

**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՀԱՐԿԱՅԻՆ ԵՎ ՄԱՔՍԱՅԻՆ ՄԱՐՄԻՆՆԵՐԻ ԲՈՂՈՔԱՐԿՄԱՆ
ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎ**

ՈՐՈՇՈՒՄ N 26/9

ք.Երևան

01 հուլիսի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ «ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 02862617) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

1. Բողոքարկման առարկան, դիմում-բողոքով բերված փաստարկները և ներկայացված պահանջները

«ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ Բողոքաբեր կամ Ընկերություն) դիմում-բողոքում մասնավորապես նշված է, որ որպես իրավաբանական անձ գրանցվել է 2022 թվականի մայիսի 04-ին:

Ընկերության հաշվապահությունն իրականացնելու համար դիմել է «Փարվանյան Քոնսալթինգ» ՍՊԸ-ին 24.05.2022 թվականին: Որպես ընկերության տնօրեն բողոքաբերը չունի էլեկտրոնային ստորագրություն: Հաշվապահական ընկերությունը 24.05.2022 թվականին, այսինքն նույն օրը, էլեկտրոնային փոստի միջոցով հարկային մարմին ուղարկել է լիազորագրի, դիմումի և լիազորված անձի նույնականացման քարտի սքան տարբերակները:

Քանի որ նշված գործողությունները կատարվում էին աշխատանքային օրվա վերջում՝ ժամը 17:30-ի սահմաններում, հաշվապահական ընկերության աշխատակիցը՝ Լուսինե Տեր-Իսահակյանը, ով նաև հանդիսանում է Ընկերության կողմից լիազորված անձ, էլեկտրոնային փոստով, այնուհետ նաև հեռախոսազանգի միջոցով կապնվել է հարկային մարմնի աշխատակցի հետ և խնդրել է հնարավորինս շուտ հաստատել լիազորագիրը՝ ներկայացնելով հարցի հրատապությունը, որը պայմանավորված էր շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու ժամկետով: Սակայն հարկային մարմնի աշխատակիցները հայտնել են, որ նույն օրը լիազորագիրը հաստատել հնարավոր չէ: Հաջորդ օրը հաշվապահական ընկերության ներկայացուցիչ Լուսինե Տեր-Իսահակյանը, գնացել է հարկային տեսչություն և միայն այդ ժամանակ լիազորագիրը տեղում հաստատվել է և Ընկերությանը տրվել է առցանց լիազորի գրանցման մուտքանուն և գաղտնաբառ: Նշված գործողությունները կատարելուց հետո լիազորված անձը փորձել է ներկայացնել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, սակայն համակարգը թույլ չի տվել դա կատարել և Ընկերությունը ավտոմատ կերպով դարձել է ԱԱՀ վճարող:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի համաձայն՝ «Վարչարարություն իրականացնելիս վարչական մարմիններին արգելվում է միայն ձևական պահանջների պահպանման նպատակով անձանց ծանրաբեռնել պարտականություններով կամ մերժել նրանց որևէ իրավունք տրամադրելը, եթե նրանց վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարված են»:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի համաձայն՝

«1. Վարչական մարմիններն իրավունք չունեն անձանցից պահանջել կատարելու այնպիսի գործողություններ, որոնք արդեն իսկ կատարվել են այդ անձանց կողմից այլ գործողությունների շրջանակներում կամ էլ իրենց բովանդակությամբ ներառվում են կամ կարող են ներառվել այդ շրջանակներում:

2. Եթե անձանց կողմից վարչական մարմիններ ներկայացված փաստաթղթերը (տվյալները, տեղեկությունները) իրենց մեջ բովանդակային առումով ներառում են անհրաժեշտ այլ փաստաթղթերի բովանդակություն, ապա վերջիններս այլևս չեն կարող պահանջվել լրացուցիչ կամ առանձնացված ձևով:»:

Բողոքաբերը նշում է նաև, որ ՀՀ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովին սույն դիմում-բողոքի ներկայացումը պայմանավորված է այն հանգամանքով, որ վերջինս նմանատիպ մի շարք դեպքերում կայացրել է արդարացի և հարկ վճարողի իրավունքներն ու օրինական շահերը պաշտպանող շուրջ 40 որոշումներ, այդ թվում՝ 2020 թվականի մայիսի 05-ի թիվ 29/22, 2020 թվականի հունիսի 16-ի թիվ 40/2, 2020 թվականի հուլիսի 03-ի թիվ 45/7, 2020 թվականի օգոստոսի 25-ի թիվ 60/4, 2020 թվականի սեպտեմբերի 11-ի թիվ 65/10, 2020 թվականի հոկտեմբերի 20-ի թիվ 75/13, 2020 թվականի նոյեմբերի 17-ի թիվ 82/11 և 2020 թվականի դեկտեմբերի 01-ի թիվ 86/12 որոշումները, որոնց շնորհիվ համանման իրավիճակում հայտնված հարկ վճարողները ստացել են հարցի արդարացի լուծում:

Այսպիսով, հաշվի առնելով վերոգրյալը և նկատի ունենալով նմանատիպ դեպքերի վերաբերյալ ՀՀ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովի ավելի քան 40 որոշումներով ձևավորված միասնական և արդարացի մոտեցումը՝ բողոքաբերը խնդրում է՝

1) «ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ին թույլատրել 2022 թվականի 2-րդ եռամսյակում համարվել շրջանառության հարկ վճարող կամ (և) թույլատրել նույն ժամանակահատվածի համար այժմ ներկայացնել համապատասխան հայտարարություն,

2) Սահմանված ժամկետում ներկայացված և ընդունված համարել «ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ի կողմից 2022 թվականի 2-րդ եռամսյակի վերաբերյալ ներկայացված շրջանառության հարկի հաշվարկը կամ (և) թույլատրել նույն ժամանակահատվածի համար այժմ ներկայացնել համապատասխան հաշվարկ:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

«ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ն ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում պետական գրանցում է ստացել 04.05.2022թ.-ին (հաշվառման համար՝ 273.110.1235541):

«ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ն սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը, որի հետևանքով ավտոմատ կերպով համարվել է ավելացված արժեքի հարկ վճարող:

Համաձայն ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի 24.06.2022թ. թիվ 25.6/27826-2022 գրության՝ 04.05.2022թ.-ին «ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ն գործակալությունում գրանցվելիս Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքով սահմանված և հարկային մարմնի կողմից հաստատված ձևով հայտարարություն՝ ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու և որպես ավելացված արժեքի հարկ վճարող հաշվառվելու, շրջանառության հարկ վճարող, ինչպես նաև միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարություններ չի ներկայացրել, իսկ հաշվառման դիմումի մեջ ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ նշում է կատարել «ոչ» դաշտում:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետին համապատասխան՝ շրջանառության հարկ վճարողներ են համարվում սույն հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված պայմանը բավարարող ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները (բացառությամբ սույն հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված դեպքերի) հետևյալ դեպքերում և ժամկետներում, մասնավորապես հարկային տարվա ընթացքում պետական գրանցում ստացած առևտրային կազմակերպությունը կամ որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառված կամ որպես նոտար նշանակված ֆիզիկական անձը՝ համապատասխանաբար, որպես կազմակերպություն պետական գրանցման կամ որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառման կամ որպես նոտար նշանակման օրվանից մինչև տվյալ հարկային տարվա ավարտը (բացառությամբ Օրենսգրքի 59-րդ հոդվածով սահմանված՝ հարկային տարվա ընթացքում ԱԱՀ վճարող համարվելու դեպքի), եթե հարկ վճարողը մինչև համապատասխանաբար՝ որպես կազմակերպություն պետական գրանցման կամ որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառման կամ որպես նոտար նշանակման օրվան հաջորդող 20-րդ օրը ներառյալ հարկային մարմին է ներկայացրել հարկային մարմնի հաստատած ձևով հայտարարություն՝ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ: Սույն կետի կիրառության իմաստով՝ վերակազմակերպման արդյունքում նոր ստեղծվող կազմակերպության կամ կազմակերպությունների (բացառությամբ միացման ձևով վերակազմակերպման դեպքում այն կազմակերպության, որին միանում են այլ կազմակերպություն կամ կազմակերպություններ և առանձնացման ձևով վերակազմակերպման դեպքում այն կազմակերպության, որից առանձնանում են այլ կազմակերպություն կամ կազմակերպություններ) համար պետական գրանցում է համարվում նաև կազմակերպությունների վերակազմակերպման պետական գրանցումը:

«Իրավաբանական անձանց պետական գրանցման, իրավաբանական անձանց առանձնացված ստորաբաժանումների, հիմնարկների և անհատ ձեռնարկատերերի պետական հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդվածի 12-րդ կետի համաձայն՝ Իրավաբանական

անձանց գործակալությունը տրամադրում է նաև հարկային մարմնի սահմանած ձևով ծանուցում (այդ թվում՝ սույն հոդվածի 8-րդ մասով սահմանված կարգով)՝ Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքով սահմանված հարկային համակարգերի ու դրանց ընտրության նպատակով հայտարարություններ ներկայացնելու ժամկետների վերաբերյալ: Իրավաբանական անձինք Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքով սահմանված՝ ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու և որպես ավելացված արժեքի հարկ վճարող հաշվառվելու, շրջանառության հարկ վճարող, ինչպես նաև ընտանեկան ձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունները կարող են ներկայացնել գործակալության միջոցով:

Ելնելով վերոնշյալ իրավակարգավորումներից, ուսումնասիրելով սույն գործի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը և հաշվի առնելով ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի 24.06.2022թ. թիվ 25.6/27826-2022 գրությունը Հանձնաժողովը գտնում է, որ անհրաժեշտ է հնարավորություն ընձեռել «ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ին ներկայացնելու հայտարարություն՝ 2022թ.-ի ընթացքում շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ:

4. Եզրափակիչ մաս

Ելնելով քննության արդյունքներից և ղեկավարվելով Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքի 20-րդ բաժնով, «Մաքսային ծառայության մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի 37-րդ հոդվածով, Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը

ՈՐՈՇՈՒՄ Է՝

1. Շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ «ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ի դիմում-բողոքը բավարարել:

2. «ՄԵԴԳԵՆ» ՍՊԸ-ի կողմից շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացվելու դեպքում 2022թ.-ին համարել շրջանառության հարկ վճարող: Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

7/4/2022

X 

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝

Signed by: SMBATYAN ARTYOM 3210860416

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ