

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 19/2

4 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «Ձեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 20.02.2017թ. թիվ 1011427 ակտի դեմ:

«Ձեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 11.11.2016թ. թիվ 00105987 հանձնարարագրով ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Օպերատիվ հետախուզություն վարչության աշխատակիցները «Ձեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ-ում (հետախույ նաև՝ Ընկերություն) իրականացրել են բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 20.02.2017թ. թիվ 1011427 ակտով Ընկերությանը առաջադրվել է 12.860.431 դրամի գանձման պահանջ ավելացված արժեքի հարկի գծով:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23 հոդվածի համաձայն ԱԱՀ վճարող անձինք հաշվետու ժամանակաշրջանում պետական բյուջե են վճարում այդ ժամանակաշրջանում իրականացված հարկվող գործարքների (գործառնությունների) հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարը, որից հաշվանցվում (պակասեցվում) են՝

1) արտադրական և այլ առևտրային նպատակներով հանրապետության տարածքում հաշվետու ժամանակաշրջանում ձեռք բերված այն ապրանքների և ստացված այն ծառայությունների գծով մատակարարների կողմից դուրս գրված հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների չափով (բացառությամբ սույն օրենքով սահմանված դեպքերի), որոնց դիմաց բանկի կամ փոստի միջոցով մատակարարի բանկային հաշվին կատարվել է վճարում, բացառությամբ սույն հոդվածով սահմանված դեպքերի:

ԱԱՀ-ի գծով հաշվանցումներ կատարելու համար սույն օրենքով սահմանված մնացած բոլոր պայմանները բավարարված համարվելու դեպքերում ձեռք բերված ապրանքների ու ստացված ծառայությունների գծով հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները կարող են հաշվանցել նաև առանց մատակարարներին կամ ծառայություն մատուցողներին վճարում կատարելու՝

բ. 2016 թվականի հունվարի 1-ից՝ այն անձինք, որոնց կողմից նախորդ օրացուցային տարվա ընթացքում իրականացված՝ սույն օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին, 2-րդ և (կամ) 3-րդ կետերով սահմանված գործարքների հարկվող շրջանառությունը (առանց ԱԱՀ-ի) չի գերազանցել 500 միլիոն դրամը:

Նույն օրենքի 26 հոդվածի 5-րդ ենթակետում սահմանված է, որ նույն օրենքի 23 հոդվածում նշված դեպքերում մատակարարների հարկային հաշիվներում (ներմուծման դեպքում՝ մաքսային հայտարարագրերում, իսկ ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների գծով ներմուծման հարկային հայտարարագրերում, հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կտրոններում, կրճատ հաշիվ ապրանքագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները (այդ թվում նաև՝ սույն օրենքի 6-րդ հոդվածով սահմանված՝ ներմուծման պահին վճարման ժամկետը հետաձգված ԱԱՀ-ի գումարները) հաշվանցման (պակասեցման) ենթակա

չեն՝ ոչ իրացման նպատակով ձեռք բերված (ներմուծված) մարդատար ավտոմեքենաների ձեռքբերման հարկային հաշիվներում (ապրանքների ներմուծման մաքսային հայտարարագրերում, իսկ ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների գծով ներմուծման հարկային հայտարարագրերում, հսկիչ-դրամարկային մեքենաների կտրոններում, կրճատ հաշիվ ապրանքագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները: Նշված գումարները ենթակա են վերաձևակերպման և սույն օրենքով սահմանված ընդհանուր կարգով հաշվանցման՝ այդ ավտոմեքենաների հետագա իրացման պահին դրանց մնացորդային արժեքի նկատմամբ հաշվարկային եղանակով հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարի չափով:

ՀՀ քաղաքացիական օրենսգրքի 677 հոդվածի առաջին մասի համաձայն, ֆինանսական վարձակալության (լիզինգի) պայմանագրով՝ վարձատուն պարտավորվում է վարձակալի նշած գույքը սեփականության իրավունքով ձեռք բերել վարձակալի կողմից որոշած վաճառողից և վճարի դիմաց հանձնել վարձակալի ժամանակավոր տիրապետմանը: Այդ դեպքում վարձատուն պատասխանատվություն չի կրում վարձակալության առարկայի և վաճառողի ընտրության համար:

Նույն հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն, ֆինանսական վարձակալության պայմանագրով կարող է նախատեսվել, որ վարձակալված գույքը, վարձակալության ժամկետի ավարտից հետո կամ մինչև դրա ավարտը, անցնում է վարձակալի սեփականությանը՝ վարձակալի կողմից պայմանագրով նախատեսված գինը վճարելու պայմանով:

Սույն գործի փաստերի համաձայն «ԱԳԲԱ Լիզինգ» վարկային կազմակերպության ՓԲԸ և «Զեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ-ի միջև 23.09.2016թ. կնքվել է ֆինանսական վարձակալության (լիզինգ) 1609 037-1 պայմանագիրը: Պայմանագրի առարկան կարգավորող 1-1 կետի համաձայն՝ Վարձատուն պարտավորվում է վարձակալի նշած գույքը վարձակալի կողմից որոշված վաճառողից սեփականության իրավունքով ձեռք բերել և վճարի դիմաց հանձնել վարձակալին ժամանակավոր տիրապետման և օգտագործման նպատակով: Սույն պայմանագրի տևողության ընթացքում նախքան պայմանագրով սեփականության իրավունքի փոխանցումը վարձակալին վարձակալված գույքը հանդիսանում է վարձատուի սեփականությունը:

Վերը նշված նորմերի և փաստերի վերլուծությունից ակնհայտ է, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26 հոդվածի 5-րդ ենթակետը տվյալ դեպքում կիրառելի չէ, քանի որ ընկերությունը մարդատար ավտոմեքենա ձեռք չի բերել, այլ ֆինանսական վարձակալության պայմանագրի հիման վրա հանդիսանում է ավտոմեքենայի ժամանակավոր տիրապետողը և օգտագործողը: Հետևաբար, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 23 հոդվածի հիմքով ստուգման ակտով նշված 10.216.668 դրամ գումարը ենթակա է եղել հաշվանցման, ուստի և հաշվանցվել է:

Վերոգրյալից կարելի է եզրակացնել, որ Ընկերությունը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26 հոդվածի 5-րդ ենթակետը չի խախտել, հետևաբար վիճարկվող ակտը կայացվել է օրենքի սխալ մեկնաբանման հետևանքով:

Ելնելով վերոգրյալից, ինչպես նաև հիմք ընդունելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63 հոդվածի առաջին մասի դրույթները գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Օպերատիվ հետախուզության վարչության 20.02.2017թ. թիվ 1011427 ակտը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգադարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգադարկման հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները, եկավ հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 11.11.2016թ. թիվ 1011427 հանձնարարագրի՝ «Ձեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Օպերատիվ հետախուզության վարչության 20.02.2017թ. թիվ 1011427 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 12.860.431 դրամ:

Ակտի 3-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ Ընկերության կողմից ՀՏ ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկների և հաշվապահական հաշվառման սկզբնական փաստաթղթերի համադրումից պարզվեց, որ 2016թ. սեպտեմբեր ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկի ՀՀ տարածքում ձեռք բերված ապրանքների և ծառայությունների ԱԱՀ-ի դեբետ է նշված 10.455.794 դրամ (տող 16-Բ), իսկ ամսվա համար հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ն՝ 5.810.395 դրամ (տող 19-Բ): Ստուգմամբ պարզվեց, որ Ընկերության ՀՀ տարածքում ձեռք բերված ապրանքների և ծառայությունների ԱԱՀ-ի դեբետը (տող 16-Բ) կազմում է 239.126 դրամ և տվյալ ամսվա համար բյուջե վճարման ենթակա գումարը՝ 4.406.273 դրամ (տող 19-Ա): Ակտով արձանագրվել է, որ խախտվել են «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 5-րդ կետի պահանջները, այն է՝ ոչ իրացման նպատակով ձեռք բերված մարդատար ավտոմեքենաների ձեռք բերման հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները հաշվանցման ենթակա չեն: 2016թ. սեպտեմբեր ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկով ավել է հաշվանցվել 10.216.668 դրամ, որը արդյունք է 24.09.2016թ. «ԱԳԲԱ Լիզինգ» վարկային կազմակերպության կողմից մարդատար ավտոմեքենաների ֆինանսական վարձակալության համար դուրս գրված հարկային հաշվում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարի ամբողջովին հաշվանցման: Արդյունքում, հիմք ընդունելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի դրույթները ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 12.860.431 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի՝

- 6-րդ հոդվածով սահմանված են ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքները, մասնավորապես՝ ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքներ (գործառնություններ) են համարվում ապրանքների մատակարարումը՝ գործարք, որն իրականացվում է ապրանքների (այդ թվում՝ արտադրանքի և անշարժ գույքի) սեփականության իրավունքը որևէ ձևով կատարվող հատուցման դիմաց այլ անձի փոխանցելու միջոցով, ծառայությունների մատուցումը՝ ապրանքների մատակարարում չհամարվող գործարք (գործառնություն), որն իրականացվում է որևէ ձևով կատարվող հատուցման դիմաց, ներառյալ ոչ նյութական ակտիվների իրացումը (փոխանցումը): Ծառայությունների մատուցում է համարվում նաև ապրանքների և անշարժ գույքի վարձակալությունը,

- 15-րդ հոդվածի 17-րդ կետի համաձայն՝ ԱԱՀ-ից ազատվում են բանկերի, արժեթղթերի շուկայի մասնագիտացված մասնակիցների, վճարահաշվարկային կազմակերպությունները (բացառապես նույն կետով նախատեսված վճարահաշվարկային ծառայությունների մասով) և վարկային կազմակերպությունների կողմից

(բացառությամբ նույն կետով սահմանված դեպքերի) իրականացվող՝ նույն կետում նշված ֆինանսական հետևյալ գործառնությունները և ծառայությունները, մասնավորապես՝ բանկերի և վարկային կազմակերպությունների կողմից ֆինանսական վարձակալությունից (լիզինգից) ստացված փոկոսագումարները,

- 23-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն՝ նույն օրենքի համաձայն ԱԱՀ վճարող անձինք հաշվետու ժամանակաշրջանում պետական բյուջե են վճարում այդ ժամանակաշրջանում իրականացված հարկվող գործարքների (գործառնությունների) հարկվող շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարը, որից հաշվանցվում (պակասեցվում) են՝ արտադրական և այլ առևտրային նպատակներով հանրապետության տարածքում հաշվետու ժամանակաշրջանում ձեռք բերված այն ապրանքների և ստացված այն ծառայությունների գծով մատակարարների կողմից դուրս գրված հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների չափով (բացառությամբ սույն օրենքով սահմանված դեպքերի), որոնց դիմաց բանկի կամ փոստի միջոցով մատակարարի բանկային հաշվին կատարվել է վճարում, բացառությամբ նույն հոդվածով սահմանված դեպքերի:

Ձեռք բերված ապրանքների ու ստացված ծառայությունների գծով հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները հաշվանցվում են այն հաշվետու ժամանակաշրջանում, երբ կատարվել է վճարումը, բացառությամբ նույն մասով սահմանված դեպքերի: ԱԱՀ-ի գծով հաշվանցումներ կատարելու համար նույն օրենքով սահմանված մնացած բոլոր պայմանները բավարարված համարվելու դեպքերում ձեռք բերված ապրանքների ու ստացված ծառայությունների գծով հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները կարող են հաշվանցել նաև առանց մատակարարներին կամ ծառայություն մատուցողներին վճարում կատարելու՝

ա. 2015 թվականի հունվարի 1-ից՝ այն անձինք, որոնց կողմից նախորդ օրացուցային տարվա ընթացքում իրականացված՝ նույն օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին, 2-րդ և (կամ) 3-րդ կետերով սահմանված գործարքների հարկվող շրջանառությունը (առանց ԱԱՀ-ի) չի գերազանցել 100 միլիոն դրամը,

բ. 2016 թվականի հունվարի 1-ից՝ այն անձինք, որոնց կողմից նախորդ օրացուցային տարվա ընթացքում իրականացված՝ նույն օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին, 2-րդ և (կամ) 3-րդ կետերով սահմանված գործարքների հարկվող շրջանառությունը (առանց ԱԱՀ-ի) չի գերազանցել 500 միլիոն դրամը,

գ. 2017 թվականի հունվարի 1-ից՝ բոլոր ԱԱՀ վճարողները:

- 26-րդ հոդվածի 5-րդ կետի համաձայն՝ նույն օրենքի 23 հոդվածում նշված դեպքերում մատակարարների հարկային հաշիվներում (ներմուծման դեպքում՝ մաքսային հայտարարագրերում, իսկ ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների գծով՝ ներմուծման հարկային հայտարարագրերում, հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կտրոններում, կրճատ հաշիվ ապրանքագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները (այդ թվում նաև՝ նույն օրենքի 61-րդ հոդվածով սահմանված՝ ներմուծման պահին վճարման ժամկետը հետաձգված ԱԱՀ-ի գումարները) հաշվանցման (պակասեցման) ենթակա չեն՝ ոչ իրացման նպատակով ձեռք բերված (ներմուծված) մարդադար ավտոմեքենաների ձեռքբերման հարկային հաշիվներում (ապրանքների ներմուծման մաքսային հայտարարագրերում, իսկ ԵՏՄ անդամ պետություններից ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների գծով՝ ներմուծման հարկային հայտարարագրերում, հսկիչ-դրամարկղային մեքենաների կտրոններում, կրճատ հաշիվ ապրանքագրերում) առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները: Նշված

գումարները ենթակա են վերաձևակերպման և նույն օրենքով սահմանված ընդհանուր կարգով հաշվանցման՝ այդ ավտոմեքենաների հետագա իրացման պահին դրանց մնացորդային արժեքի նկատմամբ հաշվարկային եղանակով հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարի չափով,

- 31-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ վճարողների կողմից հարկվող գործարքների (գործառնությունների) իրականացման դեպքում ապրանքների մատակարարման և ծառայությունների մատուցման անհատույց (մասնակի հատուցմամբ) սպառման, ինչպես նաև դրա հետ կապված հարկային պարտավորության (ԱԱՀ-ի հաշվարկման) ծագման պահ է համարվում այն պահը, երբ ապրանքները առաքվել կամ հանձնվել են գնորդներին կամ ծառայությունները մատուցվել են պատվիրատուներին,

Սույն գործով եզրակացության հանգելու համար Հանձնաժողովը հաշվի է առնում նաև հետևյալ փաստական հանգամանքները

1) «ԱԳԲԱ Լիզինգ» վարկային կազմակերպություն ՓԲԸ-ի (Վարձատու) և «Զեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ-ի (Վարձակալ) միջև 23.09.2016թ. կնքվել է ֆինանսական վարձակալության (լիզինգի) 1609 037-1 պայմանագիրը (այսուհետ նաև՝ Պայմանագիր), որի՝

- 1-ին հոդվածի (պայմանագրի առարկան) 1-1 կետի համաձայն՝ Վարձատուն պարտավորվում է Վարձակալի նշած գույքը Վարձակալի կողմից որոշած վաճառողից սեփականության իրավունքով ձեռք բերել և վճարի դիմաց հանձնել Վարձակալին՝ ժամանակավոր տիրապետման և օգտագործման նպատակով: Նույն պայմանագրի տևողության ընթացքում և նախքան Պայմանագրով սեփականության իրավունքի փոխանցումը Վարձակալին՝ վարձակալված գույքը հանդիսանում է Վարձատուի սեփականությունը,

- 1-2-րդ կետի համաձայն՝ Պայմանագրի առարկան և դրա գործողության ժամկետը սահմանված է նույն պայմանագրի անբաժանելի մասը համարվող Հատուկ Պայմաններում,

- 5-րդ հոդվածի 5-1 և 5-2-1 կետերի համաձայն՝ Վարձակալը պարտավոր է Վարձատուին վճարել Վարձավճար՝ համաձայն՝ մարման ժամանակացույցի, նախավարձը ենթակա է վճարման ոչ ուշ, քան Պայմանագրի անբաժանելի մաս համարվող և հետագայում կնքվելիք գրաֆիկով սահմանված առաջին վճարման ժամանակ,

- 5-րդ հոդվածի 5-5 կետի համաձայն՝, եթե Վարձակալը ցանկություն է հայտնում Պայմանագրի հավելված հանդիսացող գրաֆիկում նշված մարման ժամկետից շուտ ավարտել Պայմանագիրը և օգտվել Հատուկ Պայմանների հոդված 12-ում նշված վարձակալված գույքի գնման հնարավորությունից, ապա Վարձակալը վճարում է Գրաֆիկով սահմանված ամբողջ կապիտալի գումարը և ընթացիկ ամսվա տոկոսագումարը,

2) Պայմանագրի Հատուկ Պայմանների հոդված 1-ի (ընդհանուր դրույթներ) 1-2 կետի համաձայն՝ կողմերը պայմանավորվել են, որ ընդհանուր և հատուկ պայմաններում տեղ գտած տարբերությունների դեպքում գերակայությունը տրվում է հատուկ պայմաններին: Հատուկ Պայմանների՝

- հոդված 2-ի 2-1 կետի համաձայն՝ Վարձատուն հանձնում է, իսկ Վարձակալը ֆինանսական վարձակալությամբ ընդունում է BMW X5 M ավտոմեքենան (1 հատ), մատակարարը՝ «Եվրոմոթորս» ՓԲԸ,

- հողված 2-ի 2-2 կետի համաձայն՝ վերոգրյալ գույքը Վաճառողի կողմից հանձնվում է անմիջականորեն Վարձակալին՝ համաձայն գույքի հանձնման-ընդունման ակտի,

- հողված 2-ի 3-1 կետի համաձայն՝ վարձակալված գույքի ձեռքբերման գինը կազմում է 61.300.000 դրամ,

- հողված 5-ի համաձայն՝ պայմանագրի ընդհանուր արժողությունը ներառում է Վարձակալի կողմից կատարված կանխավճարը, որը նույն պայմանագրի հողված 9-ով սահմանվել է 12,942.87 ԱՄՆ դոլար, և պայմանագրի անբաժանելի մաս համարվող գրաֆիկով սահմանված վարձավճարները:

- հողված 11-ի համաձայն վարձակալված գույքի վարձակալության ժամկետը սահմանվել է 36 ամիս:

3) «ԱԳԲԱ Լիզինգ» վարկային կազմակերպություն ՓԲԸ-ի կողմից 24.09.2016թ. դուրս է գրվել NU8931272926 հարկային հաշիվը, որի համաձայն՝ ապրանքներ մատակարարող (առաքող) անձի՝ «ԱԳԲԱ Լիզինգ» վարկային կազմակերպություն ՓԲԸ-ի կողմից մատակարարվել է, իսկ ապրանքներ ձեռք բերող անձի՝ «Ջեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ-ի կողմից ձեռք է բերվել BMW X5 M ավտոմեքենան 61.300.007,4 դրամով: Ընդ որում, դուրս է գրված ապրանքների մատակարարման հարկային հաշիվ, որտեղ հստակ նշված է մատակարարվող ապրանքի անվանումը, մատակարարման ամսաթիվը, մատակարարված ապրանքի համար վճարման ենթակա գումարը (61.300.000 դրամ): Նշված հարկային հաշիվը վավերացվել է ապրանքը ստացողի՝ «Ջեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ-ի կողմից:

Հիմք ընդունելով վերոնշյալ իրավական կարգավորումները և հաշվի առնելով սույն հարցին առնչվող փաստական հանգամանքները, Հանձնաժողովը գտնում է, որ Գանգատն այս մասով ենթակա է մերժման հետևյալ հիմնավորումներով.

1) քննարկվող դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ «ԱԳԲԱ Լիզինգ» վարկային կազմակերպություն ՓԲԸ-ի և «Ջեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ-ի միջև 23.09.2016թ. Պայմանագրի համաձայն՝ «ԱԳԲԱ Լիզինգ» վարկային կազմակերպություն ՓԲԸ-ն պարտավորվել է ձեռք բերել և վճարի դիմաց հանձնել «Ջեյթուն Սվիթ» ՍՊԸ-ին ժամանակավոր տիրապետման և օգտագործման նպատակով: Քննարկվող գործի փաստական հանգամանքներին համապատասխան՝ սահմանված կարգով դուրս է գրված ապրանքների մատակարարման հարկային հաշիվ (հստակ նշելով մատակարարվող ապրանքի անվանումը, մատակարարման ամսաթիվը) որպես հատուցման ենթակա գումար նշելով Հատուկ Պայմանների հողված 2-ի 3-1 կետին համապատասխան՝ վարձակալված գույքի ձեռքբերման գինը (61.300.000 դրամ): Սակայն գույքի սեփականության իրավունքի անցում նախատեսող ֆինանսական վարձակալության (լիզինգի) պայմանագրով գույքի արժեքի վճարումը նախատեսված է գրաֆիկային վճարումներով, իսկ գրաֆիկով սահմանված ժամանակացույցին համապատասխան պետք է դուրս գրվեր ծառայությունների մատուցման հաշվարկային փաստաթուղթ, ինչը տվյալ դեպքում չի կատարվել: Այս առումով հիմնավոր չեն գանգատի քննության ընթացքում բերված այն փաստարկները, որ ընկերությունը ապրանք (մարդատար ավտոմեքենա) ձեռք չի բերել, այլ ֆինանսական վարձակալության պայմանագրի հիման վրա հանդիսանում է ավտոմեքենայի ժամանակավոր տիրապետողը և օգտագործողը, իսկ հարկային հաշիվը դուրս է գրվել վարձավճարի համար,

2) քննարկվող գործի փաստական հանգամանքներին համապատասխան՝ 24.09.2016թ. NU8931272926 հարկային հաշվի համաձայն «ԱԳԲԱ Լիզինգ»

վարկային կազմակերպություն ՓԲԸ-ի կողմից մատակարարվել է, իսկ «Ձեյթուն Սպիթ» ՍՊԸ-ի կողմից ձեռք է բերվել BMW X5 M ավտոմեքենան: Տվյալ դեպքում, ընկերության կողմից 2016թ. սեպտեմբեր ամսվա համար ներկայացված ԱԱՀ-ի հաշվարկով հաշվանցվել է 24.09.2016թ. NU8931272926 հարկային հաշվում արտացոլված ԱԱՀ-ի գումարը, որի հետևանքով խախտվել են «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 26-րդ հոդվածի 5-րդ կետի պահանջները, համաձայն որոնց՝ ոչ իրացման նպատակով ձեռք բերված (ներմուծված) մարդափար ավտոմեքենաների ձեռքբերման հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարները հաշվանցման (պակասեցման) ենթակա չեն: Նշված գումարները ենթակա են վերաձևակերպման և նույն օրենքով սահմանված ընդհանուր կարգով հաշվանցման՝ այդ ավտոմեքենաների հետագա իրացման պահին դրանց մնացորդային արժեքի նկատմամբ հաշվարկային եղանակով հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարի չափով:

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 ՈՒ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 20.02.2017թ. թիվ 1011427 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

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

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ