

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 3/1

18 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Սիմոն Մելքոնյանի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 16.02.2016թ-ի թիվ 360/03-16 որոշման դեմ:

Սիմոն Մելքոնյանի գանգատում բերված փաստարկները.

18.02.2016թ-ին Սիմոն Մելքոնյանը ստացել է 16.02.2016թ-ի հարկ վճարողից ժամանակին չվճարված հարկային պարտավորությունների գծով վճարման ենթակա գումարը գանձելու մասին թիվ 360/03-16 որոշումը, համաձայն որի իրենից որոշվել է գանձել 516.836 դրամ ԱԱՀ-ի գծով պարտավորության գումար:

Համաձայն թիվ 360/03-16 որոշման, այդ պարտավորության համար հիմք է հանդիսացել 29.01.2016թ-ի հարկային պարտավորությունների վերաբերյալ նախնական հաշվարկը, որով ՎԱՀ 21703 մակնիշի մեքենան հաշվարկվել է 2.670.000 դրամով: Հաշվի չի առնվել մեքենայի առուվաճառքի պայմանագրում առկա իրական գինը և առաջադրվել է նման չափի պարտավորություն:

Միաժամանակ Սիմոն Մելքոնյանը հայտնում է, որ 01.03.2016թ-ին ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ է ներկայացրել 2015թ-ի 3-րդ եռամսյակի ֆիզիկական անձի կողմից կատարված գործարքների մասով ԱԱՀ-ի հաշվարկ և վճարել է հաշվարկով առաջացած ողջ պարտավորությունը:

Հաշվի առնելով վերոգրյալը՝ Սիմոն Մելքոնյանը խնդրում է վերանայել 16.02.2016թ-ի թիվ 360/03-16 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 Սիմոն Մելքոնյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 29.01.2016թ-ի դրությամբ ԱԱՀ-ի գծով նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 516.836 դրամ, որից ապառք 356.071 դրամ, տույժ 53.944 դրամ, տուգանք 106.821 դրամ: Պարտավորությունների առաջադրման համար հիմք է հանդիսացել 29.01.2016թ-ի հարկային պարտավորությունների վերաբերյալ նախնական հաշվարկը:

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 16.02.2016թ-ին ընդունվել է թիվ 360/03-16 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Սիմոն Մելքոնյանից 516.836 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկման ընթացքում պարզվեց, որ Որոշմամբ Սիմոն Մելքոնյանից 516.836 դրամ ԱԱՀ-ի գումար գանձման առաջադրելու համար հիմք է ընդունվել ՀՀ Ոստիկանության Ճանապարհային ոստիկանության ծառայությունից ստացված տեղեկությունն այն մասին, որ Սիմոն Մելքոնյանի կողմից 2015 թ-ի ընթացքում վաճառել է թվով 2 (երկու) ավտոմեքենա: Մասնավորապես, Սիմոն Մելքոնյանի (վաճառող) և Կարեն Նարիմանյանի (գնորդ) միջև 22.09.2015թ-ին կնքվել է «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագիր», որի համաձայն Սիմոն Մելքոնյանը Կարեն Նարիմանյանին 300.000 դրամով վաճառել է «Վազ 21703» մակնիշի 2009թ-ի թողարկման ավտոմեքենա:

Տվյալ դեպքում Սիմոն Մելքոնյանի կողմից 22.09.2015թ-ի Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրով «Վազ 21703» մակնիշի ավտոմեքենայի վաճառքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետի համաձայն համարվում է ապրանքի մատակարարում: Հաշվի առնելով նշված հանգամանքը, Սիմոն Մելքոնյանի կողմից 2015թ-ի 3-րդ եռամսյակի համար ներկայացվել է ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկ, որում արտացոլվել է վերոգրյալ գործարքից առաջացած ԱԱՀ-ի գումարը և 02.02.2016թ-ին վճարել է համապատասխան ԱԱՀ-ն՝ ընդհանուր գումարով 101.000 դրամ: Սակայն, հարկային մարմինը, ղեկավարվելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 6-րդ մասի դրույթներով, ինչպես նաև հիմք ընդունելով մաքսային մարմնից ստացված տեղեկությունները, որի համաձայն «Վազ 21703» մակնիշի 2009թ-ի թողարկման ավտոմեքենայի արժեքը 2015թ-ի ընթացքում գնահատվել է 2.670.000 դրամ, 29.01.2016թ-ի նախնական հաշվարկով Սիմոն Մելքոնյանի նկատմամբ հաշվարկել է ԱԱՀ՝ ընդհանուր գումարով 516.836 դրամի չափով:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 6-րդ մասի 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 վարձավրության, 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»:

Քննարկվող դեպքում Սիմոն Մելքոնյանի կողմից վաճառված «Վազ 21703» մակնիշի ավտոմեքենայի արժեքը որոշելու համար կիրառվել են «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 6-րդ մասի դրույթները: Սակայն, հարկման օբյեկտը որոշելիս հիմք է ընդունվել ոչ թե այդպիսի կամ նույնանման գործարքների համար համեմատելի հանգամանքներում որպես հարկվող շրջանառություն ընդունվող՝ օրենքին համապատասխան որոշվող մեծության, իսկ որոշ

բացակայության դեպքում՝ համանման պայմաններում գործող այլ հարկ վճարողի կողմից համեմատելի հանգամանքներում նույնանման գործարքների համար սովորաբար որպես հարկման օբյեկտ ընդունվող մեծությունը, այլ հիմք է ընդունվել մաքսային մարմնից ստացված տեղեկությունը:

Հանձնաժողովի համոզմամբ տվյալ դեպքում «Վազ 21703» մակնիշի 2009թ-ի թողարկման ավտոմեքենայի շուկայական արժեքի 80 տոկոսը կազմող մեծությունն էականորեն ցածր է նույն մակնիշի և թողարկման ավտոմեքենայի վերաբերյալ մաքսային մարմնից ստացված տեղեկությունից: Հետևապես, «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 6-րդ մասի դրույթների կիրառմամբ իրականացված գործարքի հարկման օբյեկտի չափը որոշելու պայմաններում տվյալ դեպքով մաքսային մարմնից ստացված տեղեկությունը չի կարող հիմք ընդունվել:

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 16.02.2016թ-ի թիվ 360/03-16 որոշումը:

2. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի հարկային տեսչությանը.

Սիմոն Մելքոնյանի կողմից 22.09.2015թ-ի Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրով իրականացված գործարքի հարկման օբյեկտի չափը որոշել՝ կիրառելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 6-րդ մասի դրույթները, ինչպես նաև հաշվի առնելով գանգատաբերի կողմից արդեն իսկ վճարված ԱԱՀ-ի գումարը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

