



# ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ

ք. Երևան, Ս. Դավթի 87ա

<<22>> սեպտեմբեր 2021թ.

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ No. 2562-24

## ՖԻԶԻԿԱԿԱՆ ԱՆՁԻ ԿՈՂՄԻՑ ԶԿԱՏԱՐՎԱԾ ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆԸ ԳԱՆՁԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի իրավաբանական վարչության պետ Արման Մնացականյան, քննարկելով ֆիզիկական անձ Միքայել Սուրենի Եղոյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը,

### Պ Ա Ր Զ Ե Ց Ի

Համաձայն հարկային վարչարարության ընթացքում հարկային իրավախախտում հայտնաբերելուց անմիջապես հետո հարկային մարմնի պատասխանատու պաշտոնատար անձի կողմից 29.04.2021թ. կազմված թիվ 12648/2021/ԿՈՒՎ4/Ա արձանագրության (արձանագրությունը կցվում է)՝ ֆիզիկական անձ Միքայել Սուրենի Եղոյանի (ՀՎՀՀ՝ 26573678, ՀՕՀ՝ 4014700267, հասցե՝ ք. Երևան, Թումանյան թղմ. 6) 145) չկատարված հարկային պարտավորությունը 29.04.2021թ. դրությամբ կազմել է 161.580 դրամ, որից հարկ՝ 161.000 դրամ, տույժ՝ 580 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 09.09.2021թ. հարուցված վարչական վարույթի մասին հարկ վճարողը պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն չի ներկայացել վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար և որևէ բացատրություն չի տվել:

Համաձայն ՀՀ ոստիկանության «Ճանապարհային ոստիկանություն» ծառայության կողմից ստացված տեղեկությունների՝ ֆիզիկական անձ Միքայել Սուրենի Եղոյանի կողմից 24.11.2020թ. իրականացվել է 11.02.2015թ. ձեռքբերված VOLVO S40 2.4 մոդելի 2004թ. արտադրության 170 ձիաուժ հզորությամբ տրանսպորտային միջոցի օտարման գործարք <<ԱՐՄԱՎԻՐԻ ՄԱՐԶԻ ԱՐՎԵՍՏԻ ԴՊՐՈՑ>> ՍՊԸ-ին (ՀՎՀՀ՝ 04420637):

Համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի 141-րդ հոդվածի՝ գույքի օտարումից ստացվող եկամուտներն այլ հավասար պայմաններում համարվում են եկամտային հարկով հարկման օբյեկտ:

Օրենսգրքի 269-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտներն ազատվում են միկրոձեռնարկատիրության մասով առաջացող բոլոր պետական հարկերի հաշվարկման և պետական բյուջե վճարման պարտավորությունից (այդ թվում՝ որպես հարկային գործակալ՝ հարկը հաշվարկելու, պահելու և պետական բյուջե փոխանցելու պարտավորությունից):

Նկատի ունենալով, որ <<ԱՐՄԱՎԻՐԻ ՄԱՐԶԻ ԱՐՎԵՍՏԻ ԴՊՐՈՑ>> ՍՊԸ-ն չի հանդիսանում հարկային գործակալ՝ ֆիզիկական անձի մոտ վերը նշված օտարման գործարքի մասով առաջանում է եկամտային հարկ հաշվարկելու և ՀՀ պետական բյուջե վճարելու պարտավորություն:

Օրենսգրքի 150-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ վերոգրյալ գործարքից ստացվող ամբողջ եկամուտների մասով հաշվարկվում է եկամտային հարկ 23% 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 Միքայել Սուրենի Եղոյանի կողմից 2020թ. եկամտային հարկի տարեկան հաշվարկը չի ներկայացվել, և չի վճարվել եկամտային հարկի գծով պարտավորությունը:

Արդյունքում սույն որոշմամբ գանձման ենթակա օրենքով սահմանված ժամկետում չկատարված պարտավորությունը կազմում է 161.580 դրամ, որից հարկ՝ 161.000 դրամ, որը հաշվարկվել Երեսագրքի 150-րդ հոդվածի 1-ին մասով սահմանված կարգով, տույժ՝ 580 դրամ, որը հաշվարկվել է Օրենսգրքի 401-րդ հոդվածով սահմանված կարգով:

Գանձման ենթակա չկատարված պարտավորության նկատմամբ օրենքով սահմանված կարգով և չափերով հաշվարկվում են տույժեր, որոնք ենթակա են կատարման մինչև սույն որոշման կատարման օրը՝ ՀՀ հարկային օրենսգրքով կամ օրենքով սահմանված կարգով հաշվարկված տույժերի հետ միասին:

Վերագրյալի 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, ՀՀ հարկային ծառայության մասին>> ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 6-րդ մասով, և ՀՀ վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին>> ՀՀ օրենքի 55, 56, 58, 59, 88 հոդվածներով,

## Ո Ր Ո Շ Ե Ց Ի

1. Ֆիզիկական անձ Միքայել Սուրենի Եղոյանից գանձել 161.580 դրամ պարտավորության գումար համաձայն ստորև ներկայացված աղյուսյակի՝

### 29.04.2021թ. 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 ուղղությամբ ունի | Հաշվի համարը |
|-----|-----------------------------------|----------------------|---------|------------------|--------------------|----------|--------------------------|--------------|
|     |                                   | առաջացման ամսաթիվ    | գումար  |                  |                    |          |                          |              |
| 1   | 2                                 | 3                    | 4       | 5                | 6                  | 7=4+5+6  | 8                        | 9            |
| 1   | Եկամտային հարկ                    | 20.04.2021           | 161.000 | 580              |                    | 161.580  | 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:
4. Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում ՀՀ վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին>> ՀՀ օրենքի 59 հոդվածով սահմանված կարգով՝ իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:
5. Սույն որոշումը կարող է բողոքարկվել վարչական մարմին՝ ՀՀ 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

## ԾԱՆՈԹՈՒԹՅՈՒՆ՝

Հարկ վճարողի չկատարված պարտավորությունների գանձման վերաբերյալ հարկային մարմնում առկա մեկից ավելի վարույթների շրջանակներում ընդունված և ուժի մեջ մտնող որոշումներով գանձման ենթակա ընդհանուր պարտավորությունը 1.500.000 ՀՀ դրամ գումարը գերազանցելու դեպքում, որոշումներն ուժի մեջ մտնելուց հետո մեկ աշխատանքային օրվա ընթացքում հարկային պարտավորությունների 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:

Կատարող՝

Իրավաբանական վարչության հարկադիր գանձման և պարտավորությունների կատարման ապահովման բաժին

Լուսինե Զաղացպանյան  
հեռ.՝ 011-549-191 (9168)

ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ  
ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ  
ԿՈՄԻՏԵ

0015, Երևան, Մ. Խորենացու 3,7 Հեռ. +374 60 54 46 57  
Կայք՝ [www.petekamutner.am](http://www.petekamutner.am) Էլ. փոստ՝ [secretariat@petekamutner.am](mailto:secretariat@petekamutner.am)

ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՎԱՐՉԱՐԱՐՈՒԹՅԱՆ ԸՆԹԱՑՔՈՒՄ ՀԱՐԿԱՅԻՆ ԻՐԱՎԱՆԻՍՏՈՒՄ ՀԱՅՏՆԱԲԵՐԵԼՈՒՅ ԱՆՄԻՋԱՊԵՏ ՀԵՏՈ  
ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՄԱՐՄՆԻ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՈՒ ՊԱՇՏՈՆԱՏԱՐ ԱՆՁԻ ԿՈՂՄԻՏԻ ԿԱԶՄՎՈՂ  
ԱՐՁԱՆԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆ N 12648/2021/ԿՈՒՎ4/Ա

ք. Երևան

29/04/2021թ.

**1. ՄԻՔԱՅԵԼ ՍՈՒՐԵՆԻ ԵՂՈՅԱԼ**

(հարկային իրավախախտում կատարած անձի անունը, ազգանունը,  
կազմակերպության լրիվ անվանումը, ՀՎՀՀ (առկայության դեպքում)

**2. ԵՐԵՎԱՆ, ԱՎԱՆ, ԹՈՒՄԱՆՅԱՆ ԹՂՄ. 6/1.Շ.45**

(քնակության (գտնվելու վայրի) հասցեն)

**3. 26573678**

(ֆիզիկական անձի ՀՏՀ, ՀՎՀՀ)

**4. Հարկային իրավախախտումների նկարագրությունը, ժամանակահատվածը, ձեռքբերված տեղեկությունները և այն իրավական նորմերը, որոնց պահանջները չեն պահպանվել**

ՀՀ ոստիկանության «Ճանապարհային ոստիկանություն» ծառայությունից ստացված շարժական գույքի և դրա նկատմամբ գրանցված իրավունքների վերաբերյալ տեղեկությունների համաձայն՝ ֆիզիկական անձի կողմից.

1) 24/11/2020 թվականին օտարվել է 11/02/2015 թվականին ձեռք բերված VOLVO S40 2.4 մոդելի 2004 թվականի արտադրության 170 ծիառժ հզորությամբ տրանսպորտային միջոցը «ԱՐՄԱՎԻՐԻ ՄԱՐԶԻ ԱՐՎԵՍՏԻ ԴՊՐՈՑ» ՍՊԸ-ին (ՀՎՀՀ՝ 04420637), որի պայմանագրային արժեքը կազմել է 700,000 ՀՀ դրամ:

Համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի (այսուհետ՝ Օրենսգրքը) 29-րդ հոդվածի՝ հարկային գործակալը հարկ վճարողներին եկամուտներ վճարող (հատկացնող կամ բնամթերային ձևով տրամադրող)՝ Օրենսգրքի 58-րդ գլխով սահմանված կարգով հարկային մարմնում որպես հարկ վճարող հաշվառված կազմակերպությունն է, անհատ ձեռնարկատերը կամ նոտարը, որի վրա, Օրենսգրքի համաձայն, դրված է հարկ վճարողներին եկամուտներ վճարելիս (հատկացնելիս կամ բնամթերային ձևով տրամադրելիս) նրանց եկամուտներից հարկերը կամ վճարները հաշվարկելու, պահելու (գանձելու) և ՀՀ պետական բյուջե վճարելու պարտավորությունը:

Օրենսգրքի 269-րդ հոդվածի համաձայն՝ միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտներն ազատվում են միկրոձեռնարկատիրության մասով առաջացող բոլոր պետական հարկերի հաշվարկման և պետական բյուջե փոխանցելու պարտավորությունից (այդ թվում՝ որպես հարկային գործակալ՝ հարկը հաշվարկելու, պահելու և պետական բյուջե վճարման պարտավորությունից):

Հաշվի առնելով այն, որ «ԱՐՄԱՎԻՐԻ ՄԱՐԶԻ ԱՐՎԵՍՏԻ ԴՊՐՈՑ» ՍՊԸ-ն չի հանդիսանում հարկային գործակալ՝ ֆիզիկական անձի մոտ վերը նշված օտարման գործարքի մասով առաջանում է եկամտային հարկ հաշվարկելու և ՀՀ պետական բյուջե վճարելու պարտավորություն:

Սեփականության իրավունքով իրենց պատկանող գույքի (բացառությամբ ձեռնարկատիրական գործունեության առարկա համարվող գույքի) օտարումից միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտից ստացվող ամբողջ եկամուտների մասով ֆիզիկական անձը եկամտային հարկը հաշվարկում է օրենսգրքի 150-րդ հոդվածի 1-ին մասով սահմանված դրույքաչափով:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ հայտնում ենք, որ ֆիզիկական անձի կողմից վերը նշված հարկվող գործարք(ներ)ի մասով, հարկային մարմին չի ներկայացվել 2020 թվականի եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի տարեկան հաշվարկ և չի վճարվել արդյունքում առաջացող հարկային պարտավորությունը:

**5. Ձեռքբերված տեղեկությունների սահմաններում պարտավորության նախնական հաշվարկը և պատասխանատվության կիրառման իրավական հիմքերը**

Ֆիզիկական անձի կողմից 2020 թվականի եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի տարեկան հաշվարկ չներկայացնելու պայմաններում հարկային պարտավորությունների հաշվարկը կատարվում է հետևյալ կերպ.

Օրենսգրքի 150-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ եկամտային հարկի հաշվարկման համար հիմք է ընդունվել պայմանագրային արժեքի 23 տոկոսը, որը կազմում է՝ 161,000 դրամ (700,000\*23%):

Օրենսգրքի 401-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկի վճարումը սահմանված ժամկետից ուշացնելու դեպքում ժամկետանց յուրաքանչյուր օրվա համար հարկ վճարողը վճարում է տույժ՝ 0.04 տոկոսի չափով, որը կազմում է՝ 580 դրամ (29/04/2021 թվականի դրությամբ) [161,000\*0,04%\*8]:

Այսպիսով, ֆիզիկական անձի կողմից չկատարած հարկային պարտավորությունների գումարը 29/04/2021 թվականի դրությամբ կազմում է 161,580 դրամ, որից հարկ՝ 161,000 դրամ, տույժ՝ 580 դրամ:

Հարկային պարտավորությունները հաշվարկվել են 29/04/2021 թվականի դրությամբ և ենթակա են վերահաշվարկման լրացուցիչ նյութերի ու փաստաթղթերի առկայության և ներկայացման դեպքում:

ՀՀ ՊԵԿ ՀՏՈՒՎ վարչության ԿՈՒՎ թիվ 4 բաժնի գլխավոր հ/տ

Աննա Շահբազյան