արտահայտությունը):

Նման թվարկում առկա է միայն մեկ իրավական ակտում՝ ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե նախագահի 2017թ. հուլիսի 19-ի N 228-Ն «Հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով պարտավորությունների վերաբերյալ տեղեկանքի ձևը սահմանելու մասին» հրամանում: Այդ հրամանով սահմանվել է, հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով (այդ թվում՝ հարկային մարմնի համակարգի զարգացման ֆոնդի միջոցների գծով)

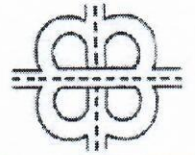


պետական բյուջեի հանդեպ պարտավորությունների տեղեկանքի օրինակելի ձևը,
որտեղ վերահսկվող եկամուտներ են թվարկված միայն՝

Հարկատեսակ	Պարտավորության չափը
1	2
ԱԱՀ	
Շահութահարկ	
Եկամտային հարկ	
Ակցիզային հարկ	
Շրջանառության հարկ	
Արտոնագրային հարկ	
Բնապահպանական հարկ	
Ոչ ռեզիդենտի շահութահարկ	
Սոցիալական վճար	
Պետական տուրք	
Բնօգտագործման վճար	
Այլ հարկային եկամուտներ	
Ընդամենը	

Ակնհայտ է, որ սույն հրամանում, որը ուժի մեջ է մտել 01.01.2018թ.-ին, այսինքն <<<< պաշտպանության ժամանակ զինծառայողների կյանքին կամ առողջությանը պատճառված վնասների հատուցման մասին>> << օրենքի ընդունումից հետո (15.12.2016թ.)՝ դրոշմանիշային վճարների մասին ոչ մի մատնանշում չի արվում և տրված է կոնկրետ հարկատեսակների և վճարների ցանկը, որոնք պետք է առկա լինեն հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով պարտավորությունների վերաբերյալ տեղեկանքի մեջ:

Քանի որ որևէ այլ իրավական ակտում վերահսկվող եկամուտների ցանկը սահմանված չէ, ապա այստեղ առկա է օրենքի բաց, հետևաբար կիրառելի է



«Նորմատիվ իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 39-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթները, այն է՝ եթե օրենսդրության մեջ բացակայում է կոնկրետ հասարակական հարաբերությունը կարգավորող իրավական նորմը, սակայն օրենսդրությամբ սահմանված է համանման հարաբերությունները կարգավորող այլ իրավական նորմ, ապա այդպիսի հարաբերությունների նկատմամբ կիրառվում են համանման հարաբերություններ կարգավորող իրավական նորմերը:

Հաշվի առնելով նաև ՀՀ հարկային համակարգի կարևորագույն սկզբուններից մեկը՝ **հավասարության սկզբունքը**, ապա հարկային հարաբերությունները կարգավորող իրավական ակտերը պետք է հավասարապես կիրառվեն բոլոր հարկ վճարողների նկատմամբ: **Հետևաբար, կիրառելով օրենքի անալոգիա կարող ենք համոզվածությամբ պնդել, որ օրենսդիրը և իրավակիրառ պետական մարմինը վերահսկվող եկամուտներ ցանկի մեջ «որոշմանիշային վճարները» չեն ներառել և սահմանափակվել են միայն 12 հարկատեսակներով ու վճարներով: Հետևաբար ո՛չ Նախարարությունը կարող էր այդ մասով տեղեկատվություն պահանջել, ո՛չ էլ Կոմիտեն նման տեղեկատվություն տրամադրել:**

4. «ՏԿՏՏՆ-ԳԱՇՁԲ-2019/3Շ» ծածկագրով գնանշման հարցում ընթացակարգի գնահատող հանձնաժողովի N4 արձանագրության մեջ նշված է, որ Նախարարությունը 30.04.2019թ.-ին ստացել է «ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի եզրակացությունը»: **Հարց է առաջանում՝ արդյո՞ք Կոմիտեն իրավունք ուներ եզրակացություն տրամադրելու:**

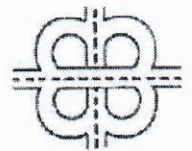
- ՀՀ կառավարության 04.05.2017 N 526-Ն «Գնումների գործընթացի կազմակերպման կարգը հաստատելու և ՀՀ կառավարության 2011 թվականի փետրվարի 10-ի n 168-ն որոշումն ուժը կորցրած ճանաչելու մասին» որոշման 44 - րդ կետի համաձայն Կոմիտեն կարգի 43-րդ կետի 3-րդ ենթակետով նախատեսված հարցումն ստանալու օրվանից երեք աշխատանքային օրվա ընթացքում էլեկտրոնային փոստի միջոցով տրամադրում է հարցման մասին **տեղեկատվություն**: Նշված ձևակերպման տառացի մեկնաբանությունից ակնհայտ է, որ Կոմիտեն կարող է տրամադրել միայն առաջին տեղը զբաղեցրած մասնակցի՝ հայտը ներկայացնելու օրվա դրությամբ հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով ժամկետանց պարտավորությունների մասին տեղեկատվություն, իսկ եզրակացության տրամադրումը ենթադրում է առկա տեղեկատվության հիման վրա դատողություններ կամ հետևություններ կատարել, հանգել որոշակի կարծիքի, ամփոփել և եզրահանգումներ կատարել և այլն: Հետևաբար, Կոմիտեն այս հարցում իրավունք չունի տրամադրելու որևէ «եզրակացություն», այլ զուտ տեղեկատվություն առկա փաստական հանգամանքների վերաբերյալ, իսկ եզրահանգումներ կատարելու լիազորությունը թողնել համապատասխան հանձնաժողովին, քանի որ վերջիններս հենց գնահատական տալու համար են ձևավորվում:
- Ավելին, ՀՀ Սահմանադրության 79-րդ հոդվածը սահմանում է կարևորագույն որոշակիության սկզբունքը, այսինքն՝ հիմնական իրավունքները և ազատությունները սահմանափակելիս օրենքները պետք է սահմանեն այդ սահմանափակումների



հիմքերը և ծավալը, լինեն բավարար չափով որոշակի, որպեսզի այդ իրավունքների և ազատությունների կրողները և հասցեատերերն ի վիճակի լինեն դրսևորելու համապատասխան վարքագիծ: Հետևաբար, եթե Կոմիտեն Նախարարությանը տրամադրած տեղեկատվության մեջ ներկայացրել է Դիմումատույի իրավունքները սահմանափակող այլ տվյալներ քան ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 2018թ. Ապրիլի 11-ի N 245 - Ա հրամանի հիման վրա տրված հարկ վճարողի՝ «Կամրջային երկաթբետոնե կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ-ի անձնական հաշվի քարտի քաղվածքում է արտացոլված, ապա Կոմիտեն խախտել է նաև կարևորագույն՝ Սահմանադրությամբ ամրագրված որոշակիության սկզբունքը, որի արդյունքում Դիմումատուն ի վիճակի չի եղել դրսևորելու համապատասխան վարքագիծ: Փաստացի, կոմիտեն Դիմումատույին և Նախարարությանը միևնույն փաստի մասին տրամադրել է իրարից տարբերվող տեղեկատվություններ:

- Եվ վերջապես, եթե Կոմիտեն տրամադրել է «եզրակացություն», ապա եզրակացությունում պետք է արտացոլված լիներ ամբողջական և լիարժեք տեղեկատվություն, այն է՝ Դիմումատուն իր անձնական հաշվին ունի **6,625,899 /վեց միլիոն վեց հարյուր քսանհինգ հազար ութ հարյուր ինսունհինգ/ ՀՀ դրամ սահմանված չափից ավել վճարած գումարներ, ինչպես նաև 1,365,801 /մեկ միլիոն երեք հարյուր վաթսունհինգ հազար ութ հարյուր մեկ/ ՀՀ դրամ դեբետային մնացորդ ԱԱՀ-ի գծով**, հետևաբար մեկ այլ վայրում՝ դրոշմանիշային վճարներով 307,000/ երեք հարյուր յոթ հազար/ ՀՀ դրամ պարտավորությունը, կարող է հեշտությամբ հաշվանցվել, չէ որ այդ նպատակով է ստեղծված միասնական հաշիվը (իհարկե վերևում մենք արդեն իսկ անդրադարձանք, այն հանգամանքին, որ դրոշմանիշային վճարները չեն հանդիսանում վերահսկվող եկամուտներ և միակն են, որ չեն վճարվում հարկային պարտավորությունների մարման նպատակով գանձապետարանի կողմից վարվող պետական արտաբյուջետային միջոցների ավանդային ենթահաշիվ): **Այնուամենայնիվ, Կոմիտեն չի տրամադրել ամբողջական և ճշգրիտ տեղեկատվություն:**

5. Եվ վերջապես, «Գնումների մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 1-ին մասի 4-րդ կետի, 34-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 1-ին կետի և 5-րդ մասի 2-րդ կետ, ինչպես նաև ՀՀ կառավարության 04.05.2017 N 526-Ն «Գնումների գործընթացի կազմակերպման կարգը հաստատելու և ՀՀ կառավարության 2011 թվականի փետրվարի 10-ի n 168-Ն որոշումն ուժը կորցրած ճանաչելու մասին» որոշման 26-րդ կետի 10-րդ ենթակետի համաձայն Առաջին տեղը զբաղեցրած մասնակիցը որոշվում է բավարար գնահատված հայտեր ներկայացրած մասնակիցների թվից՝ նվազագույն գնային առաջարկ ներկայացրած մասնակցին նախապատվություն տալու սկզբունքով: Պատվիրատուի ղեկավարի հրամանով ձևավորվում է գնահատող հանձնաժողով, որը բացում և գնահատում է ներկայացված փաստաթղթերի (տեղեկությունների) համապատասխանությունը հրավերով սահմանված պահանջներին, և հրավերով սահմանված դեպքերում ու կարգով գնահատում է տվյալ մասնակցի գնային և ոչ գնային (տեխնիկական) առաջարկի հիմնավորվածությունը: Յուրաքանչյուր անդամ դրանց գնահատման արդյունքներն արտացոլում է գնահատման թերթիկներում և իր ստորագրությամբ հաստատում դրանք: Արդյո՞ք գնահատման գործընթացը միայն ձևական պայմանների համապատասխանություն է նշանակում և գործառույթների ավտոմատ իրականացում, թե՛ հանձնաժողովի անդամներից պահանջում է ավելի խորքային քննություն՝ տրամաբանության, ձևական պահանջների պահպանման



բացառման, գնման հայտերի ու փաստաթղթերի բովանդակային առումով համապատասխանության պայմանների պահպանմամբ:

- <<Գնումների մասին>> ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն գնումների, այդ թվում՝ բողոքի քննման հետ կապված հարաբերությունները վարչական հարաբերություններ չեն, և դրանք կարգավորվում են ՀՀ քաղաքացիաիրավական հարաբերությունները կարգավորող օրենսդրությամբ: Այնուամենայնիվ, հաշվի առնելով, որ իրավունքի սկզբունքները հիմնարար գաղափարներ են, որոնք արտահայտում են հասարակական կյանքի օբյեկտիվ օրինաչափությունները, ուղղակի կամ անուղղակի ամրագրվում են իրավական նորմերում, իրավական համակարգի հենասյունն են, կոչված են կարգավորելու հասարակական հարաբերությունները, ունեն համապարտադիրության հատկանիշ, հետևաբար այստեղ հարկ է անդրադառնալ նաև վարչական իրավունքի կարևորագույն մի սկզբունքի, որը նաև տեղավորվում է տրամաբանության սահմաններում՝ ձևական պահանջները չարաշահելու արգելքին:

Հաշվի առնելով նաև, որ Նախարարությունը իր ամենօրյա գործունեության մեջ հանդիսանանում է վարչարարություն իրականացնող պետական մարմին, ապա ձևական պահանջները չարաշահելու արգելքի համաձայն **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:**

Դիմումտուն իր բոլոր հարկային ինչպես նաև վերահսկվող եկամուտների գծով այլ պարտավորությունները ոչ միայն կատարել է ամբողջությամբ, այլ գերակատարել է հարկային մարմնում ունենալով **6,625,899 /վեց միլիոն վեց հարյուր քսանհինգ հազար ութ հարյուր ինսուսինը/ ՀՀ դրամ սահմանված չափից ավել վճարած գումարներ, ինչպես նաև 1,365,801 /մեկ միլիոն երեք հարյուր վաթսուսինհինգ հազար ութ հարյուր մեկ/ ՀՀ դրամ դեբերային մնացորդ ԱԱՀ-ի գծով սահմանված չափից ավել վճարված գումարներ:** Նման պայմաններում, եթե որևէ հարկատեսակի մասով գոյանում է պարտք, ապա Կոմիտեն ինքնաշխատ մարում է այն առկա կանխավճարից: Սակայն, քանի որ դրոշմանիշային վճարները հարկ վճարողի մեկ միասնական անձնական հաշվի մեջ չեն ներառվում, որովհետև ոչ հարկ են, ոչ տուրք, ոչ էլ այլ վճար, ապա Դիմումատուն այդ մասով առանց գիտակցության գոյացրել է ընդամենը 307,000/ երեք հարյուր յոթ հազար/ ՀՀ դրամ պարտք: Ստացվում է արտուրդային, միմյանց հակասող իրավիճակ, երբ հաշվին առկա է 6,625,899 /վեց միլիոն վեց հարյուր քսանհինգ հազար ութ հարյուր ինսուսինը/ ՀՀ դրամ սահմանված չափից ավել վճարած գումարներ, ինչպես նաև 1,365,801 /մեկ միլիոն երեք հարյուր վաթսուսինհինգ հազար ութ հարյուր մեկ/ ՀՀ դրամ դեբերային մնացորդ ԱԱՀ-ի գծով, սակայն ձևական պահանջների պահպանման նպատակով մերժվում է Դիմումատույի հայտը: Նման վերաբերմունքը դուրս է բոլոր տրամաբանության սահմաններից: Գնման գործընթացի գնահատումը զուտ մեխանիկական գործառույթ չէ, այլ պահանջում է փաստաթղթերի համակցված և լիակատար ուսումնասիրություն, այլապես հանձնաժողովում 5-ի փոխարեն կլինեն միայն 1 անդամ կամ համակարգիչ:

6. Հարկ ենք համարում նշել նաև, որ <<Գնումների մասին>> ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 1-ին կետի համաձայն գնումների գործընթացը հիմնվում է գնման գործընթացի միասնական կանոններով մրցակցային, թափանցիկ, համաչափ, հրապարակային և ոչ խտրական հիմունքներով կազմակերպում սկզբունքի վրա: Գործնականում առկա են



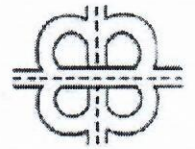
բազմաթիվ դեպքեր, երբ Կոմիտեի սխալ տեղեկատվության արդյունքում առաջանում են նաև թյուրըմբռնումներ, օրինակ՝ 11.02.2019թ.-ի ՀՀ գնումների հետ կապված բողոքներ քննող անձի թիվ ԳԲՔԱ-ԱԱ-2019/10 որոշումն է (http://www.tashircity.am/upload/DocFlow/Gnumner/Mo1932516024106753_GAK228.pdf), որտեղ բոլորովին նույն փաստական և իրավական հանգամանքներում, որոշում է կայացվել հոգուտ դիմումատուի:

Այսպիսով, ամփոփելով կարելի է եզրակացնել որ՝

1. Դիմումատուն հայտը ներկայացնելու օրվա դրությամբ հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով ժամկետանց պարտավորությունների, այդ թվում որևէ **հարկային պարտավորություն** չի ունեցել:
2. Դրոշմանիշային վճարները չեն համարվում հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտներ:
3. Հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների ցանկը տրված է ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե նախագահի 2017թ. հուլիսի 19-ի N 228-Ն <<Հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով պարտավորությունների վերաբերյալ տեղեկանքի ձևը սահմանելու մասին>> հրամանով:
4. Կոմիտեն եզրակացություններ տալու իրավասություն չունի, այլ կարող է և պարտավոր է տրամադրել միայն ամբողջական և ճշգրիտ տեղեկատվություն միայն հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով ժամկետանց պարտավորությունների վերաբերյալ և ուրիշ ոչնչի:
5. Գնահատման գործընթացը միայն ձևական պայմանների համապատասխանության պահպանում և գործառույթների ավտոմատ իրականացում չի նշանակում, և հանձնաժողովի անդամներից պահանջում է ավելի խորքային քննություն՝ տրամաբանության, ձևական պահանջների պահպանման բացառման, գնման հայտերի ու փաստաթղթերի բովանդակային առումով համապատասխանության պայմանների պահպանմամբ:
6. Որևէ իրավական ակտով սահմանված չէ Նախարարության <<դրոշմանիշային վճարների>> մասին տեղեկատվություն հայցելու իրավունքը և համապատասխանաբար Կոմիտեի ի թիվս այլոց այդ մասին տեղեկատվություն տրամադրելու պարտավորությունը:
7. Կոմիտեն միևնույն ժամանակահատվածում միևնույն փաստի մասին Դիմումատուին և Նախարարությանը տրամադրում է երկու իրարամերժ տեղեկատվություն, որը հակասում է և՛ հարկային օրենսդրության և՛ գնումների կազմակերպման սկզբունքներին:

Հիմք ընդունելով վերոշարադրյալը և <<Գնումների մասին>> ՀՀ օրենքի 46-րդ հոդվածի դրույթները՝

ԽՆԴՐՈՒՄ ԵՆՔ



1. Անվավեր ճանաչել «ՏԿՏՏՆ-ԳՀԱՇՁԲ-2019/3Շ» ծածկագրով գնանշման հարցում ընթացակարգի գնահատող հանձնաժողովի 02.05.2019թ.-ի N4 արձանագրության 1.2 ենթակետը, 2 և 3 կետերը ամբողջությամբ:
2. Պարտավորեցնել «ՏԿՏՏՆ-ԳՀԱՇՁԲ-2019/3Շ» ծածկագրով գնանշման հարցում ընթացակարգի գնահատող հանձնաժողովին «Կամրջային երկաթբետոնե կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ կողմից ներկայացված հայտը գնահատել բավարար՝ հիմք ընդունելով Դիմումատույի 6,625,899 /վեց միլիոն վեց հարյուր քսանհինգ հազար ութ հարյուր ինսունինը/ ՀՀ դրամ սահմանված չափից ավել վճարած գումարներ, ինչպես նաև 1,365,801 /մեկ միլիոն երեք հարյուր վաթսուհինգ հազար ութ հարյուր մեկ/ ՀՀ դրամ դեբեփային մնացորդ ԱԱՀ-ի գծով սահմանված չափից ավել վճարած գումարների առկայությունը:
3. Պարտավորեցնել «ՏԿՏՏՆ-ԳՀԱՇՁԲ-2019/3Շ» ծածկագրով գնանշման հարցում ընթացակարգի գնահատող հանձնաժողովին՝ Կոմիտեից պահանջելու միայն ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 2018թ. Ապրիլի 11-ի N 245 - Ա հրամանի հիման վրա տրված հարկ վճարողի՝ «Կամրջային երկաթբետոնե կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ-ի անձնական հաշվի քարտի քաղվածքով սահմանված տեղեկատվություն՝ առանց դրոշմանիշային վճարների:

Կից ներկայացվում են՝

1. ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 2018թ. Ապրիլի 11-ի N 245 - Ա հրամանի հիման վրա 18.04.2019թ. դրությամբ տրված հարկ վճարողի՝ «Կամրջային երկաթբետոնե կոնստրուկցիաների գործարան» ՓԲԸ-ի անձնական հաշվի քարտի քաղվածքի օրինակը:
2. Բողոքարկման վճարը կատարած լինելը հիմնավորող փաստաթղթի պատճենը:
3. Դիմում ներկայացրած անձի անձը հաստատող փաստաթղթի պատճենը:
4. Պետական ռեգիստրի գրանցման վկայականի պատճենը:

07.05.2019թ.

Հարգանքով՝

Տնօրեն՝

Ս. Մինայան

