

## **ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե**

### **Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով**

**Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/9**

**24 հունվարի 2017թ.**

Քննարկվեց քաղաքացի Ամալյա Ավագյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 20.10.2016թ. թիվ 785/8 որոշման դեմ:

#### **Ամալյա Ավագյանի գանգատում բերված փաստարկները.**

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կոտայքի տարածքային հարկային տեսչության աշխատակիցների կողմից կատարված հաշվարկի հիման վրա ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից 20.10.2016թ. կազմվել է հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պառտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին թիվ 785/8 որոշումը, որը ստացվել է 28.10.2016թ.:

Ամալյա Ավագյանը տեղեկացնում է, որ Կոտայքի ՏՀՏ-ից 19.08.2016թ. ստացել է ծանուցում այն մասին, որ 2013թ. ընթացքում (30.07.2013թ. նույն օրը) օտարել է երկու բնակարան և, որ իր կողմից խախտվել է «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի բ) ենթակետի պահանջները, այն է՝ մեկ օրացուցային տարվա ընթացքում երկու և ավելի թվով անգամ անձի սեփականությունը կամ ընդհանուր սեփականությունը հանդիսացող նույն տեսակի հետևյալ գույքի՝ բնակարանի, առանձնատան (այդ թվում՝ անավարտ (կիսակառույց)), անձնական օգտագործման ավտոմեքենայի, գյուղատնտեսական նշանակության և բնակավայրերի հողերի, ավտոտնակի՝ որևէ ձևով կատարվող հատուցման դիմաց օտարման դեպքերում ապրանքի մատակարարում է համարվում այդ ժամանակահատվածում երկրորդ և ավելի թվով նույն տեսակի գույքի օտարումը, եթե օտարումը կատարվում է տվյալ գույքի ձեռքբերմանը հաջորդող մեկ տարին չգերազանցող ժամանակահատվածում: Նշված բնակարանները հանդիսացել են գրավի առարկա և երկու ամիս անց գումարը ետ վերադարձնելուց հետո 02.10.2013թ. բնակարանները ետ են ձևակերպվել Ամալյա Ավագյանի անունով:

Ամալյա Ավագյանը տեղեկացնում է նաև, որ նշված գործարքների վերաբերյալ սույն թվականի սեպտեմբերի 27-ին և հոկտեմբերի 20-ին Կոտայքի ՏՀՏ է ներկայացրել դիմում-բացատրություններ, սակայն մինչ օրս դիմումների վերաբերյալ որևէ պատասխան, պաշտոնական պարզաբանում չի ստացել, այն դեպքում, երբ 20.10.2016թ. դիմումով խնդրել էր Կոտայքի ՏՀՏ պետին, համաձայն «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի գ) ենթակետի 3-րդ պարբերության՝ տալ պաշտոնական պարզաբանում:

Ամալյա Ավագյանը խնդրում է ուշադրություն դարձնել այն փաստին, որ բնակարանները եղել են գրավի առարկա (այդ մասին նշել է իր դիմումներում) և իր կողմից 30.07.2013թ. օտարվել են թվով երկու բնակարանները և երկու ամիս անց 02.10.2013թ. ամուսնու հետ միասին գրավի դիմաց վերցված գումարները վերադարձնելուց հետո բնակարանները կրկին վերաձևակերպվել են իր անունով: Արդյունքում նշված գործարքն առ ոչինչ է:

Միաժամանակ տեղեկացվում է, որ 30.07.2013թ. կատարված գործարքի համար (նշված գործարքի վերաբերյալ ծանուցվել է 19.08.2016թ.) ԱԱՀ-ի հաշվարկի

ներկայացման ժամկետն է 20.10.2013թ., որն էլ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1-րդ հոդվածի համաձայն ընկնում է վաղեմության ժամկետի տակ:

Ներկայացվում են հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին թիվ 785/8 որոշման, Ամալյա Ավագյանի կողմից Կոտայքի ՏՀՏ ներկայացված դիմումների պատճենները և կատարված գործարքներին վերաբերվող մնացած բոլոր փաստաթղթերը:

Հաշվի առնելով ներկայացված փաստերը Ամալյա Ավագյանը խնդրում է չեղյալ համարել Կոտայքի ՏՀՏ կողմից կատարված հաշվարկը և դրա հիման վրա իրավաբանական վարչության պետի կողմից կայացված թիվ 785/8 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 Ամալյա Ավագյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա տվյալների՝ ստացված ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեից, կատարվել է ֆիզիկական անձ Ամալյա Ավագյանի չկատարված հարկային պարտավորությունների վերաբերյալ հաշվարկ, որը 29.09.2016թ. դրությամբ կազմում է 2.123.341 դրամ, մասնավորապես՝ ԱԱՀ-ի գծով ապառք 833.500 դրամ, տույժ 456.341 դրամ, տուգանք 833.500 դրամ:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում հարուցվել է վարչական վարույթ Ամալյա Ավագյանի չկատարված պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ, որի մասին վերջինս 14.10.2016թ. պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար չի ներկայացել և որևէ բացատրություն 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 աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 20.10.2016թ. ընդունվել է թիվ 785/8 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) Ամալյա Ավագյանից 2.123.341 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Ամալյա Ավագյանի (Վաճառող) և Արմեն Հակոբյանի (Գնորդ) միջև 30.07.2013թ. կնքվել է «Բնակարանի առուվաճառքի պայմանագիր», որի 1.1 կետի համաձայն Ամալյա Ավագյանը վաճառել է, իսկ Արմեն Հակոբյանը որպես ընդհանուր համատեղ սեփականություն ձեռք է բերել ք.Աբովյան, 3-րդ միկրոշրջան 16 շենք, թիվ 20 հասցեում գտնվող բնակարանը:

Նույն օրը՝ 30.07.2013թ., Ամալյա Ավագյանի (Վաճառող) և Անետա Հակոբյանի (Գնորդ) միջև կնքվել է «Առուվաճառքի պայմանագիր», որի 1.1 կետի համաձայն Ամալյա Ավագյանը վաճառել է, իսկ Անետա Հակոբյանը որպես ընդհանուր համատեղ սեփականություն ձեռք է բերել ք.Աբովյան, 3-րդ միկրոշրջան, 16 շենք, թիվ 21 հասցեում գտնվող բնակարանը:

Տվյալ դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ Ամայա Ավագյանի կողմից նույն օրվա ընթացքում օտարվել է սեփականության իրավունքով իրեն պատկանող թվով 2 անշարժ գույք:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետի համաձայն. «Անհատ ձեռնարկատեր չհանդիսացող ֆիզիկական անձի կողմից իրականացված գործարքները համարվում են ապրանքի մատակարարում հետևյալ դեպքերում՝

...

բ. մեկ օրացուցային տարվա ընթացքում երկու և ավելի թվով անգամ անձի սեփականությունը կամ ընդհանուր սեփականությունը հանդիսացող նույն տեսակի հետևյալ գույքի՝ բնակարանի, առանձնատան (այդ թվում՝ անավարտ (կիսակառույց)), անձնական օգտագործման ավտոմեքենայի, գյուղատնտեսական նշանակության և բնակավայրերի հողերի, ավտոտնակի՝ որևէ ձևով կատարվող հատուցման դիմաց օտարման դեպքերում ապրանքի մատակարարում է համարվում այդ ժամանակահատվածում երկրորդ և ավելի թվով նույն տեսակի գույքի օտարումը, եթե օտարումը կատարվում է տվյալ գույքի ձեռքբերմանը հաջորդող մեկ տարին չգերազանցող ժամանակահատվածում»:

Իր հերթին, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 2-րդ հոդվածի համաձայն՝ եթե Հայաստանի Հանրապետությունում հարկային օրենսդրության և հարկային հարաբերությունները կարգավորող այլ իրավական ակտերով սահմանված դրույթները պարունակում են հակասություններ, երկիմաստություններ կամ տարընթերցումներ, ապա հարկման նպատակով այդ դրույթները մեկնաբանվում են, ինչպես նաև հարկային և (կամ) մաքսային մարմինների կողմից (տեղական հարկերի դեպքում՝ նաև տեղական ինքնակառավարման մարմինների կողմից) կիրառվում են հարկ վճարողի օգտին:

Ելնելով վերոգրյալից և հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ, ըստ էության, տվյալ դեպքում անհնարին է պարզել, թե որ գույքն է համարվում նույն օրացուցային տարվա ընթացքում երկրորդ անգամ օտարված, Հանձնաժողովը գտնում է, որ գանգատը ենթակա է բավարարման:

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 ու մ է՝**

Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 20.10.2016թ. թիվ 785/8 որոշումը:

**Հանձնաժողովի նախագահ՝**



**Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ**