

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 4/2

19 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Վլադիմիր Թաթուլովի 02.03.2016թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 25.01.2016թ-ի թիվ 148/08 որոշման դեմ:

Քաղաքացի Վլադիմիր Թաթուլովի գանգատում բերված փաստարկները.

2015 թվականի ընթացքում Վլադիմիր Թաթուլովի (այսուհետ նաև գանգատաբեր) կողմից վաճառվել է երկու ավտոմեքենա, որից մեկը «Opel Astra 1.6» մակնիշի 1998 թվականի արտադրության ավտոմեքենան ձեռք է բերվել 25.10.2013թ-ին, որը վաճառել է 10.07.2015թ-ին:

«BMW 320i» մակնիշի 1991 թվականի արտադրության ավտոմեքենան գանգատաբերի կողմից ձեռք է բերվել 08.05.2015թ-ին և վաճառվել է 31.08.2015թ-ին: Այսինքն, միայն երկրորդ ավտոմեքենան է ձեռք բերվել ձեռքբերմանը հաջորդող մեկ տարին չգերազանցող ժամանակահատվածում: Մինչդեռ, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետի բ) ենթակետի համաձայն՝ ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքներ (գործառնություններ) են համարվում՝

1) ապրանքների մատակարարումը գործարք, որն իրականացվում է ապրանքների (այդ թվում՝ արտադրանքի և անշարժ գույքի) սեփականության իրավունքը որևէ ձևով կատարվող հատուցման դիմաց այլ անձի փոխանցելու միջոցով:

Ապրանքի մատակարարում չի համարվում ձեռնարկատիրական գործունեության հետ չկապված (սպառողական նպատակներով օգտագործման ենթակա)՝ անձնական, ընտանեկան կամ տնային օգտագործման գույքի (այդ թվում՝ բնակարանի, առանձնատան (այդ թվում՝ անավարտ (կիսակառույց), գյուղատնտեսական նշանակության և բնակավայրերի հողերի, անձնական օգտագործման ավտոմեքենայի) և ֆիզիկական անձանց կողմից գույքային իրավունքների օտարման տնտեսական գործունեություն համարվող գործարքը, եթե սույն հոդվածով այլ բան սահմանված չէ:

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:

Հետևաբար գանգատաբերը գտնում է, որ իր կողմից որևէ իրավախախտում չի կատարվել:

Միաժամանակ հայտնում է, որ 03.09.2015թ-ից մինչև 29.12.15թ-ն ընկած ժամանակահատվածում բացակայել է Հայաստանի Հանրապետությունից և որևէ ծանուցում չի ստացել:

Վերոգրյալի հիման վրա և համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 25.01.2016թ-ի թիվ 148/08 որոշումը:

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 նշվեց, որ ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով քաղաքացի Վլադիմիր Թաթուլովի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 12.01.2016թ-ի դրությամբ ԱԱՀ-ի գծով նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 91.752 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 66.680 դրամ, տույժ 8.402 դրամ, տուգանք 16.670 դրամ:

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 կողմից 25.01.2016թ-ին ընդունվել է թիվ 148/08 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Վլադիմիր Թաթուլովից 91.752 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ քաղաքացի Վլադիմիր Թաթուլովից 91.752 դրամ ԱԱՀ-ի գումար գանձման առաջադրելու համար հիմք են ընդունվել հետևյալ փաստական հանգամանքները.

ՀՀ Ոստիկանության Ճանապարհային ոստիկանության ծառայությունից ստացված տեղեկությունների համաձայն քաղաքացի Վլադիմիր Թաթուլովը բնակվող ք.Արթուրյան, Սարալանջ 28, բն. 34 հասցեում 2015թ-ի ընթացքում վաճառել է թվով 2 (երկու) ավտոմեքենա: Մասնավորապես, Վլադիմիր Թաթուլովի (վաճառող) և Աիդա Հովհաննիսյանի (գնորդ) միջև 10.07.2015թ-ին կնքվել է «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագիր», որի համաձայն Վլադիմիր Թաթուլովը Աիդա Հովհաննիսյանին է վաճառել «Opel Astra 1.6» մակնիշի 1998թ-ի արտադրության ավտոմեքենա: Նշված պայմանագրի 1.2 կետի համաձայն վաճառվող «Opel Astra 1.6» մակնիշի ավտոմեքենան Վլադիմիր Թաթուլովին սեփականության իրավունքով պատկանում է (ծեռք է բերվել) 25.10.2013թ-ից:

Այնուհետև, Վլադիմիր Թաթուլովի (վաճառող) և Նվեր Նազարյանի (գնորդ) միջև 31.08.2015թ-ին կնքվել է «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագիր», որի համաձայն Վլադիմիր Թաթուլովը Նվեր Նազարյանին է վաճառել «BMW 320i» մակնիշի 1991թ-ի արտադրության ավտոմեքենա: Նշված պայմանագրի 1.2 կետի համաձայն վաճառվող «BMW 320i» մակնիշի ավտոմեքենան Վլադիմիր Թաթուլովին սեփականության իրավունքով պատկանում է (ծեռք է բերվել) 08.05.2015թ-ից:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ քաղաքացի Վլադիմիր Թաթուլովի կողմից 31.08.2015թ-ի Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրի կնքումից

մակնիշի ավտոմեքենայի վաճառքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի համաձայն համարվում է ապրանքի մատակարարում, հետևյալ հիմնավորմամբ:

«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 քաղաքացի Վլադիմիր Թաթուլովի կողմից իրականացվել է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարման գործարք, այն է՝ մեկ օրացուցային տարվա ընթացքում երկու և ավելի թվով անգամ կատարվել է նրա սեփականությունը հանդիսացող ավտոմեքենաների օտարում, որոնցից երկրորդն օտարվել է դրա ձեռքբերմանը հաջորդող մեկ տարին չգերազանցող ժամանակահատվածում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ քաղաքացի Վլադիմիր Թաթուլովը պետք է սահմանված կարգով ներկայացներ ԱԱՀ հաշվարկ՝ դրանում արտացոլելով վերը նշված «BMW 320i» մակնիշի ավտոմեքենայի վաճառքից առաջացած ԱԱՀ-ի պարտավորությունը:

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 Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 25.01.2016թ-ի թիվ 148/08 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻԿԻՍՅԱՆ