

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 52/6

4 դեկտեմբերի 2015 թ.

Քննարկվեց քաղաքացի Ջավեն Բաբայանի գանգատը ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 23.09.2015 թ-ի թիվ 0421 որոշման դեմ:

Քաղաքացի Ջավեն Բաբայանի գանգատում բերված փաստարկները.

Ջավեն Բաբայանը հայտնում է, որ 22.05.2015 թ-ին իրեն սեփականության իրավունքով պատկանող Արմավիրի մարզի Բագարան և Լեռնագոգ համայնքներում գտնվող թվով 6 հատ գյուղատնտեսական հողերը /այսուհետ՝ գույք/ վաճառել է «ԳԵՎ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ին, որի դեպքում կնքվել է անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագիր /սեղանամատյանի համար 1194/:

ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 23.09.2015 թ-ի թիվ 0421 որոշման համաձայն պետք է գանձվի 4.866.598 դրամ:

«Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի համաձայն՝ ԱԱՀ-ով հարկվող գործարքներ (գործառնություններ) են համարվում՝

1) ապրանքների մատակարարումը գործարք, որն իրականացվում է ապրանքների (այդ թվում՝ արտադրանքի և անշարժ գույքի) սեփականության իրավունքը որևէ ձևով կատարվող հատուցման դիմաց այլ անձի փոխանցելու միջոցով:

Ապրանքի մատակարարում չի համարվում ձեռնարկատիրական գործունեության հետ չկապված (սպառողական նպատակներով օգտագործման ենթակա)՝ անձնական, ընտանեկան կամ տնային օգտագործման գույքի (այդ թվում՝ բնակարանի, առանձնատան (այդ թվում՝ անավարտ (կիսակառույց), գյուղատնտեսական նշանակության և բնակավայրերի հողերի, անձնական օգտագործման ավտոմեքենայի) և ֆիզիկական անձանց կողմից գույքային իրավունքների օտարման տնտեսական գործունեություն համարվող գործարքը, եթե սույն հոդվածով այլ բան սահմանված չէ:

Անհատ ձեռնարկատեր չհանդիսացող ֆիզիկական անձի կողմից իրականացված գործարքները համարվում են ապրանքի մատակարարում հետևյալ դեպքերում՝

ա. ձեռնարկատիրական գործունեության առարկա հանդիսացող գույքի, արտադրական, այլ առևտրային և հասարակական նշանակության գույքի, ներառյալ՝ շենքերի, շինությունների (այդ թվում՝ անավարտ (կիսակառույց)), արդյունաբերության, ընդերքօգտագործման և այլ արտադրական նշանակության հողերի կամ գույքի սեփականությունում անձին պատկանող բաժնեմասի օտարումը,

բ. մեկ օրացուցային տարվա ընթացքում երկու և ավելի թվով անգամ անձի սեփականությանը 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, նթ օտարումը կատարվում է տվյալ գույքի ձեռքբերմանը հաջորդող մեկ տարին չգերազանցող ժամանակահատվածում:

Վերոնշյալ հոդվածի վերլուծությունից հետևում է, որ անձին պատկանող միևնույն տեսակի երկու և ավելի թվով գույք վաճառելու դեպքում հարկվում է ԱԱՀ, սակայն այդ գույքերը պետք է ձեռք բերված լինեն գույքերի վաճառքից հաշված նախորդող մեկ տարվա ընթացքում: Այս պարագայում հարկ է նշել, որ վերոնշյալ պայմանագրով վաճառված գույքը ձեռք է բերվել գույքի վաճառքից հաշված նախորդող մեկ տարին գերազանցող ժամանակահատվածում: Հետևաբար, վերը նշված օրենքի պահանջի առկայության դեպքում ԱԱՀ-ի վճարման հարց չի կարող առաջանալ:

Միաժամանակ հարկ է նշել, որ կից ներկայացվող առուվաճառքի պայմանագրում նշված են գույքի սեփականության իրավունքի գրանցման /ձեռքբերման/ ամսաթվերը:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով ՀՀ օրենսդրության պահանջներով Ջավեն Բաբայանը խնդրում է վերանայել 23.09.2015 թ-ի թիվ 0421 որոշումը:

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 ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետը, քննարկելով Ջավեն Բաբայանի վերաբերյալ վարչական վարույթի նյութերը պարզել է, որ 23.09.2015 թ-ի դրությամբ նրա ԱԱՀ-ի գծով չկատարված հարկային պարտավորությունները կազմում են ընդամենը 4.866.598 դրամ: Նշված պարտավորությունն առաջացել է 2015 թ-ի 2-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկից:

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 23.09.2015 թ-ին ընդունվել է թիվ 0421 որոշումը (այսուհետ նաև Որոշում) Ջավեն Բաբայանից 4.866.598 դրամ պարտավորության գումար գանձելու մասին:

Նշվեց նաև, որ համաձայն Ջավեն Բաբայանի լիազորված անձ Նուրայր Հարությունյանի և «ԳԵՎ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ի միջև 22.05.2015 թ-ին կնքված Անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագրի, Ջավեն Բաբայանը «ԳԵՎ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ին է վաճառել Արմավիրի մարզի, Լեռնագոգ համայնքում գտնվող թվով երկու հողամասերը, ինչպես նաև Արմավիրի մարզի, Բագարան համայնքում գտնվող թվով չորս հողամասերը՝ յուրաքանչյուրը 20 հա:

Ընդ որում, համաձայն ՀՀ ԿԱ անշարժ գույքի կադաստրի պետական կոմիտեի կողմից տրված վկայականների Արմավիրի մարզի, Լեռնագոգ համայնքում գտնվող թվով երկու հողամասերը սեփականության իրավունքով Ջավեն Բաբայանին են պատկանել 02.10.2013 թ-ից, իսկ Արմավիրի մարզի, Բագարան համայնքում գտնվող թվով չորս հողամասերը՝ 24.02.2014 թ-ից:

Հարկ է նշել, որ ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 23.09.2015 թ-ի թիվ 0421 որոշմամբ Ջավեն Բաբայանից ավելացված արժեքի հարկի գծով 4.866.598 դրամ գանձման առաջադրելու համար հիմք է հանդիսացել այն հանգամանքը, որ

վերոգրյալ 22.05.2015 թ-ի Անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագրով Ջավեն Բաբայանի կողմից վաճառված հողամասերի գործարքը դիտվել է որպես «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի բ) կետով նախատեսված ապրանքի մատակարարում:

«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 Արմավիրի մարզի, Լեռնագոգ համայնքում գտնվող թվով երկու հողամասերը Ջավեն Բաբայանի կողմից ձեռք են բերվել 02.10.2013 թ-ին, իսկ վաճառվել են 22.05.2015 թ-ին:

Իր հերթին, Արմավիրի մարզի, Բագարան համայնքում գտնվող թվով չորս հողամասերը Ջավեն Բաբայանի կողմից ձեռք են բերվել 24.02.2014 թ-ին, իսկ վաճառվել են 22.05.2015 թ-ին:

Վերոգրյալ փաստական հանգամանքներից հետևում է, որ 22.05.2015 թ-ի Անշարժ գույքի առուվաճառքի պայմանագրով Ջավեն Բաբայանի կողմից վաճառված հողամասերի գործարքը չի կարող դիտվել որպես «Ավելացված արժեքի հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 6-րդ հոդվածի 1-ին մասի բ) կետով նախատեսված ապրանքի մատակարարում, քանի որ հողամասերը օտարվել են ձեռքբերմանը հաջորդող մեկ տարին գերազանցող ժամանակահատվածում:

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՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ իրավաբանական վարչության պետի 23.09.2015 թ-ի թիվ 0421 որոշումը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ.Մ. ԻՐՈՒՄՅԱՆ
