

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 7/1

10 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Պետրոս Խաչատրյանի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 13.12.2016թ. թիվ 1312/03 որոշման դեմ:

Քաղաքացի Պետրոս Խաչատրյանի գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԻՎ թիվ 3 բաժնում կայացվել է որոշում, ըստ որի առաջադրվել է վճարել ընդհանուր 349.168 դրամ, որից ԱԱՀ 195.720 դրամ, տույժ 113.440 դրամ և տուգանք 40008 դրամ:

Պետրոս Խաչատրյանը (այսուհետ նաև՝ գանգատաբեր) գտնում է, որ իր հանդեպ չպետք է ներկայացվեր պահանջ ԱԱՀ-ի վճարման մասով, առավելապես չպետք է ներկայացվեին վճարումները ուշացնելու համար տույժ՝ 113440 դրամի չափով, և տուգանքի 40008 դրամի չափով, քանի որ հանդիսանալով ժամկետային զինվորական ծառայությունում գտնվող զինծառայող, երբևէ չի զբաղվել ձեռնարկատիրական գործունեությամբ, առավել ևս ավտոմեքենայի առք ու վաճառքով: Հետևաբար ներքոհիշյալ տրանսպորտային միջոցը ձեռք է բերել բացառապես անձնական օգտագործման նպատակով:

Գանգատաբերը նշում է, որ 2013թ. նոյեմբերի 26-ին անձնական օգտագործման նպատակով ձեռք է բերել Opel Astra G34CR201 պետհամարանիշի ավտոմեքենան, որը 2015թ. օգոստոսի 24-ին՝ առաջացած ֆինանսական դժվարությունների պատճառով վաճառել է:

2015թ. հոկտեմբերի 15-ին Շենգավիթի ՀՏ-ի կողմից ծանուցվել է ավտոմեքենայի վաճառքից առաջացած ԱԱՀ-ի գծով պարտավորության և հաշվետվություն ներկայացնելու անհրաժեշտության մասին: Ծանուցագիրն ստանալուն պես հեռախոսազանգով խնդրել է երկարաձգել հաշվետվության ներկայացման ժամկետները, քանի որ գտնվում է զինվորական ծառայության մեջ, և դեռևս աշխատանքային օրերին չի կարող գտնվել Երևան քաղաքում: ՀՏ-ի աշխատակիցը բացատրել է, որ այդ ժամկետները սահմանված են օրենքով, սակայն հնարավորության սահմաններում կօգնեն: Այնուամենայնիվ իր նկատմամբ կիրառվել են տույժեր ու տուգանքներ:

2015թ. դեկտեմբերի 18-ին դիմել է Շենգավիթի ՀՏ պետին, խնդրելով չեղյալ համարել վերը նշված տույժերն ու տուգանքները, քանի որ գտնվելով զինվորական ծառայության մեջ ի վիճակի չի եղել ներկայացնել հաշվետվությունը:

Գանգատաբերը գտնում է, որ տվյալ դեպքում բացակայում է իր մեղքը հաշվարկ-հաշվետվությունները ուշ ներկայացնելու և դրա հետևանքով բյուջե չվճարած գումարի չափով պետության կրած վնասի հարցում: Ավելին, տվյալ գործի շրջանակներում իր նկատմամբ չպետք է կիրառվի ԱԱՀ, քանի որ նշված տրանսպորտային միջոցը գնել է անձնական օգտագործման նպատակներով, ինչպես նաև «Զինվորական ծառայության անցնելու մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին հոդվածի 3-րդ կետի 7-րդ ենթակետի համաձայն զինծառայողը չի կարող անձամբ զբաղվել ձեռնարկատիրական գործունեությամբ:

Ելնելով վերոգրյալից և հիմք ընդունելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 69-րդ, 70-րդ, 71-րդ հոդվածների դրույթները գանգատաբերը խնդրում է բավարարել բողոքն ամբողջությամբ՝ անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 13.12.2016թ. թիվ 1312/03 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 ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով Պետրոս Խաչատրյանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ համաձայն հարկային մարմնում առկա անձնական հաշվի քարտի տվյալների 08.11.2016թ. դրությամբ ԱԱՀ-ի գծով նրա չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են 349.168 դրամ, որից ապառք 195.720 դրամ, տույժ 113.440 դրամ, տուգանք 40.008 դրամ: Նշված պարտավորությունն առաջացել է 2015թ. 3-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկից:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչությունում, համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի, հարուցվել է վարչական վարույթ ընկերության չկատարված հարկային պարտավորությունները գանձելու վերաբերյալ՝ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 29.1 հոդվածով նախատեսված վարչական ակտ ընդունելու նպատակով, որի մասին 03.12.2016թ. Պետրոս Խաչատրյանը պատշաճ կերպով ծանուցվել է, սակայն վարույթի նյութերին ծանոթանալու համար չի ներկայացել և որևէ բացատրություն չի տվել:

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 ԿԱ ՊԵԿ աշխատակազմի իրավաբանական վարչության պետի կողմից 13.12.2016թ. ընդունվել է թիվ 1312/03 որոշումը (այսուհետ նաև՝ Որոշում) Պետրոս Խաչատրյանից 349.168 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Քննարկվող դեպքում Որոշմամբ քաղաքացի Պետրոս Խաչատրյանից 349.168 դրամ ԱԱՀ-ի գումար գանձման առաջադրելու համար հիմք են ընդունվել հետևյալ փաստական հանգամանքները.

ՀՀ Ոստիկանության ճանապարհային ոստիկանության ծառայությունից ստացված տեղեկությունների համաձայն քաղաքացի Պետրոս Խաչատրյանը 2015թ. ընթացքում վաճառել է թվով 3 (երեք) ավտոմեքենա: Մասնավորապես, Պետրոս Խաչատրյանի կողմից 05.05.2015թ. վաճառվել է «Opel Astra 1.6» մակնիշի ավտոմեքենա, որը սեփականության իրավունքով իրեն է պատկանել (ծեռք է բերվել) 20.08.2014թ-ից:

Այնուհետև, Պետրոս Խաչատրյանի կողմից 12.05.2015թ. վաճառվել է «BMW 316i» մակնիշի ավտոմեքենա, որը սեփականության իրավունքով իրեն է պատկանել (ծեռք է բերվել) 28.02.2012թ-ից:

Պետրոս Խաչատրյանի կողմից 24.08.2015թ. վաճառվել է «Opel Astra 1.6» մակնիշի ավտոմեքենա, որը սեփականության իրավունքով իրեն է պատկանել (ծեռք է բերվել) 26.11.2014թ-ից:

Քննարկվող դեպքում Պետրոս Խաչատրյանի կողմից 24.08.2015թ. իրականացված «Opel Astra 1.6» 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»:

Վերոգրյալից հետևում է, որ Պետրոս Խաչատրյանի 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:

Քննարկման ընթացքում նշվեց նաև, որ Պետրոս Խաչատրյանի կողմից 16.12.2015թ. ներկայացվել է 2015թ. 3-րդ եռամսյակի «Ֆիզիկական անձի իրականացրած գործարքների մասով ավելացված արժեքի հարկի հաշվարկ», որում արտացոլվել է 24.08.2015թ.-ին «Opel Astra 1.6» մակնիշի ավտոմեքենայի վաճառքից առաջացած գումարը՝ 1.6000.000 դրամ, ինչպես նաև դրա նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ն, որը կազմել է 266.720 դրամ: Բացի այդ, 18.12.2015թ. Պետրոս Խաչատրյանի կողմից վճարվել է 71.000 դրամ, որի հետևանքով ԱԱՀ-ի գծով պարտավորությունը (ապառքը) կազմում է 195.720 դրամ (266.720-71.000):

օրենքի 2-րդ հոդվածի 3-րդ կետի և 5-րդ հոդվածի համաձայն՝ մինչև 2016 թվականի սեպտեմբերի 30-ը ներառյալ «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «ա» և «բ» ենթակետերին համապատասխան ապրանքի մատակարարում համարվող գործարքներ իրականացրած՝ մինչև այդ օրը ներառող հաշվետու ժամանակաշրջանների համար այդ գործարքների մասով ԱԱՀ-ի վճարման պարտավորություններ ունեցող՝ անհատ ձեռնարկատեր չհամարվող ֆիզիկական անձինք ազատվում են նշված գործարքների համար հաշվարկված և չվճարված տույժերի և տուգանքների վճարումից, եթե օրենքն ուժի մեջ մտնելուց (31.12.2016թ.)

հետո՝ 90 աշխատանքային օրվա ընթացքում կամ մինչև օրենքն ուժի մեջ մտնելը կատարել են հաշվարկված ավելացված արժեքի հարկի գումարների վճարումը: Հետևապես, Պետրոս Խաչատրյանը 31.12.2016թ. հետո՝ 90 աշխատանքային օրվա ընթացքում, հաշվարկված ավելացված արժեքի հարկի գումարը վճարելու դեպքում կազատվի հաշվարկված և չվճարված տույժերի ու տուգանքների վճարումից:

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 Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ իրավաբանական վարչության պետի 13.12.2016թ. թիվ 1312/03 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