

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 6/3

3 մայիսի 2016 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Գևորգ Հովսեփյանի ներկայացուցչի 15.03.2016թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 16.02.2016թ-ի թիվ 37/04 որոշման դեմ:

Ա/Ձ Գևորգ Հովսեփյանի ներկայացուցչի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ֆինանսների նախարարության իրավաբանական վարչության պետի կողմից 16.02.2016թ-ին կայացվել է թիվ 37/04 որոշումը ֆիզիկական անձ Գևորգ Հովսեփյանից 179.036 ՀՀ դրամ, որպես պարտավորության գումար գանձելու վերաբերյալ:

Որոշման «Պարզեցի» մասում վերոնշյալ գումարի վճարման պարտավորության առաջացման հետևանք է նշված հետևյալը. «...Նշված պարտավորությունը առաջացել է Գևորգ Հովսեփյանի կողմից 2015թ-ի 4-րդ եռամսյակում շարժական գույքի օտարման կրկնակի գործարք իրականացնելու արդյունքում «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն առաջացած գումարները օրենքով սահմանված ժամկետներում չվճարելուց, որը ենթակա է գանձման: Գանձման ենթակա չկատարված պարտավորության նկատմամբ օրենքով սահմանված կարգով և չափերով հաշվարկվում են տույժեր և տուգանքներ»:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 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:

Սույն պարագայում Գևորգ Հովսեփյանի կողմից 2015-ին օտարված 2 մեքենաները ձեռք չեն բերվել օտարմանը նախորդող մեկ տարվա ընթացքում, հետևաբար վերջինիս վրա դրվել է ոչ իրավաչափ և չհիմնավորված պարտավորություն:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի համաձայն՝ Վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ անձի ներկայացրած տվյալները, տեղեկությունները համարվում են հավաստի բոլոր դեպքերում, քանի դեռ վարչական մարմինը հակառակը չի ապացուցել:

Ղեկավարվելով նույն օրենքի 63, 64, 62 հոդվածներով գանգատաբերը խնդրում է անվավեր ճանաչել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 16.02.2016թ-ի թիվ 37/04 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 Գևորգ Հովսեփյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ ԱԱՀ-ի գծով նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 179.036 դրամ, այդ թվում՝ ապառք 166.700 դրամ, տույժ 4001 դրամ, տուգանք 8335 դրամ: Նշված պարտավորությունը առաջացել է Գևորգ Հովսեփյանի կողմից 2015թ-ի 4-րդ եռամսյակում շարժական գույքի օտարման կրկնակի գործարք իրականացնելու արդյունքում՝ «ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն առաջացած գումարները օրենքով սահմանված ժամկետներում չվճարելուց:

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 37/04 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Գևորգ Հովսեփյանից 179.036 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ քաղաքացի Գևորգ Հովսեփյանից 179.036 դրամ ԱԱՀ-ի գումար գանձման առաջադրելու համար հիմք են ընդունվել հետևյալ փաստական հանգամանքները.

ՀՀ Ոստիկանության Ճանապարհային ոստիկանության ծառայությունից ստացված տեղեկությունների համաձայն քաղաքացի Գևորգ Հովսեփյանը բնակվող ք.Աշտարակ, Սիսակյան փողոց, տուն 22 հասցեում 2015թ-ի ընթացքում վաճառել է թվով 2 (երկու) ավտոմեքենա: Մասնավորապես, Գևորգ Հովսեփյանի (վաճառող) և Արթուր Մուսայեյանի (գնորդ) միջև 29.06.2015թ-ին կնքվել է «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագիր», որի համաձայն Գևորգ Հովսեփյանը Արթուր Մուսայեյանին է վաճառել «GAZ 31029» մակնիշի 1994թ-ի թողարկման ավտոմեքենա: Նշված պայմանագրի 1.2 կետի համաձայն վաճառվող «GAZ 31029» մակնիշի ավտոմեքենան Գևորգ Հովսեփյանին սեփականության իրավունքով պատկանում է (ձեռք է բերվել) 15.01.2013թ-ից:

Այնուհետև, Գևորգ Հովսեփյանի (վաճառող) և Կարեն Պետրոսյանի (գնորդ) միջև 26.10.2015թ-ին կնքվել է «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագիր», որի համաձայն Գևորգ Հովսեփյանը Կարեն Պետրոսյանին է վաճառել «BMW 318i» մակնիշի 1994թ-ի թողարկման ավտոմեքենա: Նշված պայմանագրի 1.2 կետի համաձայն վաճառվող «BMW 318i» մակնիշի ավտոմեքենան Գևորգ Հովսեփյանին սեփականության իրավունքով պատկանում է (ձեռք է բերվել) 26.05.2015թ-ից:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ քաղաքացի Գևորգ Հովսեփյանի կողմից 26.10.2015թ-ի Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրով «BMW 318i» մակնիշի ավտոմեքենայի վաճառքը «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի

6-րդ հոդվածի համաձայն համարվում է ապրանքի մատակարարում, հետևյալ հիմնավորմամբ.

«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»:

Քննարկվող դեպքում քաղաքացի Գևորգ Հովսեփյանի կողմից իրականացվել է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարման գործարք, այն է՝ մեկ օրացուցային տարվա ընթացքում երկու և ավելի թվով անգամ կատարվել է նրա սեփականությունը հանդիսացող ավտոմեքենաների օտարում, որոնցից երկրորդն օտարվել է դրա ձեռքբերմանը հաջորդող մեկ տարին չգերազանցող ժամանակահատվածում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ քաղաքացի Գևորգ Հովսեփյանը պետք է սահմանված կարգով ներկայացներ ԱԱՀ հաշվարկ՝ դրանում արտացոլելով «BMW 318i» մակնիշի ավտոմեքենայի վաճառքից առաջացած ԱԱՀ-ի պարտավորությունը:

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՝

ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 16.02.2016թ-ի թիվ 37/04 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

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

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ