



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ

«25» Ապրիլ 2022թ.

ք. Երևան, Ա. Դավթի 87Ա

ՈՐՈՇՈՒՄ N 1298 Ա

ՖԻԶԻԿԱԿԱՆ ԱՆՁԻ ԿՈՂՄԻՑ ԶԿԱՏԱՐՎԱԾ ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆԸ ԳԱՆՁԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի իրավաբանական վարչության պետ Ա. Մնացականյանս քննարկելով ֆիզիկական անձ Վարվարա Դավթյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը

ՊԱՐԶԵՑԻ

Համաձայն հարկային վարչարարության ընթացքում հարկային իրավախախտում հայտնաբերելուց անմիջապես հետո հարկային մարմնի պատասխանատու պաշտոնատար անձի կողմից կազմվող թիվ 61813/2021/ԿՈՒՎ4/Ա արձանագրության /կցվում է/ ֆիզիկական անձ Վարվարա Դավթյանի (ՀՎՀՀ՝ 40076491, Անձ. 54 9840843, հասցե՝ ք. Երևան, Վարդանանց փ. 5-38) չկատարված հարկային պարտավորությունը 13.12.2021 թվականի դրությամբ կազմել է 4.923.755 դրամ, որից հարկ՝ 3.468.044 դրամ, տույժ 1.455.711 դրամ:

Վերոնշյալ 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 պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ՝ վարչական ակտ ընդունելու նպատակով 15.04.2022թ. հարուցված վարչական վարույթի մասին հարկ վճարողը պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն չի ներկայացել վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար և որևէ բացատրություն չի տվել:

ՀՀ կառավարության 05.10.2017թ. թիվ 1337- Ն որոշման հիման վրա ՀՀ կադաստրի կոմիտեի կողմից ստացված անշարժ գույքի և դրա նկատմամբ գրանցված իրավունքների վերաբերյալ տեղեկությունների Վարվարա Դավթյանի կողմից 11.01.2018թ.-ին նվիրատվությամբ ֆիզիկական անձ Վարդգես Աշոտի Սարգսյանից ձեռք է բերվել ք. Երևան, Կենտրոն, Ղ. Աղայան փ. 19/1 շենք 6 բն. հասցեում գտնվող անշարժ գույքի 1/2 բաժնեմասը:

Համաձայն 26.02.2015թ.-ի թիվ 01/19-Ս-825-81 ավարտական ակտի ֆիզիկական անձ Վարդգես Աշոտի Սարգսյանը հանդիսանում է ք. Երևան, Կենտրոն, Ղ. Աղայան փ. 19/1 շենքի կառուցապատող: Համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի /այսուհետ Օրենսգրք/ 140-րդ հոդվածի՝ ֆիզիկական անձը հանդիսանում է եկամտային հարկ վճարող, 141-րդ հոդվածի համաձայն վերոնշյալ գործարքը համարվում է եկամտային հարկով հարկման օբյեկտ:

Համաձայն Օրենսգրքի 147-րդ հոդվածի 1-ին մասով սահմանված են համախառն եկամտից նվազեցվող եկամուտներ: Նույն հոդվածի 1-ին մասի 13-րդ կետի համաձայն նվազեցվող եկամուտ է համարվում Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրության համաձայն՝ ժառանգության և (կամ) նվիրատվության կարգով ֆիզիկական անձանցից ստացվող գույքը և (կամ) դրամական միջոցները: Սույն կետի կիրառության իմաստով՝ նվազեցվող եկամուտ չի համարվում Օրենսգրքի 145-րդ



ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ
ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ
ԿՈՄԻՏԵ

0015, Երևան, Մ. Խորենացի 3,7 Հեռ. +374 60 84 46 57
Կայք՝ www.petekamutner.am Էլ. փոստ՝ secretariat@petekamutner.am

հողվածի 1-ին մասի 1-ին կետով սահմանված՝ կառուցապատող համարվող ֆիզիկական անձից նվիրատվության կարգով ստացվող գույքը:

Համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի 150-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի՝ եթե նույն հողվածի 2-15-րդ մասերով այլ բան սահմանված չէ, ապա հարկման բազայի նկատմամբ եկամտային հարկը հաշվարկվում է սյուն մասով սահմանված դրույքաչափերի տարեկան սանդղակով (մինչև 01.01.2020թ.):

Համաձայն ՀՀ հարկային օրենսգրքի 17-րդ հոդվածի բնամթերային (ոչ դրամական) ձևով արտահայտված գործարքների ու գործառույթների շրջանակներում ձևավորվող հարկման բազաներն ու ակտիվների սկզբնական արժեքները որոշվում են ազատ (շուկայական) գների հիման վրա՝ ՀՀ կառավարության 09.03.2017թ. N 241-Ն հավելվածով:

Հարկային օրենսգրքի 156-րդ հոդվածի 4-րդ մասի 2-րդ կետի համաձայն՝ ֆիզիկական անձը 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 Վարվարա Դավթյանի կողմից վերը նշված գործարքի մասով սահմանված ժամկետում հարկային մարմին չի ներկայացվել 2018 թվականի եկամտային հարկի տարեկան հաշվարկը:

Արդյունքում սույն որոշմամբ գանձման ենթակա օրենքով սահմանված ժամկետում չկատարված հարկային պարտավորությունը եկամտային հարկի մասով կազմում է 4.923.755 դրամ, որից հարկ՝ 3.468.044 դրամ, տույժ՝ 1.455.711 դրամ, որն առաջացել է ֆիզիկական անձի կողմից նվիրատվությամբ անշարժ գույքի ձեռքբերման գործարքի արդյունքում և տվյալ գործարքից բխող 2018 թվականի եկամտային հարկի տարեկան հաշվարկը օրենքով սահմանված ժամկետում հարկային մարմին չներկայացնելու, ինչպես նաև հարկի գումարները սահմանված ժամկետում չվճարելու հետևանքով ՀՀ հարկային օրենսգրքի 401-րդ հոդվածի համաձայն հաշվարկված տույժերից:

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:

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 մասի 64-րդ, 66-րդ կետերով, 398 հոդվածի 5-րդ և 7-րդ մասերով, «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 6-րդ մասով, ինչպես նաև «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 55, 56, 58, 88 հոդվածներով՝

ՈՐՈՇԵՑԻ

- Ֆիզիկական անձ Վարվարա Դավթյանից գանձել 4.923.755 ՀՀ դրամ պարտավորության գումար համաձայն ստորև ներկայացված աղյուսակի՝

13.12.2022թ-ի դրությամբ չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ

	Հաշվարկված հարկ/վճար		Ընդամենը	Հաշվի համարը
--	----------------------	--	----------	--------------



ՅՅ ՊԵՏԱԿԱՆ
ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ
ԿՈՄԻՏԵ

0015, Երևան, Մ. Խորենացի 3,7 Հեռ. +374 60 84 46 57
Կայք՝ www.petekamutner.am Էլ. փոստ՝ secretariat@petekamutner.am

Հ / Հ	Հարկի և այլ պարտադիր վճարի տեսակը	առաջացման ամսաթիվ	գումար	Հաշվարկված տույժ	Հաշվարկված տուգանք		Վճարման ուղղությունը	
1	2	3	4	5	6	7= 4+5+6	8	9
	Եկամտային հարկ	20.04.2019թ.	3.468.044	1.455.711		4.923.755	պետական բյուջե	900008000490

2. Սույն որոշումն օրենքով սահմանված ժամկետում անբողոքարկելի դառնալուց հետո ուղարկել կատարման ՀՀ ԱՆ ՀԿ ծառայություն:
3. Որոշման օրինակը եռօրյա ժամկետում ուղարկել ֆիզիկական անձին:
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, կամ վերադաս վարչական մարմին՝ «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 70-րդ և 71-րդ հոդվածներով սահմանված կարգով՝ ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկամսյա ժամկետում կամ ՀՀ վարչական դատարան:

**ԻՐԱՎԱԲԱՆԱԿԱՆ
ՎԱՐՉՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏ**

Ա. ՄՆԱՑԱԿԱՆՅԱՆ

Ստացա որոշման օրինակը _____

Ստորագրություն հարկ վճարողի /կամ ֆիզ. Անձի/ պաշտոնը, պաշտոնը _____

ամսաթիվ _____

ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ վարչության
հարկադիր գանձման և պարտավորությունների
կատարման ապահովման բաժնի
գլխավոր մասնագետ Հակոբ Հակոբյան
հեռ. 010 30-91-91 /91-55/

Հավելված
ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի
2020թ. փետրվարի 28-ի թիվ 195-Ա հրամանի

**ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՎԱՐՉԱՐԱՐՈՒԹՅԱՆ ԸՆԹԱՑՔՈՒՄ ՀԱՐԿԱՅԻՆ ԻՐԱՎԱՆԱԽՏՈՒՄ
ՀԱՅՏՆԱԲԵՐԵԼՈՒՑ ԱՆՄԻՋԱԴԵՍ ՀԵՏՈ ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՄԱՐՄՆԻ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՈՒ
ՊԱՇՏՈՆԱՏԱՐ ԱՆՁԻ ԿՈՂՄԻՑ ԿԱԶՄՎՈՂ
ԱՐՁԱՆԱԳՐՈՒԹՅՈՒՆ N 61813 /2021/ԿՈՒՎ4/Ա**

Ք. Երևան

13.12.2021
Կազմման ամսաթիվ

ՀՎՀՀ 40076491

1. ՎԱՐՎԱՐԱ ԴԱՎԹՅԱՆ

(հարկային իրավախախտումը կատարած անձի անունը, ազգանունը)

Ք. Երևան, Վարդանանյաց փ., 5 շենք, 38 բն.
(բնակության (գտնվելու վայրի) հասցեն)

2. 54 9840843

(ֆիզիկական անձի անձնագրային տվյալները և/կամ/
հանրային ծառայությունների համարանիշը)

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

Հիմք ընդունելով ՀՀ հարկային օրենսգրքի(այսուհետ՝ Օրենսգրք) 44-րդ հոդվածի 8-րդ մասի պահանջները՝ ՀՀ կադաստրի կոմիտեի կողմից ստացված տեղեկությունների (այսուհետ՝ Տեղեկություններ) հետ Ձեզ ծանոթացնելու, համապատասխան բացատրություններ ներկայացնելու համար հնարավորություն ընձեռելու և ՀՀ օրենսդրությանը իրազեկելու նպատակով հայտնվում է, որ ֆիզիկական անձ Վարվարա Դավթյանի կողմից 11.01.2018 թվականի նվիրատվությամբ ֆիզիկական անձ Վարդգես Աշոտի Սարգսյանից ձեռք է բերվել Երևան, Կենտրոն Ղ. Աղայան փողոց 19/1 շենք, 6 բնակարան հասցեում գտնվող անշարժ գույքի 1/2 բաժնեմասը:

Համաձայն 26.02.2015 թվականի թիվ 01/19-Ս-825-81 ավարտական ակտի ֆիզիկական անձ Վարդգես Աշոտի Սարգսյանը հանդիսանում է Երևան, Կենտրոն Ղ. Աղայան փողոց 19/1 շենքի կառուցապատող:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի (այսուհետ՝ Օրենսգրք)՝

- 140-րդ հոդվածին համապատասխան եկամտային հարկ վճարողներ են համարվում ռեզիդենտ և ոչ ռեզիդենտ ֆիզիկական անձինք:

- 141-րդ հոդվածին համապատասխան եկամտային հարկով հարկման օբյեկտ է համարվում՝ ռեզիդենտ ֆիզիկական անձանց համար՝ Հայաստանի Հանրապետության աղբյուրներից և (կամ) Հայաստանի Հանրապետությունից դուրս գտնվող աղբյուրներից ստացվող համախառն եկամուտը, բացառությամբ Հայաստանի Հանրապետությունում հաշվառված անհատ ձեռնարկատերերի և նուտարների ձեռնարկատիրական եկամուտների:

- 143-րդ հոդվածին համապատասխան՝ եկամտային հարկով հարկման բազա է համարվում հարկվող եկամուտը, որը որոշվում է որպես համախառն եկամտի և օրենսգրքի 147-րդ հոդվածով սահմանված նվազեցվող եկամուտների դրական տարբերություն:

- 147-րդ հոդվածի 1-ին մասով սահմանված են համախառն եկամտից նվազեցվող եկամուտները: Նույն հոդվածի 1-ին մասի 13-րդ կետի համաձայն նվազեցվող եկամուտ է համարվում Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրության համաձայն՝ ժառանգության և (կամ) նվիրատվության կարգով ֆիզիկական անձանցից ստացվող գույքը և (կամ) դրամական միջոցները: Նույն կետի կիրառության իմաստով՝ նվազեցվող եկամուտ չի համարվում Օրենսգրքի 145-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետով սահմանված՝ կառուցապատող համարվող ֆիզիկական անձի նվիրատվության կարգով ստացվող գույքը:

- 150-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի համաձայն՝ եթե նույն հոդվածի 2-15-րդ մասերով այլ բան սահմանված չէ, ապա հարկման բազայի նկատմամբ եկամտային հարկը հաշվարկվում է այլոն մասով սահմանված դրույքաչափերի տարեկան սանդղակով (մինչև 01.01.2020թ.)

Օրենսգրքի 17-րդ հոդվածի համաձայն՝ բնամթերային (ոչ դրամական) ձևով արտահայտված գործարքների ու գործառնությունների շրջանակներում ձևավորվող հարկման բազաներն ու ակտիվների սկզբնական արժեքները

որոշվում են ազատ (շուկայական) գների հիման վրա՝ ՀՀ կառավարության 09.03.2017թ. N241-Ն որոշման N1 հավելվածով:

Հաշվի առնելով վերոնշյալ ֆիզիկական անձի կողմից կառուցապատող համարվող ֆիզիկական անձից նվիրատվությամբ գույքի ձեռքբերման մասով առաջանում է եկամտային հարկի պարտավորություն՝ Օրենսգրքի 150-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետով սահմանված դրույքաչափերի սանդղակով:

Ֆիզիկական անձը մինչև հաշվետու ժամանակաշրջանին հաջորդող հարկային տարվա ապրիլի 20-ը ներառյալ՝ հարկային մարմին պետք է ներկայացնի եկամտային հարկի տարեկան հաշվարկ (ձևը հաստատված է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 30.12.2016թ. N300-Ն հրամանի 3-րդ հավելվածով) և վճարի դրա արդյունքում առաջացող եկամտային հարկի գումարը:

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

Ֆիզիկական անձ Վարվարա Դավթյանի կողմից 2018թ. եկամտային հարկի տարեկան հաշվարկը չներկայացնելու և վճարումները չկատարելու պայմաններում հարկային պարտավորությունների հաշվարկը կատարվում է հետևյալ ձևով.

ՀՀ կառավարության 09.03.2017թ. N241-Ն որոշման N1 հավելվածի համաձայն ք. Երևան, Կենտրոն Ղ. Աղայան փողոց 19/1 շենք, 6 բնակարան հասցեի անշարժ գույքի 1/2 բաժնեմասի շուկայական արժեքը կազմում է 12,707,300 ՀՀ դրամ:

Օրենսգրքի 150-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի համաձայն վերոգրյալ գործարքից հաշվարկվում է եկամտային հարկ 3,468,044 ՀՀ դրամի չափով $(1,800,000 \times 23\% + (12,707,300 - 1,800,000) \times 28\%)$:

Օրենսգրքի 401-րդ հոդվածի համաձայն՝ հարկի վճարումը սահմանված ժամկետներից ուշացնելու դեպքում ժամկետանց յուրաքանչյուր օրվա համար հարկ վճարողը կամ հարկային գործակալը վճարում է տույժ՝ 1,455,711 ՀՀ դրամ գումարի չափով $(/3,468,044 \times 365 \times 0.075\% + /3,468,044 \times 365 \times 0.04\%)/$:

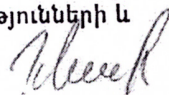
Հարկման բազա	Եկամտային հարկ	Հարկային օրենսգրքի 401 հոդվածով հաշվարկված տույժ	Ընդամենը
12,707,300	3,468,044	1,455,711	4,923,755

Տեղեկացվում է, որ հարկային պարտավորությունները հաշվարկվել են /3.12.2021թ. դրությամբ և ենթակա է վերահաշվարկման լրացուցիչ նյութերի ու փաստաթղթերի առկայության և ներկայացման դեպքում:

5. Սույն արձանագրությանը կցվում են անբաժանելի մասը հանդիսացող

6. Արձանագրությունը կազմած հարկային մարմնի պաշտոնատար անձի անունը, ազգանունը, ստորագրությունը.

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



Հ. Ավետիսյան