

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 8/1

13 մայիսի 2016 թ.

Քննարկվեց «Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ 13.04.2016թ-ի գանգատը ավտոմեքենաների վրա դրված արգելանքը հանելու վերաբերյալ:

«Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Սանռայս» ՍՊԸ-ին պատկանող գույքը՝ «Գազ 2705-222» մակնիշի 006 ԼԼ 64 պ/հ և «Վազ 21103-110» մակնիշի 511 ԼԼ 10 պ/հ ավտոմեքենաները, որոնք գտնվում էին ՀՀ ԱՆ ԴԱՀԿ ծառայության կողմից դրված արգելանքի տակ, համաձայն ՀՀ ԱՆ ԴԱՀԿ ծառայության 2015թ-ի սեպտեմբերի 22-ի և դեկտեմբերի 1-ի «Պարտապանի գույքի պահանջատիրոջը հանձնելու մասին» որոշումների հանվել է արգելանքից և հանձնվել պահանջատեր հանդիսացող «Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ-ին: Սակայն նշված ավտոմեքենաները գտնվում են նաև ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ի կողմից դրված արգելանքի տակ:

Նախկինում «Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ-ն նշված հարցով դիմել է ՀՀ Ֆինանսների նախարարության հարկային մարմնին և ստացել բացասական պատասխան:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է վերանայել այս հարցը և վերոնշյալ ավտոմեքենաները ազատել արգելանքից՝ ճանապարհային Ոստիկանությունում անվանափոխության, գրանցման և «Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ-ի կողմից հետագա շահագործման համար:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ Հայաստանի Հանրապետության՝ ի դեմս ՀՀ ԱՆ ԴԱՀԿ ծառայության (Կատարող) և «Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ (Պահանջատեր)՝ ի դեմս «Սանռայս» ՍՊԸ միջև 22.09.2015թ-ին և 01.12.2015թ-ին կնքված «Գույքը պահանջատիրոջը հանձնելու մասին» պայմանագրերի համաձայն «Հրապարակային սակարկությունների մասին» ՀՀ օրենքի 35.4-րդ հոդվածի 4-րդ կետով Կատարողը հարկադիր էլեկտրոնային աճուրդի դրված «Գազ 2705-222» մակնիշի 006 ԼԼ 64 պ/հ և «Վազ 21103-110» մակնիշի 511 ԼԼ 10 պ/հ ավտոմեքենաները հանձնել է պահանջատեր «Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ-ին: Սակայն հետագայում, երբ ՀՀ Ճանապարհային ոստիկանությունում «Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ-ն փորձել է կատարել վերոգրյալ ավտոմեքենաների անվանափոխությունը, պարզվել է, որ դրանք արգելանքի տակ են: Մասնավորապես, «Սանռայս» ՍՊԸ կողմից հարկային պարտավորությունները սահմանված ժամկետներում չկատարելու համար հարկային մարմնի կողմից արգելանք է դրվել «Գազ 2705-222» մակնիշի 006 ԼԼ 64 պ/հ և «Վազ 21103-110» մակնիշի 511 ԼԼ 10 պ/հ ավտոմեքենաների վրա:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ նշել հետևյալը.

«Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.2 հոդվածի գույքի արգելանքը հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով պարտավորության կատարումն ապահովելու նպատակով հարկ վճարողի գույքային իրավունքների սահմանափակման միջոցով հարկային մարմնի կողմից իրականացվող գործողություն է: Արգելադրումն իրականացվում է բանկային

հաշիվներում առկա դրամական միջոցների արգելադրման, ինչպես նաև գույքի տնօրինման, տիրապետման կամ օգտագործման իրավունքի սահմանափակման միջոցով:

Նշված հոդվածով վերապահված լիազորությամբ հարկային մարմինը սահմանափակում է հարկ վճարողի իրավունքը՝ տնօրինել, տիրապետել կամ օգտագործել արգելադրված գույքը:

Իր հերթին, ՀՀ քաղաքացիական օրենսգրքի 226 հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ գրավի իրավունքը (այսուհետ՝ գրավը) գրավատուի գույքի նկատմամբ գրավառուի գույքային իրավունքն է, որը միաժամանակ միջոց է գրավառուի հանդեպ պարտապանի ունեցած դրամական կամ այլ պարտավորության կատարման ապահովման համար:

Նույն օրենսգրքի 229 հոդվածի համաձայն՝ գրավառուն այն անձն է, ով օրենքով կամ պայմանագրով սահմանված հիմքերով՝ գրավատուի գույքի նկատմամբ ունի գույքային իրավունք (գրավի իրավունք)՝ ի ապահովում իր հանդեպ պարտապանի դրամական կամ այլ պարտավորության կատարման:

Քննարկվող դեպքում հարկային մարմնի կողմից կայացված արգելադրման որոշման համաձայն սահմանափակված են «Սանռայս» ՍՊԸ-ի գույքային իրավունքները, որն իրականացվել է բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների արգելադրման, ինչպես նաև գույքի տնօրինման, տիրապետման կամ օգտագործման իրավունքի սահմանափակման միջոցով: Փաստորեն առկա է մի իրավիճակ, երբ գործարքի առարկա է հանդիսացել գույքը, որն իր իրավական կարգավիճակով, ըստ էության, չէր կարող հանդիսանալ որպես այդպիսին:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ հարկադիր էլեկտրոնային աճուրդի միջոցով «Գազ 2705-222» մակնիշի 006 ԼԼ 64 պ/հ և «Վազ 21103-110» մակնիշի 511 ԼԼ 10 պ/հ ավտոմեքենաները որպես պահանջատեր հանդես եկող «Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ-ին հանձնվելու ընթացքում, վերջինիս կողմից անրաժեշտ էր նախ հավաստիանալ նշված ավտոմեքենաների նկատմամբ սահմանափակումներ կիրառված լինելու մասին, քանի որ գործարքի ավարտից հետո գործարքից բխող բոլոր ռիսկերի կրողը հանդիսանում է «Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ-ն:

Ինչ վերաբերվում է գանգատով բերված պահանջին՝ վերը նշված ավտոմեքենաների նկատմամբ կիրառված սահմանափակումը (արգելանքը) հանելու վերաբերյալ, ապա «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.3 հոդվածի համաձայն՝ գույքի նկատմամբ կիրառված սահմանափակումը համարվում է ուժը կորցրած հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով պարտավորության դադարման, հարկային մարմնի կողմից պարտավորությունը բռնագանձելու վերաբերյալ վարչական ակտն անբողոքարկելի դառնալուց հետո Հայաստանի Հանրապետության արդարադատության նախարարության դատական ակտերի հարկադիր կատարման ծառայություն չներկայացնելու դեպքերում: Մինչդեռ, նշված հոդվածով նախատեսված հիմքերը քննարկվող դեպքում առկա չեն:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

«Ունիտեխսերվիս» ՍՊԸ 13.04.2016թ-ի գանգատը մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ