

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/11

26 հունվարի 2016 թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Արտակ Թովմասյանի 16.12.2015թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 23.09.2015թ-ի թիվ 0426 որոշման և ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 04.11.2015թ-ի թիվ 0866 որոշման դեմ:

Քաղաքացի Արտակ Թովմասյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարության Նոր Նորքի հարկային տեսչության կողմից տրամադրված տեղեկությունների կայացվել են 23.09.2015թ. թիվ 0426 և 04.11.2015թ. թիվ 0866/01 որոշումները, որոնց համաձայն «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի «բ» ենթակետի պետական բյուջեի նկատմամբ Արտակ Թովմասյանի չկատարած պարտավորությունները կազմում են 10.826.292 դրամ և 2.042.408 դրամ:

Արտակ Թովմասյանը հայտնում է, որ 2015թ. նշված հիմքերով որևէ գործարք չի կատարել և պետական բյուջեի նկատմամբ որևէ պարտավորություն չունի:

Նման իրավիճակի առաջացման պատճառը դեռևս մեկ տասնամյակ առաջ իր կողմից ձեռք բերված տարածքը 2015թ.-ին վաճառքի նպատակով մասնակցելու հանգամանքն է, որի արդյունքում տրվում են սեփականության նոր վկայականներ:

Պետական կադաստրի նախնական վկայականի պատճենները ստանալու համար Արտակ Թովմասյանի գրած թվով չորս դիմումները, ըստ էության, մերժվել են ֆիզիկական անձի պահանջով արխիվային նյութեր չտրամադրելու պատճառաբանությամբ:

Արտակ Թովմասյանը խնդրում է անել համապատասխան կարգադրություն խնդրո առարկա հարցը պարզաբանելու և իր նկատմամբ կայացված որոշումները չեղյալ համարելու համար:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

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

Քննարկման ընթացքում նախ նշվեց, որ ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 23.09.2015թ-ի թիվ 0426 որոշման դեմ բերված գանգատը չի կարող քննության առնվել, քանի որ այն բերվել է «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 71-րդ հոդվածի 1-ին կետի ա) ենթակետով նախատեսված 2 ամսյա ժամկետի խախտմամբ:

Ինչ վերաբերվում է ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 04.11.2015թ-ի թիվ 0866 որոշմանը, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ-ն, քննարկելով Արտակ Թովմասյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 03.11.2015թ-ի դրությամբ նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 2.042.408 դրամ, որից ԱԱՀ-ի գծով ապառք 2.000.400 դրամ, տույժ 42.008 դրամ:

Պարտավորությունն առաջացել է 2015թ-ի 3-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկից, որը ենթակա է գանձման:

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 ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ կողմից 04.11.2015 թ-ին ընդունվել է թիվ 0866 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Արտակ Թովմասյանից 2.042.408 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Որոշմամբ ԱԱՀ-ի գծով 2.042.408 դրամի չափով պարտավորությունների գանձման առաջադրման համար հիմք է հանդիսացել Արտակ Թովմասյանի կողմից իրեն սեփականության իրավունքով պատկանող ք.Երևան, Բագրևանդ թաղ., 97/2 հասցեում գտնվող հողամասի օտարման գործարքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարում դիտարկելու հանգամանքը: Մասնավորապես, Արտակ Թովմասյանն սեփականության իրավունքով իրեն պատկանող ք.Երևան, Բագրևանդ թաղ., 51/2 հասցեում գտնվող հողամասն օտարել է 03.02.2015թ-ին: Այնուհետև, Արտակ Թովմասյանի կողմից 04.09.2015թ-ին օտարվել է ք.Երևան, Բագրևանդ թաղ., 97/2 հասցեում գտնվող հողամասը: Վերջին օտարման գործարքը 2015թ-ի ընթացքում եղել է երկրորդ դեպքը, ինչն էլ հիմք է հանդիսացել նշված օտարման գործարքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարում դիտարկելու համար:

Տվյալ դեպքում, Արտակ Թովմասյանի կողմից սեփականության իրավունքով իրեն պատկանող ք.Երևան, Բագրևանդ թաղ., 97/2 հասցեում գտնվող հողամասի օտարման գործարքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարում որակելու համար անհրաժեշտ է նախ պարզել, թե ք.Երևան, Բագրևանդ թաղ., 51/2 և 97/2 հասցեներում գտնվող հողամասերը Արտակ Թովմասյանի կողմից երբ են ձեռք բերվել:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Արտակ Թովմասյանի նկատմամբ ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունները հաշվարկվել են վերոգրյալ հողամասերի ձեռք բերման վերաբերյալ տվյալների բացակայության պայմաններում:

Սույն գործով իրավաչափ որոշում կայացնելու նպատակով հարցում է կատարվել ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտե՝ Արտակ Թովմասյանի կողմից ք.Երևան, Բագրևանդ թաղ., 51/2 և 97/2 հասցեներում գտնվող հողամասերի ձեռք բերման վերաբերյալ տեղեկատվություն ստանալու մասին: Ստացված պատասխան գրության համաձայն՝

- ք.Երևան, Բագրևանդ թաղամաս թիվ 51/2 հասցեում գտնվող հողամասի նկատմամբ 03.05.2010թ. գրանցվել է ընդհանուր համատեղ սեփականության իրավունք Արտակ Սարգսի Թովմասյանի անվամբ /հիմք՝ 25.11.2004թ. թիվ 6395 առուվաճառքի պայմանագիր, Երևան քաղաքի Ավան և Նոր-Նորքի վարչական շրջանների ընդհանուր իրավասության դատարանի 26.04.2010թ. ԵԱՆԴ 0091/02/10 վճիռ/ և այն օտարել է Հասմիկ Օնիկի Եգանյանին,

- ք.Երևան, Բագրևանդ թաղամաս թիվ 97 հասցեում գտնվող հողամասի նկատմամբ 03.05.2010թ. գրանցվել է ընդհանուր համատեղ սեփականության իրավունք Արտակ Սարգսի Թովմասյանի անվամբ /հիմք՝ 25.11.2004թ. N 6395 առուվաճառքի պայմանագիր, 26.04.2010թ. Երևանի Ավան և Նոր-Նորքի վարչական շրջանների ընդհանուր իրավասության դատարանի 26.04.2010թ. ԵԱՆԴ 0091/02/10 վճիռ/: 31.07.2013 և 27.03.2015 թվականներին կատարվել է հիշյալ անշարժ գույքի բաժանում: Այնուհետև՝ 01.09.2015թ. կատարվել է անշարժ գույքի բաժանում և մասի օտարում՝ Բագրևանդի

թաղամաս թիվ 97/2 հասցեով որի ներկայիս սեփականատերն է հանդիսանում Արմեն Փայլակի Հարությունյանը:

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»:

Քննարկվող դեպքում Արտակ Թովմասյանը 03.05.2010 թ-ին ձեռք բերված ք.Երևան, Բագրևանդ թաղ., 51/2 հասցեում գտնվող հողամասն օտարել է 03.02.2015թ-ին, իսկ 03.05.2015թ-ին ձեռք բերված ք.Երևան, Բագրևանդ թաղ., 97/2 հասցեում գտնվող հողամասը մի քանի անգամ բաժանվելուց հետո դրա մի մասը օտարել է 04.09.2015թ-ին:

Ելնելով վերոգրյալ փաստական հանգամանքներից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ թեև Արտակ Թովմասյանի կողմից ք.Երևան, Բագրևանդ թաղ., 97/2 հասցեում գտնվող հողամասի օտարման գործարքը 2015թ-ի ընթացքում եղել է թվով երկրորդը, սակայն, քանի որ նշված անշարժ գույքը ձեռք է բերվել 2010թ-ին, այսինքն՝ օտարումը կատարվել է տվյալ գույքի ձեռքբերմանը հաջորդող մեկ տարին գերազանցող ժամանակահատվածում, հետևապես նշված օտարման գործարքը չի կարող համարվել որպես «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարում և հարկվել ավելացված արժեքի հարկով:

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 ռ ո շ ու մ է՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 04.11.2015թ-ի թիվ 0866 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝

Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ