



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ

ք. Երևան, Ա. Դավթի 87ա

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ No. 698-ՎՊ <<12>> մայիս 2021թ.

ՖԻԶԻԿԱԿԱՆ ԱՆՁԱՆՑ ԿՈՂՄԻՑ ՉԿԱՏԱՐՎԱԾ ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆԸ ԳԱՆՁԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի իրավաբանական վարչության պետ Արման Մնացականյանս, քննարկելով ֆիզիկական անձ Մարուսյա Հակոբի Խաչատրյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը,

Պ Ա Ր Զ Ե Ց Ի

Համաձայն 12.03.2021թ. հարկային պարտավորությունների հաշվարկման վերաբերյալ թիվ 517/2021/ԿՈՒՎ4/Ն տեղեկանքի (տեղեկանքը կցվում է)՝ ֆիզիկական անձ Մարուսյա Հակոբի Խաչատրյանի (ՀՎՀՀ՝ 26057886, ՀԾՀ՝ 7507460104, Ն/Ք՝ 008903296, Հասցե՝ ք. Երևան, Գայի պ., 18 շ., 29 բն.) հարկային պարտավորությունը 12.03.2021թ. դրությամբ կազմել է 80.056.975 դրամ, որից հարկ՝ 54.121.540 դրամ, տույժ՝ 25.935.435 դրամ:

Վերոհիշյալ պարտավորության մասով Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի իրավաբանական վարչությունում, համաձայն <<Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին>> ՀՀ օրենքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի, չկատարված հարկային պարտավորությունը գանձելու վերաբերյալ վարչական ակտ ընդունելու նպատակով 22.04.2021թ. հարուցված վարչական վարույթի մասին հարկ վճարողը պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն չի ներկայացրել վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար և որևէ բացատրություն չի տվել:

ՀՀ կադաստրի կոմիտեից ստացված անշարժ գույքի և դրա նկատմամբ գրանցված իրավունքների վերաբերյալ տեղեկությունների համաձայն՝ ֆիզիկական անձի կողմից 30.10.2017թ. <<ՖԱԲԱՆ>> ԱՊԸ-ի կանոնադրական կապիտալում ներդրվել է Կոտայքի մարզ, ք. Ծաղկաձոր, Եղիշե Չարենցի փ., 3/2 հասցեում գտնվող անշարժ գույքը: Համաձայն ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի գործակալության էլեկտրոնային համակարգի /e-register.am/ տվյալների՝ ֆիզիկական անձի բաժնեմասի 61%-ը 05.12.2017թ. նվիրատվության պայմանագրով հանձնվել է Վիկտորիա Կանգանովային, իսկ բաժնեմասի 39%-ը 04.06.2018թ. օտարվել է Վանիկ Ղարախանյանին:

Համաձայն իրավահարաբերության ծագման պահին գործող <<Ավելացված արժեքի հարկի մասին>> ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի գ ենթակետի՝ վերոնշյալ 2017թ. նվիրատվության գործարքը համարվում է ապրանքի մատակարարման գործարք և ենթակա է ավելացված արժեքի հարկով հարկման՝ <<Ավելացված արժեքի հարկի մասին>> ՀՀ օրենքի 3.1-րդ հոդվածի համաձայն:

ՀՀ կառավարության 19.02.2009թ. թիվ 199-Ն որոշման համաձայն՝ ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկը ներկայացվում է, ինչպես նաև հարկի գումարները վճարվում են ՀՀ պետական բյուջե մինչև գործարքի իրականացման եռամսյակին հաջորդող ամսվա 20-ը ներառյալ:

Ֆիզիկական անձ Մարուսյա Հակոբի Խաչատրյանի կողմից ավելացված արժեքի հարկի գծով 2017թ. 4-րդ եռամսյակի պարտավորությունը չի վճարվել:

Համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի (այսուհետ՝ Օրենսգրք) 149-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 3-րդ կետի՝ վերոնշյալ 2018թ. օտարման գործարքից ստացված եկամուտները չեն համարվում նվազեցվող, իսկ գույքի օտարումից ստացվող եկամուտներն այլ հավասար պայմաններում համարվում են եկամտային հարկով



ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ
ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ
ԿՈՄԻՏԵ

0015, Երևան, Մ. Խորենացու 3,7 Հեռ. +374 60 54 46 57
Կայք՝ www.petekamutner.am Էլ. փոստ՝ secretariat@petekamutner.am

հարկման օբյեկտ՝ համաձայն Օրենսգրքի 141-րդ հոդվածի: Օրենսգրքի 150-րդ հոդվածի 15-րդ մասի համաձայն՝ վերոգրյալ գործարքից հաշվարկվում է եկամտային հարկ 20 % դրույքաչափով:

Օրենսգրքի 140-րդ հոդվածի համաձայն՝ ֆիզիկական անձը, հանդիսանալով եկամտային հարկ վճարող, Օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 4-րդ մասի 2-րդ կետի համաձայն՝ պարտավոր է մինչև յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանին հաջորդող հարկային տարվա ապրիլի 20-ը ներառյալ Օրենսգրքի 53-րդ հոդվածով սահմանված կարգով հարկային մարմին ներկայացնել Օրենսգրքի 151-րդ հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված եկամուտների մասով եկամտային հարկի տարեկան հաշվարկ և վճարել դրա արդյունքում առաջացող հարկային պարտավորությունների գումարը՝ համաձայն Օրենսգրքի 158-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 2-րդ կետի:

Ֆիզիկական անձ Մարուսյա Հակոբի Խաչատրյանի կողմից 2018թ. եկամտային հարկի գծով տարեկան պարտավորությունը չի վճարվել:

Արդյունքում սույն որոշմամբ գանձման ենթակա օրենքով սահմանված ժամկետում չկատարված պարտավորությունը կազմում է 80.056.975 դրամ, որից հարկ՝ 54.121.540 դրամ, որը հաշվարկվել է <<Ավելացված արժեքի հարկի մասին>> ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի և Օրենսգրքի 150-րդ հոդվածի 15-րդ մասի համաձայն, տույժ՝ 25.935.435 դրամ, որը հաշվարկվել է Օրենսգրքի 401-րդ հոդվածի համաձայն:

Սույն որոշումն ուժի մեջ մտնելուց հետո մեկ աշխատանքային օրվա ընթացքում հարկային պարտավորության վճարման անհնարինության վերաբերյալ բավարար ապացույցներ ներկայացվելու դեպքում, եթե դրանք ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի կողմից կհամարվեն հիմնավոր, հարկային մարմինը ՀՀ հարկային օրենսգրքով սահմանված արգելադրման գործընթաց չի իրականացնի:

Վերոգրյալի հիման վրա, ղեկավարվելով ՀՀ հարկային օրենսգրքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասին 64-րդ, 66-րդ կետերով, 398-րդ հոդվածի 5-րդ և 7-րդ մասերով, <<Հարկային ծառայության մասին>> ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 6-րդ մասով, և <<Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին>> ՀՀ օրենքի 55, 56, 58, 59, 88 հոդվածներով,

Ո Ր Ո Շ Ե Ց Ի

1. Ֆիզիկական անձ Մարուսյա Հակոբի Խաչատրյանից գանձել 80.056.975 դրամ պարտավորության գումար համաձայն ստորև ներկայացված աղյուսյակի՝

12.03.2021թ. դրությամբ չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ

Չափման միավորը՝ դրամ

Հ/Հ	Հարկի և այլ պարտադիր վճարի տեսակը	Հաշվարկված հարկ/վճար		Հաշվարկված տույժ	Հաշվարկված տուգանք	Ընդամենը	Վճարման ուղղությունը	Հաշվի համարը
		առաջացման ամսաթիվ	գումար					
1	2	3	4	5	6	7= 4+5+6	8	9
1	Ավելացված արժեքի հարկ	22.01.2018	28.471.942	15.588.388	-	44.060.330	պետական բյուջե	900008000490
2	Եկամտային հարկ	22.04.2019	25.649.598	10.347.047	-	35.996.645	պետական բյուջե	900008000490

2. Սույն որոշումն օրենքով սահմանված ժամկետում անբողոքարկելի դառնալուց հետո ուղարկել կատարման ՀՀ ԱՆ ՀԿ ապահովող ծառայություն:
3. Որոշման օրինակը եռօրյա ժամկետում ուղարկել հարկ վճարողին:



ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ
ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ
ԿՈՄԻՏԵ

0015, Երևան, Մ. Խորենացու 3,7 Հեռ. +374 60 54 46 57
Կայք՝ www.petekamutner.am Էլ. փոստ՝ secretariat@petekamutner.am

4. Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում <<Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին>> ՀՀ օրենքի 59 հոդվածով սահմանված կարգով՝ իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:
5. Սույն որոշումը կարող է բողոքարկվել վարչական մարմին՝ <<Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին>> ՀՀ օրենքի 70, 71 հոդվածներով սահմանված կարգով, ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկամսյա ժամկետում կամ ՀՀ վարչական դատարան:

**ԻՐԱՎԱԲԱՆԱԿԱՆ
ՎԱՐՉՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏ**



Ա. ՄՆԱՑԱԿԱՆՅԱՆ

Կատարող՝
Իրավաբանական վարչության հարկադիր գանձման և
պարտավորությունների կատարման ապահովման բաժին
Լուսինե Զաղացպանյան
հեռ.՝ 011-549-191 (9168)



**ՉՉ ՊԵՏԱԿԱՆ
ԵՎԱՄՈՒՏՆԵՐԻ
ԿՈՄԻՏԵ**

0015, Երևան, Մ. Խորենացու 3,7 Հեռ. +374 60 54 46 57
Կայք՝ www.petekamutner.am Էլ. փոստ՝ secretariat@petekamutner.am

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 9-րդ կետի համաձայն՝ զեղծեհ զեղծարարների (այդ թվում՝ անասնաբու (սեպակաբու)», ընկերի կամ

այլ տարածքների օտարման դեպքում ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառությունը որոշվում է սույն հոդվածի 6-րդ կետով սահմանված կարգով, բայց ոչ պակաս՝ գույքահարկով հարկման նպատակով՝ դրանց համար օրենքով սահմանված կարգով որոշվող արժեքից, բացառությամբ սույն կետով նախատեսված դեպքի:

ՀՀ Կառավարության 19.02.2009թ.-ի թիվ 199-Ն որոշման համաձայն՝ ԱԱՀ-ի հաշվարկը ներկայացվում է, ինչպես նաև հարկի գումարները վճարվում են ՀՀ պետական բյուջե մինչև գործարքի իրականացման եռամսյակին հաջորդող ամսվա 20-ը ներառյալ:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի /այսուհետ՝ Օրենսգրք/ 149-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 3-րդ կետի համաձայն՝ ֆիզիկական անձի ստացած եկամուտները չեն համարվում նվազեցվող, եթե ստացվում են կազմակերպության կանոնադրական կամ բաժնեհավաք կապիտալում շենքի, բնակարանի, առանձնատան կամ այլ շինության (այդ թվում՝ անավարտ (կիսակառույց)) ձևով մասնակցության (բաժնետոմսի, բաժնեմասի, փայաբաժնի) կամ ներդրում վկայող այլ արժեթղթերի օտարումից, եթե այդ օտարումը կատարվում է կանոնադրական կամ բաժնեհավաք կապիտալում այդ մասնակցությունը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը, փայաբաժինը) ձեռք բերելու օրը ներառող հարկային տարվա կամ դրան հաջորդող երեք հարկային տարիների ընթացքում:

150-րդ հոդվածի 15-րդ մասի համաձայն՝ օրենսգրքի 149-րդ հոդվածի 2-րդ մասի 3-րդ կետով սահմանված դեպքերում կանոնադրական կամ բաժնեհավաք կապիտալում շենքի, բնակարանի, առանձնատան կամ այլ շինության (այդ թվում՝ անավարտ (կիսակառույց)) ձևով մասնակցության (բաժնետոմսի, բաժնեմասի, փայաբաժնի) կամ ներդրում վկայող այլ արժեթղթերի օտարումից ստացվող եկամուտների մասով եկամտային հարկը հաշվարկվում է 20 տոկոս դրույքաչափով /մինչև 29.06.2019թ. գործող խմբագրությամբ/:

Օրենսգրքի 140-րդ հոդվածի համաձայն՝ ֆիզիկական անձը, հանդիսանալով եկամտային հարկ վճարող, Օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 4-րդ մասի 2-րդ կետի համաձայն պարտավոր է մինչև յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանին հաջորդող հարկային տարվա ապրիլի 20-ը ներառյալ Օրենսգրքի 53-րդ հոդվածով սահմանված կարգով հարկային մարմին ներկայացնել Օրենսգրքի 151-րդ հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված եկամուտների մասով եկամտային հարկի տարեկան հաշվարկ և վճարել դրա արդյունքում առաջացող հարկային պարտավորությունների գումարը՝ համաձայն Օրենսգրքի 158-րդ

ՀՀ ՊԵԿ ՓՀՎ ՀՏ վարչության կողմից 05.12.2018 և 30.04.2019 թվականներին ֆիզիկական անձ Մարուսյա Խաչատրյանին վերոնշյալ գործարքների մասով ուղարկվել է ծանուցագրեր, որոնք վերջինս չի ստացել: 07.06.2019թ.-ին համաձայն ՀՀ ՊԵԿ նախագահի 2018թ. հունվարի 17-ի № 16-Ա հրամանի՝ ՀՀ ՊԵԿ ՓՀՎ ՀՏ վարչության կողմից կազմվել է հարկային պարտավորությունների հաշվարկման վերաբերյալ տեղեկանք և ուղարկվել է ՀՀ ՊԵԿ նախագահի տեղակալին:

Ֆիզիկական անձ Մարուսյա Խաչատրյանը 23.03.2020թ.-ին ներկայացրել է 2017թ.-ի 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկ (28,529,000 ՀՀ դրամ ԱԱՀ) և 2018 թվականի եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի տարեկան հաշվարկ (25,701,000 ՀՀ դրամ եկամտային հարկ): Այնուհետև 09.06.2020 թվականին առանց հիմնավոր բացատրության, ներկայացրել է 2017թ.-ի 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի և 2018 թվականի եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի տարեկան ճշգրտված հաշվարկներ, որտեղ ԱԱՀ-ի և եկամտային հարկի գումարները զրոյացրել է: ՀՀ ՊԵԿ ՀՏ և ՌՎ վարչության կողմից 15.12.2020 թվականին կազմվել է կամերալ արձանագրություն և ուղարկվել է ֆիզիկական անձին, սակայն վերջինս այն չի ստացել:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը և հիմք ընդունելով Օրենսգրքի 15-րդ հոդվածով 3-րդ մասին համապատասխան սահմանված տեսակարար կշիռների մեթոդը՝ ֆիզիկական անձի հարկային պարտավորությունների հաշվարկը կատարվում է հետևյալ ձևով.

Ֆիզիկական անձ Մարուսյա Խաչատրյանի կողմից մարզ Կոտայք, ք. Ծաղկաձոր, Եղիշե Չարենցի փողոց, թիվ 3/2 հյուրանոց հասցեում ներդրված անշարժ գույքի հողի հարկման նպատակով հողամասի կադաստրային արժեքը կազմում է 74,486 ՀՀ դրամ, իսկ գույքահարկի հաշվարկման նպատակով շինության կադաստրային արժեքը՝ 40,993,110 ՀՀ դրամ: Օտարված գույքի ընդհանուր կադաստրային արժեքը կազմում է 41,067,596 ՀՀ դրամ (74,486+40,993,100): Շինության տեսակարար կշիռը ընդհանուր կադաստրային արժեքի մեջ կազմում է 99,8% (40,993,110/41,067,596*100): Մարզ Կոտայք, ք. Ծաղկաձոր, Եղիշե Չարենցի փողոց, թիվ 3/2 հասցեում գտնվող անշարժ գույքի ներդրման պայմանագրի համաձայն՝ ներդրված անշարժ գույքի պայմանագրային արժեքը կազմում է 329,500,000 ՀՀ դրամ:

05.12.2017 թվականին նվիրատվության պայմանագրով ֆիզիկական անձ Մարուսյա Խաչատրյանի կողմից իրեն պատկանող 61% բաժնեմասի օտարումից ԱԱՀ-ով հարկման

բազան կկազմի 142,359,710 ՀՀ դրամ $((329,500,000 \cdot 61\% - 58,350,000) \cdot 99.8\%)$: Նշված գործարքից ԱԱՀ-ն կհաշվարկվի **28,471,942 ՀՀ դրամ** $(142,359,710 \cdot 20\%)$:

Օրենսգրքի 401-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկի վճարումը սահմանված ժամկետներից ուշացնելու դեպքում յուրաքանչյուր օրվա համար հարկ վճարողը (հարկային օրենսդրությամբ սահմանված դեպքերում՝ հարկային գործակալը) վճարում է տույժ՝ **15,588,388 ՀՀ դրամի** չափով $(28,471,942 \cdot 730 \text{ օր} \cdot 0.075\%)$:

Այսպիսով, ԱԱՀ-ի գծով ՀՀ պետական բյուջեի նկատմամբ հարկային պարտավորությունները կկազմեն **44,060,330 ՀՀ դրամ** գումար, որից հարկ՝ 28,471,942 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 15,588,388 ՀՀ դրամ:

04.06.2018թ-ին ֆիզիկական անձ Մարուայա Խաչատրյանի կողմից իրեն պատկանող 39% բաժնեմասի օտարումից եկամտային հարկով հարկման բազան կկազմի 128,247,990 ՀՀ դրամ $((329,500,000 \cdot 39\%) \cdot 99.8\%)$: Նշված գործարքից եկամտային հարկը կհաշվարկվի **25,649,598 ՀՀ դրամ** $(128,247,990 \cdot 20\%)$:

Օրենսգրքի 401-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկի վճարումը սահմանված ժամկետներից ուշացնելու դեպքում յուրաքանչյուր օրվա համար հարկ վճարողը (հարկային օրենսդրությամբ սահմանված դեպքերում՝ հարկային գործակալը) վճարում է տույժ՝ **10,347,047 ՀՀ դրամ** $((25,649,598 \cdot 364 \text{ օր} \cdot 0.075\%) + (25,649,598 \cdot 326 \text{ օր} \cdot 0.04\%))$:

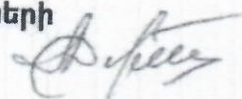
Այսպիսով եկամտային հարկի գծով ՀՀ պետական բյուջեի նկատմամբ հարկային պարտավորությունները կկազմեն **35,996,645 ՀՀ դրամ** գումար, որից հարկ՝ 25,649,598 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 10,347,047 ՀՀ դրամ:

Այուն նախնական հաշվարկի արդյունքում ՀՀ պետական բյուջեի նկատմամբ ընդհանուր հարկային պարտավորությունները կկազմեն **80,056,975 ՀՀ դրամ**, որից ԱԱՀ՝ 44,060,330 ՀՀ դրամ, եկամտային հարկ՝ 35,996,645 ՀՀ դրամ:

ԱԱՀ	Եկամտային հարկ	Ընդամենը
44,060,330	35,996,645	80,056,975

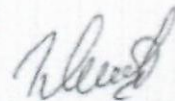
Միաժամանակ տեղեկացվում է, որ հարկային պարտավորությունները հաշվարկվել են 12.03.2021 թվականի դրությամբ և ենթակա են վերահաշվարկման լրացուցիչ նյութերի ու փաստաթղթերի առկայության և ներկայացման դեպքում:

ՀՀ ՊԵԿ ՀՏ և ՌՎ վարչության կամերալ ուսումնասիրությունների
և վերլուծության թիվ 4 բաժնի պետ



Լ. Զիլավյան

ՀՀ ՊԵԿ ՀՏ և ՌՎ վարչության կամերալ ուսումնասիրությունների
և վերլուծության թիվ 4 բաժնի գլխավոր հ/տ



Հ. Ավետիսյան

Տեղեկանքի կազմման ամսաթիվը՝ 12.03.2021թ.