



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՆԱԽԱԳԱՀ

« 13 » *դեկտեմբեր* 2021թ.

№ *528*

ՈՐՈՇՈՒՄ

ՄԻ ՇԱՐՔ ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԱԿՏԵՐ ԱՆՎԱԿԵՐ ՃԱՆԱԶԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

Հարկային վարչարարության ընթացքում հարկային իրավախախտում հայտնաբերելուց հետո հարկային մարմնի պատասխանատու պաշտոնատար անձի կողմից կազմված սույն որոշման հավելվածում (այսուհետ՝ Հավելված) նշված հարկային պարտավորությունների հաշվարկման վերաբերյալ արձանագրությունների համաձայն Հավելվածում նշված ֆիզիկական անձինք ունեցել են չկատարված հարկային պարտավորություններ:

Վերոհիշյալ պարտավորությունների մասով ՀՀ 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 ակտեր ընդունելու նպատակով հարուցվել են վարչական վարույթներ և ղեկավարվելով ՀՀ հարկային օրենսգրքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի 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, ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից կայացվել են Հավելվածում նշված «Ֆիզիկական անձի կողմից չկատարված հարկային պարտավորությունը գանձելու մասին» որոշումներ:



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

ՀՀ հարկային օրենսգրքի (այսուհետ՝ նաև Օրենսգիրք) 44-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ Օրենսգրքի 17-րդ բաժնով սահմանված կարգով իրականացվող ստուգումների և օրենսգրքի 343-րդ հոդվածի 5-րդ մասի 2-6-րդ կետերով սահմանված ուսումնասիրությունների արդյունքում օրենսգրքի և վճարների վերաբերյալ Հայաստանի Հանրապետության օրենքների պահանջների խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հարկային պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ, եթե դրանք հարկ վճարողին առաջադրվել են խախտումը կատարելու հարկային տարվան անմիջապես հաջորդող երրորդ հարկային տարին լրանալուց հետո (բացառությամբ նույն հոդվածի 5-րդ մասի երկրորդ պարբերությամբ նախատեսված դեպքի), իսկ Օրենսգրքի՝ անշարժ գույքի հարկին և փոխադրամիջոցների գույքահարկին վերաբերող բաժինների պահանջների խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հարկային պարտավորություններ չեն կարող առաջանալ, եթե տվյալ խախտումը հայտնաբերվել է այն կատարելու հարկային տարվան անմիջապես հաջորդող տասներորդ հարկային տարին լրանալուց հետո:

Օրենսգրքի 335-րդ հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված է, որ հարկային ստուգումը հարկային մարմնի լիազորությունների շրջանակներում հարկ վճարողների (համալիր հարկային ստուգմամբ ստուգվող ժամանակաշրջաններում կազմակերպությունների վերակազմակերպման դեպքերում՝ իրավահաջորդի (իրավահաջորդների) մոտ նաև իրավանախորդների մասով), բացառությամբ անհատ ձեռնարկատեր կամ նոտար չհանդիսացող ֆիզիկական անձանց, իսկ Օրենսգրքով սահմանված դեպքերում՝ հաշվառումից հանված անհատ ձեռնարկատիրոջ մոտ սույն գլխով սահմանված կարգով իրականացվող ընթացակարգ է, որի նպատակն է հարկային մարմնին հսկողության լիազորություններ վերապահող իրավական ակտերի պահանջներին դրանց կատարման համապատասխանությունը պարզելը, այդ պահանջների խախտումները կանխելն ու խափանելը, դրանց հայտնաբերելը, հարկային մարմնին հսկողության լիազորություններ վերապահող իրավական ակտերով սահմանված դեպքերում և կարգով հարկային պարտավորությունները ճշգրտելը, այդ թվում՝ ինքնուրույն հաշվարկելն ու վերահաշվարկելը, հայտնաբերված խախտումների համար պատասխանատվություն կիրառելը:



Ըստ Օրենսգիրքի 398-րդ հոդվածի 1-ին մասի հարկային վարչարարության իրականացման ընթացքում հարկային իրավախախտում հայտնաբերելուց անմիջապես հետո հարկային մարմնի պատասխանատու պաշտոնատար անձը կազմում է արձանագրություն, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ հարկային իրավախախտումները բացահայտվում և արձանագրվում են հարկային մարմնի կողմից Օրենսգրքով սահմանված կարգով իրականացվող ստուգումների, ուսումնասիրությունների կամ օրենքով սահմանված կարգով իրականացվող օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների իրականացման կամ հարկ վճարողի անձնական հաշվի քարտերում հարկային պարտավորությունների հաշվառման արդյունքում:

Նկատի ունենալով որ Օրենսգրքի 335-րդ հոդվածի 1-ին մասը բացառում է անհատ ձեռնարկատեր կամ նոտար չհանդիսացող ֆիզիկական անձանց մոտ ստուգման իրականացումը, Օրենսգրքով սահմանված հարկման ենթակա գործարքներ իրականացրած ֆիզիկական անձանց կողմից հարկային հաշվարկներ չներկայացվելու և հարկերը չվճարելու արդյունքում, Օրենսգրքի 398-րդ հոդվածով սահմանված կարգով կազմվել են արձանագրություններ, որոնց հիման վրա «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված կարգով ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչությունում հարուցվել են վարչական վարույթներ և կայացվել չկատարված պարտավորությունները գանձելու մասին որոշումներ:

Հավելվածում նշված արձանագրությունները կազմելիս վաղեմության ժամկետ չի կիրառվել՝ նկատի ունենալով, որ ՀՀ հարկային օրենսգրքի 44-րդ հոդվածում հղում է կատարված միայն Օրենսգրքի 17-րդ բաժնով սահմանված կարգով իրականացվող ստուգումներին և Օրենսգրքի 343-րդ հոդվածի 5-րդ մասի 2-6-րդ կետերով սահմանված ուսումնասիրություններին:

Սակայն «Նորմատիվ իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 39-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն, եթե օրենսդրության մեջ բացակայում է կոնկրետ հասարակական հարաբերությունը կարգավորող իրավական նորմը, սակայն օրենսդրությամբ սահմանված է համանման հարաբերությունները կարգավորող այլ իրավական նորմ, ապա այդպիսի



հարաբերությունների նկատմամբ (եթե դա չի հակասում դրանց էությանը) կիրառվում են համանման հարաբերություններ կարգավորող իրավական նորմերը (օրենքի անալոգիա):

Ըստ նույն օրենքի 41-րդ հոդվածի 1-ին մասի նորմատիվ իրավական ակտի նորմը մեկնաբանվում է՝ հաշվի առնելով նորմատիվ իրավական ակտն ընդունելիս այն ընդունող մարմնի նպատակը՝ ելնելով դրանում պարունակվող բառերի և արտահայտությունների տառացի նշանակությունից, ամբողջ հոդվածի, գլխի, բաժնի կարգավորման համատեքստից, այն նորմատիվ իրավական ակտի դրույթներից, ի կատարումն որի ընդունվել է այդ ակտը, տվյալ նորմատիվ իրավական ակտով սահմանված սկզբունքներից, իսկ այդպիսի սկզբունքներ սահմանված չլինելու դեպքում՝ տվյալ իրավահարաբերությունը կարգավորող իրավունքի ճյուղի սկզբունքներից:

Ուստի, հիմք ընդունելով այն, որ Օրենսգրքի 398-րդ հոդվածով սահմանված կարգով ֆիզիկական անձանց մասով կազմվող արձանագրություններով հաշվարկվող գումարների և դրանց գանձման գործընթացի վաղեմության ժամկետների հարցը Օրենսգրքով կարգավորված չէ, իսկ այլ հիմքերով խախտումներ հայտնաբերելու դեպքում հարկային պարտավորություններ հաշվարկելու համար նախատեսված են վաղեմության ժամկետներ, միաժամանակ հաշվի առնելով այն, որ քննարկվող հարաբերությունների նկատմամբ վաղեմության ժամկետների կիրառումը չի հակասում այդ հարաբերությունների էությանը, հարկային վարչարարության ընթացքում հարկային իրավախախտում հայտնաբերելուց հետո հարկային մարմնի պատասխանատու պաշտոնատար անձի կողմից կազմված արձանագրություններով ֆիզիկական անձանց նկատմամբ պարտավորությունները հաշվարկելիս և ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի որոշումներով դրանք գանձելիս պետք է հաշվի առնվեր համանման հարաբերությունները կարգավորող այլ իրավական նորմի առկայությունը: Այսինքն, Հավելվածում նշված ֆիզիկական անձանց վերաբերյալ կազմված արձանագրություններով հաշվարկված պարտավորությունները ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի որոշումներով չէին կարող գանձվել, քանի որ պարտավորությունները հաշվարկվել և գանձման էին առաջադրվել խախտումը կատարելու հարկային տարվան անմիջապես հաջորդող երրորդ հարկային տարին լրանալուց հետո և քննարկվող հարաբերությունների նկատմամբ կիրառելի էր Օրենսգրքի 44-րդ հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված իրավական նորմը:



Վերոնշվածից հետևում է, որ է «Նորմատիվ իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 39-րդ հոդվածի 1-ին մասով սահմանված օրենքի անալոգիայի կիրառման պայմաններում ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից կայացված կից հավելվածում նշված որոշումները ենթակա են անվավեր ճանաչման:

Նկատի ունենալով վերոգրյալը և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա կետով, 2-րդ մասով՝

ՈՐՈՇԵՑԻ

1. Անվավեր ճանաչել ՀՀ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի կողմից կայացված «Ֆիզիկական անձի կողմից չկատարված հարկային պարտավորությունը գանձելու մասին» Հավելվածում նշված որոշումները:

2. Համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 59-րդ հոդվածի 5-րդ մասի 3-րդ պարբերության՝ սույն որոշումը հասցեատերերին իրազեկելու նպատակով, հրապարակել ՀՀ ՊԵԿ պաշտոնական կայք էջում:

12/11/2021

X 

ՌՈՒՍԱՄ ԲԱԴԱՍՅԱՆ

Signed by: BADASYAN RUSTAM 3701910731

ՌՈՒՍԱՄ ԲԱԴԱՍՅԱՆ



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

Հ/Հ	ՀԿՀ	Անվանումը	Փաստաթղթի հերթական համարը	Խախտման բովանդակությունը	Հարկ	Տույժ	Տուգանք	Ընդամենը	ԳՈ համար	ԳՈ ամսաթիվ	ԳՈ գումար	Նշագրում
1	37408463	ԼԵՑԼԻ ՎԱԶԱԳԱՆԻ ԱՄԹՈՍՅԱՆ	362/2021/ԿՈՒՎԿ/Ա	Անշարժ գույքի օտարման գործարքներ, չներկայացրած ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկ	1,775.3	972.0	1,775.3	4,522,600	684-Ա	12.05.2021	4,522,716	Որոշումը ենթակա է ամբողջությամբ անվավեր ճանաչման
2	27839806	ԱՐՏԱԿ ԱՐԱՄՅԱՆ ՊԵՒԼՈՎԻ	365/2021/ԿՈՒՎԿ/Ա	Անշարժ գույքի օտարման գործարք, չներկայացրած ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկ	15,234.1	8,340.7	15,234.1	38,808,900	339-Ա	16.03.2021	38,809,045	Որոշումը ենթակա է ամբողջությամբ անվավեր ճանաչման
3	40056986	Էմմա Արհասակեայան	13134/2021/ԿՈՒՎԿ/Ա	Կատարվել է անշարժ գույքի վաճառքի փուլի գործարք, չներկայացրած տարեկան եկամուտների մասին պարզեցված հաշվառում	5,709.5	3,125.9	5,709.5	14,544,900	1727-Ա	15.07.2021	14,544,900	Որոշումը ենթակա է ամբողջությամբ անվավեր ճանաչման
4	70994103	ԷԴՈՒԱՐԴ ԽՈՒՐԱՎԵՐԴՅԱՆ	32239/2021/ԿՈՒՎԿ/Ա	ՀՀ վադատորի կոմիտեի տվյալների համաձայն օտարվել է անշարժ գույքի կառուցապատման իրավունքը, ԱԱՀ-ի հաշվարկ ներկայացված չէ	775.1	424.3	775.1	1,974,500	1723-Ա	15.07.2021	1,974,707	Որոշումը ենթակա է ամբողջությամբ անվավեր ճանաչման
5	43199265	ՀԱՅԿ ՄՈՒՐԱԴՅԱՆ	49848/2021/ԿՈՒՎԿ/Ա	Չներկայացրած ԵՏՄ ներմուծման հարկային հայտարարագիր և ապրանքների ներմուծման և անուղղակի հարկերի վճարման մասին հայտարարություն	8,158.6	4,466.8	8,158.6	20,784,033	3214-Ա	09.11.2021	20,784,033	Որոշումը ենթակա է ամբողջությամբ անվավեր ճանաչման
6	37420536	Տիգրան Կոլյայի Խաչատրյան	32330/2021/ԿՈՒՎԿ/Ա	ՀՀ վադատորի կոմիտե տրամադրված տեղեկատվության համաձայն կատարվել է անշարժ գույքի վաճառքի փուլի գործարք՝ եկամտային հարկի և սոց. վճարի տարեկան հաշվարկ ներկայացված չէ	126,909.2	67,255.2	119,483.6	313,648,000	1771-Ա	19.07.2021	313,648,058	Որոշումը ենթակա է ամբողջությամբ անվավեր ճանաչման