

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 23/3

18 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց Գարիկ Գեղամյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 23.01.2017թ. թիվ 19/03 որոշման դեմ:

Գարիկ Գեղամյանի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ի աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում հարուցված վարչական վարույթը Գարիկ Հենգելի Գեղամյանի 38.920.845 դրամ չկատարված հարկային պարտավորությունը գանձելու վերաբերյալ ենթակա է պարտադիր կասեցման, քանի որ ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 49-րդ հոդվածի 1-ին մասի դրույթներով անհնարին է այդ վարույթի արդյունքում ակնկալվող վարչական ակտի ընդունումը մինչև քաղաքացիական դատավարության կարգով քննվող գործարքն անվավեր ճանաչելու պահանջով գործով որոշում կայացնելը: Մասնավորապես, 07.03.2017թ. Սերոբ Զեյնալյանի կողմից ներկայացվել է հայց ԱԱՀ-ով հարկվող՝ ք.Երևան, Իսակովի փողոց 25/26 շինություն հասցեում գտնվող անշարժ գույքը և հողը առուվաճառքի գործարքն անվավեր ճանաչելու պահանջով և նշանակվել է նախնական դատական նիստ: Տվյալ հանգամանքի առկայության դեպքում վարչական մարմինը պարտավոր է կասեցնել վարչական վարույթը՝ մինչև հարկվող գործարքն անվավեր ճանաչելու պահանջի վերաբերյալ քաղաքացիական դատավարության կարգով քննվող գործով որոշում (դատական ակտ) կայացնելը, մինչև դրա կասեցման համար հիմք հանդիսացող հանգամանքի վերացումը: Սակայն այդ մասին տեղյակ լինելով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ-ը չի ձեռնարկել վարչական վարույթի ընթացքը կասեցնելուն ուղղված ոչ մի գործողություն, մասնավորապես չկասեցնելով վարույթը մինչև վերոնշյալ հիմքերի վերացումը, խախտել են թե օրենքով իրենց համար սահմանված պարտավորությունը, և թե տնտեսվարող սուբյեկտի իրավունքը:

Այժմ գործարքն անվավեր ճանաչելու պահանջով գործը գտնվում է Երևան քաղաքի Մալաթիա-Սեբաստիա վարչական շրջանի ընդհանուր իրավասության դատարանի վարույթում, համաձայն որի ենթակա է անվավեր ճանաչման՝ ԱԱՀ-ով հարկվող՝ 2013թ. նոյեմբերի 18-ին կնքված Գարիկ Գեղամյանի և Սերոբ Զեյնալյանի միջև կնքված անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագիրը:

Համաձայն ՀՀ քաղաքացիական օրենսգրքի 304-րդ հոդվածի՝ անվավեր գործարքը չի հանգեցնում իրավաբանական հետևանքների, բացառությամբ այն հետևանքների, որոնք կապված են գործարքի անվավերության հետ: Նման գործարքն անվավեր է կնքելու պահից:

Սույն հոդվածը հստակ սահմանում է, որ անվավեր գործարքը չի հանգեցնում իրավաբանական հետևանքների, բացի անվավերության հետ կապված հետևանքների:

Ելնելով վերոգրյալից 2013թ. նոյեմբերի 18-ին Գարիկ Գեղամյանի և Սերոբ Զեյնալյանի միջև կնքված անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագիրը չի կարող առաջացնել իրավական հետևանքներ իրավունքներ և պարտականություններ, և այդ թվում հարկային պարտավորություններ:

Այսինքն, անվավեր առուվաճառքի գործարքի մասով նախկինում առաջացած ԱԱՀ-ի վճարման պարտավորությունը ևս ճանաչվում է անվավեր:

Ստացվում է մի իրավիճակ, երբ վարչական մարմինը, ունենալով բավարար հիմքեր կասեցման համար չի կասեցրել վարույթը, ինչի արդյունքում կայացվել է սխալ վարչական ակտ:

Գարիկ Գեղամյանին չպետք է ներկայացվեր պահանջ ԱԱՀ-ի վճարման մասով, և առավել ևս չպետք է ներկայացվեին վճարումները ուշացնելու համար տույժի՝ 8.364.735 դրամի չափով, և հաշվարկ-հաշվետվությունները ժամանակից ուշ ներկայացնելու համար տուգանքի՝ 15.278.055 դրամի չափով վճարման վերաբերյալ պահանջները:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 76-րդ հոդվածով՝ Գարիկ Գեղամյանը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 23.01.2017թ. թիվ 19/03 որոշումը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները, եկավ հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի ժամանակավոր պաշտոնակատարը, քննարկելով Գարիկ Գեղամյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն Մաշտոցի հարկային տեսչության կողմից 16.08.2016թ. կատարված հարկային պարտավորությունների հաշվարկման վերաբերյալ տեղեկանքի, ֆիզիկական անձ Գարիկ Հենգելի Գեղամյանի հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող եկամուտների գծով չկատարված պարտավորությունը 16 օգոստոսի 2016թ. դրությամբ կազմել է 38.920.845 դրամ, որից ապառք՝ 15.278.055 դրամ, տույժ՝ 8.364.735 դրամ, տուգանք՝ 15.278.055 դրամ:

Վերոհիշյալ պարտավորության մասով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչությունում, համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի, հարուցվել է վարչական վարույթ 38.920.845 դրամ չկատարված պարտավորությունը գանձելու վերաբերյալ՝ վարչական ակտ ընդունելու նպատակով, որի մասին 26 դեկտեմբերի 2016թ. Գարիկ Հենգելի Գեղամյանը պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար չի ներկայացել և որևէ բացատրության չի տվել:

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 իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ կողմից 23.01.2017թ. ընդունվել է թիվ 19/03 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) Գարիկ Հենգելի Գեղամյանից 38.920.845 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեից ՀՀ կառավարության 30.12.2010թ. թիվ 1775-Ն որոշմամբ ստացված անշարժ գույքի և դրա նկատմամբ գրանցված իրավունքների վերաբերյալ տեղեկությունների համաձայն՝ ֆիզիկական անձ Գարիկ Հենգելի Գեղամյանը 18.11.2013թ. առուվաճառքի պայմանագրով Սերոբ Պետրոսի Զեյնալյանին է օտարել ք.Երևան, Իսակովի պողոտա 25/26 հասցեի արտադրական նշանակության անշարժ գույքը, որի պայմանագրային արժեքը կազմել է 15.000.000 դրամ, իսկ կադաստրային արժեքը՝ 14.535.306 դրամ:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «ա» ենթակետի համաձայն տվյալ գույքի օտարման գործարքն այլ հավասար պայմաններում

համարվում է ավելացված արժեքի հարկով հարկվող գործարք և նույն օրենքի 3.1-րդ հոդվածին համապատասխան ֆիզիկական անձը հանդիսանում է ԱԱՀ վճարման պարտավորություն կրող:

Գարիկ Հենգելի Գեղամյանը պարտավոր էր ներկայացնել 2013թ. 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ հաշվարկը՝ դրանում արտացոլելով վերոգրյալ գործարքից առաջացած ԱԱՀ-ի գումարը, ինչը, սակայն, նրա կողմից չի ներկայացվել և ՀՀ պետական բյուջե վճարումներ չեն կատարվել:

Արդյունքում, ղեկավարվելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ և 24-րդ հոդվածների դրույթներով հաշվարկվել է Գարիկ Գեղամյանի կողմից ավելացված արժեքի հարկի գծով վճարման ենթակա գումարը, որը կազմել է ընդամենը 38.920.845 դրամ, այդ թվում՝ հարկ 15.278.055 դրամ, տույժ 8.364.735 դրամ, տուգանք 15.278.055 դրամ:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ Սերոբ Զեյնալյանի կողմից հայցադիմում է ներկայացվել Երևան քաղաքի Մալաթիա-Սեբաստիա վարչական շրջանի ընդհանուր իրավասության դատարան՝ 2013թ. նոյեմբերի 18-ին կնքված Գարիկ Գեղամյանի և Սերոբ Զեյնալյանի միջև կնքված անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագիրն անվավեր ճանաչելու պահանջի մասին, որը դատարանի 10.03.2017թ. թիվ ԵՄԴ/0642/02/17 որոշման համաձայն ընդունվել է վարույթ:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 49-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա» կետի համաձայն՝ վարչական մարմինը պարտավոր է կասեցնել վարչական վարույթը, եթե անհնարին է տվյալ վարույթի արդյունքում ակնկալվող վարչական ակտի ընդունումը մինչև սահմանադրական, վարչական, քաղաքացիական կամ քրեական դատավարության կարգով քննվող գործով որոշում (դատական ակտ) կայացնելը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Գարիկ Գեղամյանի գանգատի հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը ենթակա է կասեցման, մինչև թիվ ԵՄԴ/0642/02/17 դատական գործով վերջնական դատական ակտի ուժի մեջ մտնելը:

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

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

Կասեցնել Գարիկ Գեղամյանի գանգատի հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը, մինչև թիվ ԵՄԴ/0642/02/17 դատական գործով վերջնական դատական ակտի ուժի մեջ մտնելը:

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