

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 43/6

27 դեկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց Լիլիթ Ասատրյանի ներկայացուցչի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 14.09.2016թ. թիվ 1373/01 որոշման դեմ:

Լիլիթ Ասատրյանի ներկայացուցչի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 14.09.2016թ. ընդունվել է «Հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին» թիվ 1373/01 որոշումը, որով որոշվել է Լիլիթ Ասատրյանից գանձել 16.562.062 դրամ պարտավորության գումար:

Որոշման մեջ նշված է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների ֆիզիկական անձ Լիլիթ Ասատրյանի չկատարված հարկային պարտավորությունը 04.08.2016թ. դրությամբ կազմում է 16.562.062 դրամ, և, որ այդ պարտավորությունն առաջացել է որպես ԱԱՀ-ի պարտավորություն 07.10.13թ., 21.10.14թ. և 18.02.14թ. օտարված հասարակական նշանակություն ունեցող անշարժ գույքի օտարումից:

Որոշման մեջ նշված է նաև, որ չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչությունում հարուցված վարչական վարույթի մասին 06.09.2016թ. ֆիզիկական անձը ծանուցվել է, վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար չի ներկայացել և որևէ բացատրություն չի տվել:

Որոշման պատճառաբանական մասը սրանով սահմանափակվում է, հարկային պարտավորությունների ծագման որևէ իրավական հիմք որոշումը չի պարունակում, իսկ վկայակոչված փաստական հանգամանքներն իրականությանը չեն համապատասխանում, ի հաստատումն որի, ներկայացվում են հետևյալ անհերքելի փաստերը.

Չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու մասին վարչական վարույթ հարուցելու վերաբերյալ ծանուցագիր է ստացվել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 1-ին բաժնի պետի ստորագրությամբ, որտեղ նույնպես նշված էր, որ անձնական հաշվի քարտի տվյալներով 04.08.2016թ. դրությամբ Լիլիթ Ասատրյանի ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունները կազմում են 16.562.062 դրամ:

Որպես Լիլիթ Ասատրյանի ներկայացուցիչ, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 1-ին բաժնի պետին ուղղված 08.09.2016թ. գրությամբ հայտնվել է, որ անձնական հաշվի քարտի տվյալներով 04.08.2016թ. դրությամբ Լիլիթ Ասատրյանի ԱԱՀ-ի գծով 16.562.062 դրամ հարկային պարտավորությունների հիմքը անհասկանալի է, հատկապես հաշվի առնելով, որ դրանք չեն բխում այդ օրվա դրությամբ նրա կողմից ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներից:

Նաև հայտնվել է, որ 04.08.2016թ.-ից հետո ներկայացվել են ԱԱՀ-ի ճշգրտված հաշվարկներ, որոնց հաշվառմամբ ԱԱՀ-ի պարտավորություններ չեն առաջանում: Նշված հիմքերով խնդրվել է վարույթը կարճել:

11.10.2016թ. փոստով ստացվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 1-ին բաժնի պետի պատասխան գրությունը, որտեղ մասնավորապես նշվում է, որ 02.08.2016թ. կազմվել է ժամկետանց հարկային պարտավորությունների հաշվարկ, որ օտարված տարածքներն իբր հասարակական են և հայտնվել է, որ ժամկետանց

հարկային պարտավորությունների հաշվարկը դեռևս ճիշտ է: Այդ գրությունը ամսագրված չէ, սակայն փոստին հանձնվել է 08.10.2016թ.: Այդ գրությունից առնվազն կարելի է հասկանալ, որ վարչական վարույթը դեռևս ընթացքում է:

Դրանից հետո գանգատաբերը տեղեկացել է, որ Լիլիթ Ասատրյանի գույքի և դրամական միջոցների վրա արգելանք է դրվել, ինչից ենթադրվում էր, որ չկատարված պարտավորությունների գանձման մասին որոշում է կայացվել: Չունենալով նշված որոշման օրինակը, 26.10.2016թ. գրությամբ գանգատաբերը դիմել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետին՝ որոշման օրինակը տրամադրելու համար:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 1-ին բաժնի պետի ստորագրությամբ գրությունը ստացվել է 29.10.2016թ., որին կից ներկայացվել է որոշումը, միաժամանակ, հայտնվել է, որ 14.09.2016թ. ընդունված որոշումը Լիլիթ Ասատրյանը ստացել է 28.09.2016թ.:

Գանգատում բերված են «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի 1-ին մասի, 55-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա» կետի, 57-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթները:

Որոշումն ընդունելիս փաստական հանգամանքների բազմակողմանի, լրիվ և օբյեկտիվ քննարկում չի իրականացվել, վարչական ակտի հասցեատիրոջ անունից ներկայացված փաստարկներն լրիվ անտեսվել են: Ավելին, վարչական վարույթի կապակցությամբ փաստարկներ ներկայացված լինելու պայմաններում որոշման մեջ նշված է, որ որևէ բացատրություն չի ներկայացվել: Սա արդեն իսկ վկայում է վարույթի իրականացման կոպիտ և էական խախտման մասին:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 1-ին բաժնի պետի օգոստոսի ծանուցման մեջ նշվում է ինչ-որ անձնական հաշվի քարտի տվյալների մասին, նույն հիմքը դրված է նաև սույնով բողոքարկվող որոշման հիմքում, սակայն իրականում անձնական հաշվի քարտի տվյալներով 16.562.062 դրամ ԱԱՀ-ի չկատարված պարտավորություն 04.08.2016թ. դրությամբ կամ որոշումն ընդունելու օրվա դրությամբ չի եղել, չկա և լինել չէր կարող, քանզի անձնական հաշվի քարտի տվյալները պետք է բխեն ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներից, իսկ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկներով, այդ թվում՝ ճշգրտված, այդպիսի հարկային պարտավորություններ չկան: Հարկային տեսչությունը նույնիսկ տեղեկանք է տրամադրել, ըստ որի, Լիլիթ Ասատրյանը, ներկայացված հաշվարկների համաձայն, հարկային պարտավորություններ չունի:

Ավելին, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության 1-ին բաժնի պետի 08.10.2016թ. գրությամբ արդեն նշվում է ոչ թե անձնական հաշվի քարտի տվյալների, այլ՝ ինչ-որ հարկային պարտավորությունների հաշվարկի մասին, որի վերաբերյալ նախկինում որևէ հիշատակում չի եղել, այն նշված չէ նաև որոշման մեջ:

Բոլորովին անհասկանալի է, թե ինչպես է պատահում, որ վարչական վարույթի շրջանակներում ներկայացված փաստարկների վերաբերյալ գրություն է գրվում 08.10.2016թ., իսկ նույն վարույթը եզրափակող վարչական ակտն ընդունվում է դրանից 24 օր առաջ:

Որոշման մեջ, որպես ԱԱՀ-ի պարտավորության ծագման հիմք, նշված են երեք գործարքներ, սակայն դրանք նկարագրված չեն, նշված չէ, թե որ գույքերի օտարման գործարքներն են, ինչ իրավական հիմքով են դրանք դիտվել հասարակական նշանակության գույքեր, ինչպիսի հաշվարկներով է գոյացել տվյալ գումարը:

Նկարագրված հիմքերով ու հիմնավորումներով հաստատվում է, որ որոշումն ընդունվել է օրենքի խախտումներով, առկա են դրա անվավերության հիմքերը, ուստի, ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 69-72-րդ հոդվածներով գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ

ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 14.09.2016թ. ընդունված թիվ 1373/01 որոշումը:

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 ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով ֆիզիկական անձ Լիլիթ Ասատրյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների Լիլիթ Ասատրյանի հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով չկատարված պարտավորությունները 04.08.2016թ. դրությամբ կազմում է 16.562.060 դրամ: Նշված պարտավորությունն ԱԱՀ-ի գծով է և առաջացել է 07.10.2013թ., 21.01.2014թ. և 18.02.2014թ. օտարված հասարակական նշանակություն ունեցող անշարժ գույքի օտարումից:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում, համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի, հարուցվել է վարչական վարույթ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով նախատեսված վարչական ակտ ընդունելու նպատակով, որի մասին 06.09.2016թ. ֆիզիկական անձը պատշաճ ծանուցվել է, սակայն չի ներկայացրել որևէ բացատրություն կամ առարկության, չի ներկայացրել վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար և չի կատարել վճարում:

Արդյունքում, ղեկավարվելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածի և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55-րդ, 56-րդ, 58-րդ, 88-րդ հոդվածների դրույթներով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 14.09.2016թ. ընդունվել է թիվ 1373/01 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) Լիլիթ Ասատրյանից 16.562.062 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Տվյալ դեպքում Որոշմամբ Լիլիթ Ասատրյանից 16.562.062 դրամ պարտավորության գումար գանձելու համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ նրա կողմից 07.10.2013թ., 21.01.2014թ. և 18.02.2014թ. օտարվել են հասարակական նշանակություն ունեցող անշարժ գույք:

07.10.2013թ. կատարված գործարքի վերաբերյալ հարկ է նշել, որ ՀՀ քաղաքացի Կարեն Բադալյանի, որը լիազորագրով գործել է Լիլիթ Ասատրյանի անունից (ստորև՝ Վաճառող) և քաղաքացի Աշոտ Գևորգյանի (ստորև՝ Գնորդ) միջև 2013թ. հոկտեմբերի 1-ին կնքվել է Անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագիր, որի 1-ին կետի համաձայն Վաճառողը վաճառել է, իսկ Գնորդը, որպես սեփականություն ձեռք է բերել ք.Երևան, Արաբկիր համայնք, Փափագյան փողոց 21 շենքի թիվ 99 հասցեում գտնվող անշարժ գույքը, որը բաղկացած է 147.6 քմ սեփականություն հանդիսացող արվեստանոցից:

21.01.2014թ. կատարված գործարքի վերաբերյալ հարկ է նշել, որ Լիլիթ Ասատրյանի, որի անունից լիազորագրով հանդես է եկել Մհեր Ասատրյանը (ստորև՝ Վաճառող) և Համլետ Ասատրյանի (ստորև՝ Գնորդ) միջև 2014թ. հունվարի 16-ին կնքվել է Անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագիր, որի 1-ին կետի համաձայն Վաճառողը վաճառել է, իսկ Գնորդը, որպես սեփականություն ձեռք է բերել ք.Երևան, Արաբկիր համայնք, Փափագյան փողոց 21 շենքի թիվ 100 հասցեում գտնվող ոչ բնակելի տարածքը:

Լիլիթ Ասատրյանի կողմից օտարված ք.Երևան, Արաբկիր համայնք, Փափազյան փողոց 21 շենքի թիվ 99 և 100 հասցեների անշարժ գույքի նպատակային նշանակության վերաբերյալ՝ ըստ գույքի օտարման դրությամբ սեփականության վկայականների, տեղեկատվություն ստանալու նպատակով Արաբկիրի ՀՏ պետի 18.11.2016թ. թիվ 8394 գրությամբ հարցում է կատարվել ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտե: Պատասխան 23.11.2016թ. թիվ ԼԱ-1/7269 գրությամբ ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեի տեղեկատվական տեխնոլոգիաների կենտրոն ստորաբաժանման ղեկավարը հայտնել է, որ Լիլիթ Ասատրյանի կողմից օտարված ք.Երևան, Արաբկիր համայնք, Փափազյան փողոց 21 շենքի թիվ 99 հասցեով անշարժ գույքի նպատակային նշանակությունը 01.10.2013թ. դրությամբ կադաստրային գործում առկա 15.06.2006թ. թիվ 2204086 սեփականության վկայականի համաձայն, ինչպես նաև Փափազյան փողոց 21 շենքի թիվ 100 հասցեով անշարժ գույքի նպատակային նշանակությունը 16.01.2014թ. դրությամբ կադաստրային գործում առկա 23.09.2010թ. թիվ 2752439 սեփականության վկայականի համաձայն, համարվում են բնակելի:

Վերոգրյալ փաստական հանգամանքերը վկայում են այն մասին, որ Լիլիթ Ասատրյանի կողմից օտարված ք.Երևան, Արաբկիր համայնք, Փափազյան փողոց 21 շենքի թիվ 99 և 100 հասցեների անշարժ գույքի գործարքներից «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքով նախատեսված պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ:

Ինչ վերաբերվում է 18.02.2014թ. կատարված գործարքին, ապա հարկ է նշել, որ Լիլիթ Ասատրյանի, որի անունից լիազորագրով հանդես է եկել Կարեն Բադալյանը (ստորև՝ Վաճառող) և Աննա Ղազարյանի (ստորև՝ Գնորդ) միջև 2014թ. փետրվարի 10-ին կնքվել է Անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագիր, որի 1-ին կետի համաձայն Վաճառողը վաճառել է, իսկ Գնորդը, որպես սեփականություն ձեռք է բերել ք.Երևան, Արաբկիր համայնք, Փափազյան փողոց 21 շենքի թիվ 101/1 հասցեում գտնվող անշարժ գույքը: Նշված պայմանագրի 3-րդ կետի համաձայն անշարժ գույքի վաճառքի գինը կազմել է 12.000.000 դրամ: Սույն գործում առկա ապացույցները վկայում են այն մասին, որ տվյալ գործարքի մասով Լիլիթ Ասատրյանի կողմից հարկային տեսչություն է ներկայացվել ԱԱՀ-ի հաշվարկ և սահմանված կարգով վճարվել է գործարքից առաջացած ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունները:

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՝

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի 14.09.2016թ. թիվ 1373/01 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ