

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 10/5

24 մայիսի 2016 թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Արթուր Կարապետյանի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 23.02.2016թ-ի թիվ 427/03-16 որոշման դեմ:

Քաղաքացի Արթուր Կարապետյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Արթուր Կարապետյանը հայտնում է, որ ստացել է ՀՀ ՖՆ թիվ 427/03-16 առ 23.02.2016թ. որոշումը, որի համաձայն իրենից պետք է գանձվի 700.702 դրամ՝ ԱԱՀ-ի գծով հարկային պարտավորությունները չկարարելու համար:

Արթուր Կարապետյանը տեղեկացնում է, որ 2013թ. վաճառել է «BMW» մակնիշի և «Audi A4» մակնիշի ավտոմեքենաներ: Ընդ որում, երկրորդ «Audi A4» մակնիշի մեքենան վաճառել է 400.000 ՀՀ դրամով: Մեքենան եղել է անսարք վիճակում, այդ իսկ պատճառով վաճառել է ցածր գնով: Արթուր Կարապետյանը նշում է նաև, որ չի հետապնդել կոմերցիոն նպատակներ և վաճառել է ֆինանսական սուղ միջոցներից ելնելով՝ մայրիկի վիրահատության համար:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Արթուր Կարապետյանը խնդրում է հաշվի առնել մեղմացուցիչ հանգամանքներ և վերանայել վերոնշյալ որոշումը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ 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 Արթուր Կարապետյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 09.12.2015թ-ի դրությամբ ԱԱՀ-ի գծով նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 700.702 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 275.055 դրամ, տույժ 150.592 դրամ, տուգանք 275.055 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 23.02.2016թ-ին ընդունվել է թիվ 427/03-16 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Արթուր Կարապետյանից 700.702 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ 700.702 դրամ ԱԱՀ-ի գումար գանձման առաջադրելու համար հիմք են ընդունվել հետևյալ փաստական հանգամանքները.

ՀՀ Ոստիկանության Ճանապարհային ոստիկանության ծառայությունից ստացված տեղեկությունների համաձայն քաղաքացի Արթուր Կարապետյանը 19.07.2013թ-ին վաճառել է սեփականության իրավունքով իրեն պատկանող «BMW 323» մակնիշի ավտոմեքենան: Այնուհետև՝ 20.12.2013թ-ին, Արթուր Կարապետյանը վաճառել է սեփականության իրավունքով իրեն պատկանող «Audi A4» մակնիշի ավտոմեքենան, որը նրա կողմից ձեռք է բերվել 19.07.2013թ-ին:

Հաշվի առնելով վերոգրյալ հանգամանքներն Արթուր Կարապետյանի կողմից «Audi A4» մակնիշի ավտոմեքենայի վաճառքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի

6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետի համաձայն համարվել է ապրանքի մատակարարում: Արդյունքում 09.12.2015թ-ին Մաշտոցի ՀՏ կողմից կատարվել է հարկային պարտավորությունների նախնական հաշվարկ, որի ժամանակ հիմք է ընդունվել ոչ թե «Audi A4» մակնիշի ավտոմեքենայի առավաճառքի պայմանագրում արտացոլված վաճառքի գինը (որը կազմել է 400.000 դրամ), այլ՝ այդ ավտոմեքենայի վերաբերյալ ՀՀ ՖՆ մաքսային մարմնից ստացված տեղեկությունը: Վերջինիս համաձայն 2002թ-ի արտադրության «Audi A4» մակնիշի ավտոմեքենայի արժեքը 2013թ-ին գնահատվել է 1.650.000 դրամ:

Տվյալ դեպքում ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունները հաշվարկվել են ղեկավարվելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 6-րդ մասի դրույթներով, որի համաձայն. «ԱԱՀ-ով հարկվող շրջանառությունը (հարկման բազան) որոշվում է հետևյալ կարգով,

...

6) ապրանքների անհատույց մատակարարման, ծառայությունների անհատույց մատուցման, ինչպես նաև այն դեպքում, երբ դրանց դիմաց տվյալ գործարքների (գործառնությունների) համար սովորականի համեմատ կիրառվում են գործարքի իրական արժեքից 20 և ավելի տոկոսով ցածր գներ (մասնակի հատուցում), հարկման օբյեկտ է համարվում այդպիսի կամ նույնանման գործարքների համար համեմատելի հանգամանքներում որպես հարկվող շրջանառություն ընդունվող՝ սույն օրենքին համապատասխան որոշվող մեծության (գործարքի արժեքի, վճարի վարձատրության, պարգևի կամ այլ դրամական հատուցման մեծության), իսկ դրա բացակայության դեպքում՝ համանման պայմաններում գործող այլ հարկ վճարողի կողմից համեմատելի հանգամանքներում նույնանման գործարքների համար սովորաբար որպես հարկման օբյեկտ ընդունվող մեծության (գործարքի իրական արժեքի) 80 տոկոսը կազմող մեծությունը:

Հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով հարկային պարտավորությունների վերաբերյալ 09.12.2015թ-ի նախնական հաշվարկը, արձանագրեց, որ վերոգրյալ գործարքից բխող ավելացված արժեքի հարկի չափը որոշվել է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 6-րդ մասով նախատեսված դրույթների խախտմամբ: Մասնավորապես, ավելացված արժեքի հարկը հաշվարկվել է ոչ թե 1.650.000 դրամի 80 տոկոսը կազմող մեծությունից, այլ՝ 1.650.000 դրամից:

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՝

1. Անվավեր ճանաչել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 23.02.2016թ-ի թիվ 427/03-16 որոշումը:

2. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի հարկային տեսչությանը.

«Audi A4» մակնիշի ավտոմեքենայի օտարման գործարքից առաջացող ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունը որոշել՝ պահպանելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 6-րդ մասի դրույթները:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ