

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 9/7

17 մայիսի 2016 թ.

Քննարկվեց ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի միջնորդությունը՝ ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 10.03.2015թ-ի թիվ 9/1 որոշմամբ կասեցված վարույթը վերսկսելու և ըստ էության որոշում կայացվելու վերաբերյալ:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 10.03.2015թ-ի նիստում քննության է առնվել քաղաքացի Հրանտ Վարդանյանի բողոքը ՀՀ ՖՆ Աշտարակի ՏՀՏ պետի 23.12.2014 թ-ի թիվ 367 որոշման դեմ: Արդյունքում ընդունվել է թիվ 9/1 որոշումը, որի համաձայն բողոքի հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը կասեցվել է:

Բողոքի հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը կասեցվելու համար հիմք են հանդիսացել հետևյալ փաստական հանգամանքները.

Հրանտ Վարդանյանը, համաձայն 22.06.2013 թ-ին կնքված «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի» պայմանագրի, Աննա Խաչատրյանից գնել է «KAMAZ 5511» մակնիշի 1988թ-ի թողարկման բեռնատար (թափքի տեսակը՝ ինքնաթափը) ավտոմեքենան: Պայմանագրի գինը կազմել է 3.000.000 դրամ:

Այնուհետև, Հրանտ Վարդանյանի և Աննա Խաչատրյանի միջև 12.07.2013թ-ին կնքված «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի» պայմանագրի» համաձայն Հրանտ Վարդանյանն Աննա Խաչատրյանին է վաճառել վերոգրյալ «KAMAZ 5511» մակնիշի ավտոմեքենան: Պայմանագրի գինը կազմել է 2.000.000 դրամ:

Հրանտ Վարդանյանի և Գևորգ Վարդանյանի միջև 25.07.2013թ-ին կնքված «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի» պայմանագրի» համաձայն Հրանտ Վարդանյանը Գևորգ Վարդանյանին է վաճառել վերոգրյալ «KAMAZ 5511» մակնիշի 1987թ-ի թողարկման բեռնատար (թափքի տեսակը՝ ինքնաթափը) ավտոմեքենան: Պայմանագրի գինը կազմել է 2.000.000 դրամ: Տվյալ գործարքը համարվել է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածով սահմանված ապրանքի մատակարարում: Արդյունքում ՀՀ ՖՆ Աշտարակի ՏՀՏ պետի կողմից 23.12.2014թ-ին կայացվել է թիվ 367 որոշումը Հրանտ Վարդանյանից 2.439.542 դրամ ԱԱՀ-ի գումար գանձելու վերաբերյալ:

Հրանտ Վարդանյանի կողմից Երևան քաղաքի Շենգավիթ վարչական շրջանի ընդհանուր իրավասության դատարան է ներկայացվել հայցադիմում՝ իր և Աննա Խաչատրյանի միջև 12.07.2013թ-ին կնքված «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի» պայմանագրի նկատմամբ առաջին գործարքի անվավերության հետևանքներ կիրառելու պահանջի մասին, որը դատարանի 21.11.2014թ-ի թիվ ԵՇԴ/4092/02/14 որոշման համաձայն ընդունվել է վարույթ: Հաշվի առնելով նշված հանգամանքը Հանձնաժողովի 10.03.2015թ-ի թիվ 9/1 որոշմամբ Հրանտ Վարդանյանի բողոքի հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը կասեցվել է:

Տվյալ դեպքում հաշվի առնելով այն հանգամանքը, որ ԵՇԴ/4092/02/14 գործով արդեն իսկ կայացվել է գործն ըստ էության լուծող վերջնական դատական ակտ, այն է՝

ՀՀ վճարեկ դատարանի 02.03.2016թ-ի որոշմամբ Երևան քաղաքի Շենգավիթ վարչական շրջանի ընդհանուր իրավասության դատարանի 02.07.2015թ-ի վճիռը մնացել է անփոփոխ, հետևապես Հանձնաժողովի 10.03.2015թ-ի թիվ 9/1 որոշմամբ կասեցված վարույթը ենթակա է վերսկսման՝ բողոքի վերաբերյալ ըստ էության որոշում կայացվելու համար:

Տվյալ դեպքում գործում առկա են հետևյալ փաստական հանգամանքները.

Հրանտ Վարդանյանը համաձայն 12.07.2013թ-ին կնքված «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրի» վաճառել է «KAMAZ 5511» մակնիշի 1988թ-ի թողարկման բեռնատար ավտոմեքենան: Պայմանագրի գինը կազմել է 2.000.000 դրամ:

Այնուհետև, 25.07.2013թ-ին կնքված «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրի» համաձայն Հրանտ Վարդանյանը Գևորգ Վարդանյանին է վաճառել «KAMAZ 5511» մակնիշի 1987թ-ի թողարկման բեռնատար ավտոմեքենան: Վերջինս Հրանտ Վարդանյանի կողմից ձեռք է բերվել 24.09.2012թ-ին: Պայմանագրի գինը կազմել է 2.000.000 դրամ: Տվյալ գործարքը համարվել է «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով սահմանված ապրանքի մատակարարում: Արդյունքում ՀՀ ՖՆ Աշտարակի ՏՀՏ պետի կողմից 23.12.2014թ-ին կայացվել է թիվ 367 որոշումը Հրանտ Վարդանյանից 2.439.542 դրամ ԱԱՀ-ի գումար գանձելու վերաբերյալ: Ընդ որում, պարտավորությունների հաշվարկման համար հիմք է ընդունվել ոչ թե պայմանագրի գինը, այլ՝ ՀՀ ՖՆ իրավախախտումների հայտնաբերման ու վարչական վարույթների իրականացման վարչությունում Հարություն Բաղդասարյանի 21.10.2014թ-ին տրված բացատրությունը, որի համաձայն Գևորգ Վարդանյանը 25.07.2013թ-ին կնքված «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրով» գնված «KAMAZ 5511» մակնիշի 1987թ-ի թողարկման բեռնատար ավտոմեքենայի համար Հրանտ Վարդանյանին վճարել է 14.000 ԱՄՆ դոլար:

Պարտավորությունների հաշվարկը կատարվել է հետևյալ կերպ.

25.07.2013թ-ի «Տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրի» կնքման օրվա դրությամբ 1 ԱՄՆ դոլարի միջին փոխարժեքը կազմել է 410.33 դրամ: Հաշվարկվել է գործարքի գինը, որը կազմել է 5.744.620 դրամ (14.000×410.33): Այնուհետև հաշվարկվել է գործարքից վճարման ենթակա ԱԱՀ-ի գումարը, որը կազմել է 957.628 դրամ ($5.744.620 \times 16.67\%$): «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 24 հոդվածի համաձայն հաշվարկվել է տուգանք՝ գումարով 957.628 դրամ, ինչպես նաև նույն օրենքի 23-րդ հոդվածի համաձայն տույժ՝ գումարով 524.286 դրամ: Արդյունքում ԱԱՀ-ի գծով պարտավորության ընդհանուր գումարը կազմել է 2.439.542 դրամ ($957.628 + 957.628 + 524.286$):

«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

քնակավայրերի 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 Հրանտ Վարդանյանի 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 քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո ռ ը շ ու մ է՝

1. ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 10.03.2015թ-ի թիվ 9/1 որոշմամբ կասեցված վարույթը վերսկսել:

2. ՀՀ ՖՆ Աշտարակի ՏՀՏ պետի 23.12.2014 թ-ի թիվ 367 որոշումը թողնել անփոփոխ, իսկ բողոքը՝ 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