

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 26/4

4 նոյեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Երվանդ Խաչատրյանի 07.10.2014 թ-ի գրությամբ բերված գանգատը ՀՀ ՖՆ Էրեբունու ՀՏ կողմից ավելացված արժեքի հարկի գծով հաշվարկված պարտավորություններ դեմ:

Քաղաքացի Երվանդ Խաչատրյանի գանգատում բերված փաստարկները.

2013 թ-ի սեպտեմբեր ամսին Էրեբունու հարկային տեսչության կողմից ուղարկվել է ծանուցում ԱԱՀ վճարելու պահանջի վերաբերյալ: Այցելելով Էրեբունու հարկային տեսչություն Երվանդ Խաչատրյանը (այսուհետ նաև գանգատաբեր) պարզել է, որ նման պահանջի համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ 2014 թ-ի ընթացքում երկու անգամ իր անունով ձևակերպվել է տրանսպորտային միջոցի առուվաճառք, որից մեկ դեպքը ԱԱՀ-ի մասին օրենքի համաձայն (նույն տարվա ընթացքում երկու անգամ ձեռք բերված և վաճառված տրանսպորտային միջոցների վաճառք) ենթակա է հարկման:

Երվանդ Խաչատրյանը Էրեբունու հարկային տեսչության կողմից ներկայացվող պահանջը համարում է անհիմն հետևյալ պատճառաբանությամբ.

1. Համաձայն ՊԱՏ կողմից ներկայացված տվյալների տրանսպորտային միջոցների վաճառք գանգատաբերի կողմից կատարվել է 2014 թ-ի ապրիլ և մայիս ամիսներին (պայմանագրերը կցվում են): Սակայն վաճառված ավտոմեքենաներից VAZ-21011 մոդելինը (պայմանագիր առ 08.04.2014 թ.) գանգատաբերի կողմից ձեռք է բերվել տասնյակ տարիներ առաջ: Այդ իսկ պատճառով չի կարող համարվել միևնույն տարում ձեռք բերված և վաճառված տրանսպորտային միջոց:

2. VAZ-21011 մոդելի ավտոմեքենան իրականում իր կողմից վաճառվել է 2008 թ-ի հունվարի 30-ին (պայմանագրի պատճենը կցվում է) համապատասխան պայմանագրով, որն ունի նոտարական վավերացում: Սակայն անհայտ պատճառներով գնորդը միայն վերջերս է որոշել կատարել պետական գրանցում: Գրանցման ընթացքում գանգատաբերին առաջարկվել է կնքել նոր պայմանագիր, որն էլ միամտաբար իր կողմից ստորագրվել է՝ չհասկանալով, որ դա հետագայում կառաջացնի խնդիրներ՝ կապված հարկային տեսչության հետ:

Ելնելով վերոհիշյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է Էրեբունու հարկային տեսչության պահանջը՝ իրենից ԱԱՀ գանձելու վերաբերյալ բեկանել, այն համարելով չհիմնավորված:

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 Երվանդ Խաչատրյանը 08.04.2014 թ-ին կնքված տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրի համաձայն, որը ստացել է նոտարական վավերացում, վաճառել է VAZ-21011 մակնիշի ավտոմեքենա:

Այնուհետև, 23.05.2014 թ-ին կնքված տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրի համաձայն Երվանդ Խաչատրյանը վաճառել է Volkswagen Vento մակնիշի ավտոմեքենա:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի բ) կետի դրույթներով ՀՀ ՖՆ Էրեբունու ՀՏ կողմից Երվանդ Խաչատրյանի նկատմամբ ավելացված արժեքի հարկի գծով հաշվարկվել են լրացուցիչ պարտավորություններ:

«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»:

Սույն գործում առկա պայացուցների ուսումնասիրության արդյունքում պարզվեց, որ 30.01.2008 թ-ին կնքված ավտոմեքենայի առուվաճառքի պայմանագրի համաձայն Երվանդ Խաչատրյանը վաճառել է VAZ-21011 մակնիշի ավտոմեքենա, թողարկման ամսաթիվը 1976 թ: Ընդ որում հարկ է նշել, որ թե 08.04.2014 թ-ին կնքված տրանսպորտային միջոցի առուվաճառքի պայմանագրով և թե 30.01.2008 թ-ին կնքված ավտոմեքենայի առուվաճառքի պայմանագրով վաճառվել է միևնույն VAZ-21011 մակնիշի ավտոմեքենան: Դրա մասին է վկայում այն փաստը, որ նշված առուվաճառքի երկու պայմանագրերում նշված VAZ-21011 մակնիշի ավտոմեքենաների բոլոր տվյալները՝ թողարկման տարեթիվը, շարժիչի համարը, թափքի համարը, նույնն են:

Վերոգրյալից հետևում է, որ Երվանդ Խաչատրյանի կողմից «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին կետի «բ» ենթակետով նախատեսված ապրանքի մատակարարման գործարք, ըստ էության, չի իրականացվել, քանի որ VAZ-21011 մակնիշի ավտոմեքենան նրա կողմից վաճառվել է դեռևս 2008 թ-ին:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը եզրակացնում է, որ վերոգրյալ գործարքների հետևանքով Երվանդ Խաչատրյանի նկատմամբ ավելացված արժեքի հարկի գծով պարտավորություններ չեն կարող առաջադրվել:

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՝

Քաղաքացի Երվանդ Խաչատրյանի 07.10.2014 թ-ի գրությամբ բերված գանգատը՝ ՀՀ ՖՆ Էրեբունու ՀՏ կողմից ավելացված արժեքի հարկի գծով հաշվարկված պարտավորությունների վերաբերյալ, բավարարել:

Հանձնաժողովի նախագահի ժ/պ՝

