

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 10/9

28 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 22.11.2016թ. թիվ 35/4 որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը վերսկսելու և ըստ էության որոշում կայացնելու հարցը:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով) 22.11.2016թ. նիստում քննության է առնվել քաղաքացի Մելինե Մելիքյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Վանաձորի ՏՀՏ կողմից ավելացված արժեքի հարկի գծով հաշվարկված պարտավորությունների դեմ:

Այսպես, ՀՀ կառավարության 30.12.2010թ. թիվ 1775-Ն որոշմամբ սահմանված կարգով ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեից ստացված անշարժ գույքի և դրա նկատմամբ գրանցված իրավունքների վերաբերյալ տեղեկությունների համաձայն համապարտ պարտավորություն կրող ֆիզիկական անձ Մելինե Մելիքյանի կողմից օտարվել է ք.Վանաձոր, Մյասնիկյան 6 հասցեում գտնվող հասարակական նշանակության անշարժ գույքը: Մասնավորապես, Ալիկ Ղազարյանի, Մելինե Մելիքյանի (վաճառող) և Հովհաննես Կարոյանի, Ռուզաննա Մառանջյանի (գնորդ) միջև 12.11.2014թ-ին կնքվել է «Անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագիր» (այսուհետ նաև՝ Պայմանագիր):

Պայմանագրի 1-ին կետի համաձայն վաճառողը վաճառում է, իսկ գնորդը, որպես սեփականություն ձեռք է բերում Վանաձոր քաղաքի Մյասնիկյան փողոցի թիվ 6 հասցեում գտնվող անշարժ գույքը՝ խանութը, որը բաղկացած է 89.41 քմ ընդհանուր մակերեսից, այսուհետ՝ անշարժ գույք:

Պայմանագրի 3-րդ կետի համաձայն անշարժ գույքի վաճառքի գինը կազմել է 74.700.000 ՀՀ դրամ:

Արդյունքում, հիմք ընդունելով ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեից ստացված վերը նշված տեղեկատվությունը Վանաձորի ՏՀՏ կողմից ԱԱՀ-ի գծով հաշվարկվել են լրացուցիչ պարտավորություններ, ընդհանուր գումարով 6.943.326 դրամ:

Սույն գործին առնչվող փաստական հանգամանքների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը եկել է եզրակացության, որ գանգատի վերաբերյալ իրավաչափ որոշում կայացնելու համար անհրաժեշտ է լրացուցիչ տեղեկատվություն ստանալ սույն գործին առնչվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ: Նշված հիմքով Հանձնաժողովի 22.11.2016թ. թիվ 35/4 որոշմամբ Մելինե Մելիքյանի գանգատի հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը կասեցվել է: Մասնավորապես, խնդրո առարկա հարցի վերաբերյալ պարզաբանում ստանալու համար հարցում է կատարվել ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտե: Կատարված հարցմամբ նշվել է հետևյալը.

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «ա» ենթակետի համաձայն՝ անհատ ձեռնարկատեր չհանդիսացող ֆիզիկական անձի կողմից ձեռնարկատիրական գործունեության առարկա հանդիսացող գույքի, արտադրական, այլ առևտրային և հասարակական նշանակության գույքի, ներառյալ՝

շենքերի, շինությունների (այդ թվում՝ անավարտ (կիսակառույց)), արդյունաբերության, ընդերքօգտագործման և այլ արտադրական նշանակության հողերի կամ գույքի սեփականությունում անձին պատկանող բաժնեմասի օտարումը նույն օրենքի իմաստով համարվում է ապրանքի մատակարարում և ԱԱՀ-ով հարկվող գործարք:

ՀՀ կառավարության 30.12.2010թ. N1775-Ն որոշմամբ սահմանված կարգով ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեից ստացված անշարժ գույքի և դրա նկատմամբ գրանցված իրավունքների վերաբերյալ տեղեկությունների համաձայն՝ համապարտ պարտավորություն կրող ֆիզիկական անձ Մելինե Մելիքյանի կողմից օտարվել է ք.Վանաձոր, Մյասնիկյան 6 հասցեում գտնվող հասարակական նշանակության անշարժ գույքը, որը գտնվում է բնակելի 5 հարկանի շենքի առաջին հարկում: Նշված տարածքը ձեռք է բերվել 18.03.2002թ., հետագայում տարածքի (նախկին խանութի) նկատմամբ սեփականության իրավունքի հետ կապված Մելինե Մելիքյանի հայցի հիման վրա 20.09.2002թ. Լոռու մարզի առաջին ատյանի դատարանի N2/1583-2002 վճռով ճանաչվել է վերջինիս սեփականության իրավունքը Վանաձորի Մյասնիկյան թիվ 6 շենքում տեղակայված բնակելի թիվ 72 խանութի նկատմամբ (վճիռն ուժի մեջ է մտել 07.10.2002թ.): Նշված վճռի հիման վրա 02.03.2013թ. տրվել է անշարժ գույքի նկատմամբ իրավունքների պետական գրանցման N1698259 վկայականը, համաձայն որի՝ սեփականատերը Մելինե Մելիքյանն է, շինության նպատակային նշանակությունը՝ բնակելի, մակերեսը՝ 88.01 մ², օգտագործման նպատակը՝ խանութ: Հարկ վճարողը պնդում է, որ նշված սեփականաշնորհման վկայականը տրվել է հետագայում օտարված գույքի այն մասի համար, որն անմիջապես գտնվում է բնակելի շենքի բնակարանների տակ: Հետագայում օտարված գույքի մյուս մասը (վերոնշյալ շինության ընդլայնման ենթակա 14,90մ² մակերեսով տարածքը) տրամադրվել է Վանաձորի քաղաքապետարանի 10.11.2003թ. N874 որոշմամբ (որը հետագայում ճանաչվել է ուժը կորցրած), 10 տարի ժամկետով վարձակալության իրավունքով:

07.11.2008թ. տրվել է անշարժ գույքի նկատմամբ իրավունքների պետական գրանցման N1915606 վկայականը, համաձայն որի՝ ընդհանուր համատեղ սեփականատերերն են Ալիկ Ղազարյանը և Մելինե Մելիքյանը, շինության նպատակային նշանակությունը՝ բնակելի, մակերեսը՝ 89.41 մ², օգտագործման նպատակը՝ խանութ:

Հաշվի առնելով վերոնշյալը, խնդրվել է հայտնել, թե ինչ նպատակային նշանակության շինություն է հանդիսացել օտարման օրվա դրությամբ՝ 12.11.2014թ. քաղաքացի Մելինե Մելիքյանի կողմից օտարված շինությունը՝ բնակելի, թե հասարակական նպատակային նշանակության:

ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեի պատասխան գրությամբ հայտնվել է հետևյալը.

Քաղաքացիներ Ալիկ Ղազարյանի և Մելինե Մելիքյանի անվամբ սեփականության իրավունքի պետական գրանցում ստացած (07.11.2008թ. գրանցված թիվ 1856631 վկայական) Լոռու մարզ, ք.Վանաձոր, Մյասնիկյան փողոց թիվ 6 հասցեի խանութը գտնվում է բազմաբնակարան բնակելի շենքի 1-ին հարկում, որի նպատակային նշանակությունը հասարակական է, սակայն վկայականում նշվել է որպես բնակելի նշանակության, բայց շինության կադաստրային արժեքի գնահատման ժամանակ կիրառվել է բազմաբնակարան բնակելի շենքում տեղակայված հասարակական նշանակության շինության համար նախատեսված գործակից:

07.11.2014թ. գույքի սեփականատիրոջ դիմումի հիման վրա տրամադրվել է վերը նշված գույքի գրանցված իրավունքների և սահմանափակումների վերաբերյալ միասնական տեղեկանք, որը տրամադրվել է համապատասխանեցնելով ՀՀ տարածքում ըստ նպատակային նշանակության շենքերի, շինությունների դասակարգման մասին 26.05.1998թ. թիվ 108-Կ հրամանի պահանջներին (խանութի նշանակությունը բնակելիից փոխելով հասարակականի):

Քննարկվող դեպքում չնայած նրան, որ Ալիկ Ղազարյանի և Մելինե Մելիքյանի անվամբ սեփականության իրավունքի պետական գրանցում ստացած (07.11.2008թ. գրանցված թիվ 1856631 վկայական) Լոռու մարզ, ք.Վանաձոր, Մյասնիկյան փողոց թիվ 6 հասցեի խանութի նպատակային նշանակությունը եղել է հասարակական, սակայն վկայականում նպատակային նշանակությունը նշված է եղել որպես բնակելի:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ վերոգրյալ փաստական հանգամանքերը վկայում են այն մասին, որ ք.Վանաձոր, Մյասնիկյան 6 հասցեում գտնվող անշարժ գույքի օտարման գործարքից «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ:

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՝

1. Վերսկսել Հանձնաժողովի 22.11.2016թ. թիվ 35/4 որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը:

2. Մելինե Մելիքյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Վանաձորի ՏՀՏ կողմից ավելացված արժեքի հարկի գծով հաշվարկված պարտավորությունների դեմ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ