

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 4/9

19 ապրիլի 2016 թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Վահագն Մելոյանի 18.03.2016թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 26.02.2016թ-ի թիվ 488/03-16 որոշման դեմ:

Քաղաքացի Վահագն Մելոյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Վահագն Մելոյանը հայտնում է, որ 21.01.2015թ-ի թիվ 2200 գանձման որոշմամբ 41.391 դրամն իր կողմից վճարվել է: Սակայն, 26.02.2016թ-ի թիվ 488 որոշման մեջ նորից ներառվել է:

Ելնելով վերոշարադրյալից՝ Վահագն Մելոյանը խնդրում է վերանայել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 26.02.2016թ-ի թիվ 488/03-16 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 Շենգակիթի ՀՏ պետը, քննարկելով Վահագն Մելոյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 20.12.2014թ-ի դրությամբ ԱԱՀ-ի գծով նրա չկատարված պարտավորությունները կազմում են 41.391 դրամ, հիմք՝ 20.12.2014թ-ի երրորդ անձանց կողմից ստացված տեղեկությունների հիման վրա կազմված պարտավորությունների 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 Շենգակիթի ՀՏ պետի կողմից 21.01.2015թ-ին ընդունվել է թիվ 2200 որոշումը Վահագն Մելոյանից 41.391 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

ՀՀ ՖՆ Շենգակիթի ՀՏ պետի 21.01.2015թ-ի թիվ 2200 որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունը Վահագն Մելոյանի կողմից կատարվել է:

Իր հերթին, ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով Վահագն Մելոյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 26.02.2016թ-ի դրությամբ ԱԱՀ-ի գծով նրա չկատարված պարտավորությունները կազմում են 573.302 դրամ, որից ապառք 225.045 դրամ, տույժ 123.212 դրամ, տուգանք 225.045 դրամ (հիմք՝ 10.12.2015թ-ի երրորդ անձանց կողմից ստացված տեղեկությունների հիման վրա կազմված պարտավորությունների 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 26.02.2016թ-ին ընդունվել է թիվ 488/03-16 որոշումը Վահագն Մելոյանից 573.302 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկվող դեպքում վերոգրյալ որոշումներով 41.391 դրամ և 573.302 դրամ ԱԱՀ-ի գումարներ գանձման առաջադրելու համար հիմք են ընդունվել հետևյալ փաստական հանգամանքները.

ՀՀ Ոստիկանության Ճանապարհային ոստիկանության ծառայությունից ստացված տեղեկությունների համաձայն քաղաքացի Վահագն Մելոյանը 13.01.2014թ-ին, 13.03.2014թ-ին և 06.08.2014թ-ին վաճառել է սեփականության իրավունքով իրեն պատկանող, համապատասխանաբար՝ «Opel Vectra C2.2», «BMW 525I» և «Subaru Legacy 2.5» մակնիշի ավտոմեքենաները: Ընդ որում, ՀՀ Ոստիկանության Ճանապարհային ոստիկանության ծառայությունից ստացված տեղեկությունների համաձայն Վահագն Մելոյանի կողմից 06.08.2014թ-ին վաճառված «Subaru Legacy 2.5» մակնիշի ավտոմեքենան նրա կողմից ձեռք է բերվել 13.03.2014թ-ին:

Հաշվի առնելով վերոգրյալ հանգամանքները Վահագն Մելոյանի կողմից «Subaru Legacy 2.5» մակնիշի ավտոմեքենայի վաճառքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետի համաձայն համարվել է ապրանքի մատակարարում, ինչը և հիմք է հանդիսացել ԱԱՀ-ի գծով լրացուցիչ պարտավորություններ հաշվարկելու համար: Սակայն, եթե ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ պետի 21.01.2015թ-ի թիվ 2200 որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունը հաշվարկվել է հիմք ընդունելով «Subaru Legacy 2.5» մակնիշի ավտոմեքենայի առուվաճառքի պայմանագրում արտացոլված վաճառքի գինը, որը կազմել է 200.000 դրամ, ապա ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 26.02.2016թ-ի թիվ 488/03-16 որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունը հաշվարկելու համար հիմք է ընդունվել «Subaru Legacy 2.5» մակնիշի ավտոմեքենայի վերաբերյալ ՀՀ ՖՆ մաքսային մարմնից ստացված տեղեկությունը: Վերջինիս համաձայն 1998թ-ի արտադրության «Subaru Legacy 2.5» մակնիշի ավտոմեքենայի արժեքը 2014թ-ին ընթացքում գնահատվել է 1.350.000 դրամ:

Հարկ է նշել, ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 26.02.2016թ-ի թիվ 488/03-16 որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունը հաշվարկվել է 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 բազակայության 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 10.12.2015թ-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 1.350.000 դրամի 80 տոկոսը կազմող մեծությունից, այլ՝ 1.350.000 դրամից: Ընդ որում, պարտավորությունները հաշվարկելիս հաշվի չի առնվել նաև ՀՀ ՖՆ Շենգավիթի ՀՏ պետի 21.01.2015թ-ի թիվ 2200 որոշմամբ գանձման առաջադրված պարտավորությունը Վահագն Մելոյանի կողմից կատարված լինելու հանգամանքը:

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 26.02.2016թ-ի թիվ 488/03-16 որոշումը:

2. ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի հարկային տեսչությանը.

«Subaru Legacy 2.5» մակնիշի ավտոմեքենայի օտարման գործարքից առաջացող ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունը որոշել՝ կիրառելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի 6-րդ մասի դրույթները, հաշվի առնելով գանգատաբերի կողմից արդեն իսկ վճարված ԱԱՀ-ի գումարը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

