

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 1/2

15 հունվարի 2016 թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Սիլվա Սարգսյանի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 04.11.2015 թ-ի թիվ 0862 որոշման դեմ:

Քաղաքացի Սիլվա Սարգսյանի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժամանակավոր պաշտոնակատարի կողմից 04.11.2015թ. ընդունվել է Հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին թիվ 0862 որոշումը, ըստ որի, Սիլվա Սարգսյանից ենթակա է գանձման 2.917.250 դրամ:

Որոշման բովանդակությունից երևում է, որ նշված գումարը հաշվարկվել է որպես ԱԱՀ-ի պարտավորություն, որից ապառքը 2.917.250 դրամ, տույժը 61.262 դրամ, իսկ որպես պարտավորության առաջացման հիմք նշված է. «Պարտավորությունն առաջացել է 2015թ. 3-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկից»:

Նախ հարկ է նշել, որ ԱԱՀ-ի հաշվարկ չի ներկայացվել ընդհանրապես, այդ թվում՝ 2015թ. 3-րդ եռամսյակի համար, հետևապես ԱԱՀ-ի հաշվարկից որևէ հարկային պարտավորություն առաջանալ չէր կարող: Այսինքն, Որոշումն ընդունվել է ակնհայտ սուտ տվյալների հիման վրա:

Որոշումն ստանալուց ընդամենը երկու օր առաջ ստացվել է Նոր Նորքի հարկային տեսչության Հիշեցում-ձանուցումն այն մասին, որ 2015թ. 3-րդ եռամսյակում իբր գանգատաբերը իրականացրել է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի «բ» ենթակետով նախատեսված գործարքներ, միաժամանակ, առաջարկվել է ներկայացնել համապատասխան ԱԱՀ-ի հաշվարկ և/կամ ներկայացնել կատարված գործարքը հաստատող համապատասխան փաստաթղթեր:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետի համաձայն, մեկ օրացուցային տարվա ընթացքում երկու և ավելի թվով անգամ անձի սեփականությունը կամ ընդհանուր սեփականությունը հանդիսացող նույն տեսակի հետևյալ գույքի՝ բնակարանի, առանձնատան (այդ թվում՝ անավարտ (կիսակառուց)), 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:

2015թ. 3-րդ եռամսյակում 30.07.2015թ. գանգատաբերը վաճառել է սեփականության իրավունքով իրեն պատկանող ք.Երևան, Պ.Սևակի փ. 302., թիվ 13 բնակարանը՝ 17.500.000 դրամ արժեքով: Այդ օտարումը 2015թ. ընթացքում երկրորդ բնակարանի օտարումն է, սակայն տվյալ բնակարանը սեփականության իրավունքով ձեռք է բերվել դեռևս 2009թ.-ին: Բնակարանի ձեռք բերման տարեթվի և ամսաթվի վերաբերյալ

տեղեկությունները հստակ երևում են հենց բնակարանի առուվաճառքի 30.07.2015թ. պայմանագրի 3-րդ կետով, որտեղ հղում է կատարված սեփականության իրավունքի պետական գրանցման վկայականի վրա:

Նման պայմաններում ակնհայտ է, որ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետը կիրառելի չէ, Որոշումը հակասում է նշված օրենքին, ուստի, գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել Հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին 04.11.2015թ. թիվ 0862 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 պետի ժ/պ-ն, քննարկելով Սիլվա Սարգսյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 03.11.2015թ-ի դրությամբ նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 2.978.512 դրամ, որից ԱԱՀ-ի գծով ապառք 2.917.250 դրամ, տույժ 61.262 դրամ: Պարտավորությունն առաջացել է 2015թ-ի 3-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկից, որը ենթակա է գանձման:

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 ժ/պ կողմից 04.11.2015 թ-ին ընդունվել է թիվ 0862 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Սիլվա Սարգսյանից 2.917.250 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Որոշմամբ ԱԱՀ-ի գծով 2.917.250 դրամի չափով պարտավորությունների գանձման առաջադրման համար հիմք է հանդիսացել Սիլվա Սարգսյանի կողմից իրեն սեփականության իրավունքով պատկանող ք.Երևան, Պ.Սևակի 30 շենք, բն. 13 հասցեում գտնվող անշարժ գույքի օտարման գործարքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարում դիտարկելու հանգամանքը: Մասնավորապես, Սիլվա Սարգսյանին սեփականության իրավունքով պատկանող ք.Երևան, Պ.Սևակի 30 շենք, բն. 13 հասցեում գտնվող անշարժ գույքի օտարման գործարքը 2015թ-ի ընթացքում եղել է երկրորդ դեպքը, ինչը և հիմք է հանդիսացել նշված օտարման գործարքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարում դիտարկելու համար:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «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»:

Հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով Սիլվա Սարգսյանի և Ռուզան Կարապետյանի միջև 30.07.2015թ-ին կնքված «Բնակարանի առուվաճառքի պայմանագիր»-ը, որի համաձայն Սիլվա Սարգսյանը Ռուզան Կարապետյանին է վաճառել ք.Երևան, Պ.Սևակի 30 շենք, բն. 13 հասցեում գտնվող անշարժ գույքը, արձանագրեց, որ համաձայն ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեի աշխատակազմի Ձեյթուն տարածքային ստորաբաժանման կողմից տրված թիվ 2579264 սեփականության իրավունքի գրանցման վկայականի, նշված անշարժ գույքը Սիլվա Սարգսյանին է պատկանում 10.01.2009 թ-ից:

Ելնելով վերոգրյալ փաստական հանգամանքներից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ քննարկվող դեպքում, թեև Սիլվա Սարգսյանի կողմից իրեն սեփականության իրավունքով պատկանող անշարժ գույքի օտարման գործարքը 2015թ-ի ընթացքում եղել է թվով երկրորդը, սակայն, քանի որ նշված անշարժ գույքը Սիլվա Սարգսյանի կողմից ձեռք է բերվել 2009թ-ին, այսինքն՝ օտարումը կատարվել է տվյալ գույքի ձեռքբերմանը հաջորդող մեկ տարին գերազանցող ժամանակահատվածում, հետևապես նշված օտարման գործարքը չի կարող համարվել որպես «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարում և հարկվել ավելացված արժեքի հարկով:

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՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի ժ/պ 04.11.2015 թ-ի թիվ 0862 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

