

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 31/7

ք.Երևան

22 հուլիսի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ Ա/Ձ Շիրազ Հաբոյանի (ՀՎՀՀ՝ 72948245) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

Ա/Ձ Շիրազ Հաբոյանի (այսուհետ նաև՝ Բողոքաբեր) դիմում-բողոքում մասնավորապես նշված է, որ 2022թ-ի հունիսի 14 ին ՀՀ արդարադատության նախարարության իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի գործակալությունում հաշվառվել է որպես անհատ ձեռնակատեր: Հաշվառման ընթացքում կատարվել է տեխնիկական վրիպում արդյունքում գործակալության աշխատակցի կողմից էլեկտրոնային համակարգի «ԱԱՀ վճարող» բաժնում նշվել է «այո» նշումը:

Ա/Ձ Շիրազ Հաբոյանը հայտնվել է ԱԱՀ վճարող բաժնում:

Բողոքին կից ներկայացրել է 29 հունիսի 2022թ-ի N /25.6/28654-2022 ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի գործակալության կողմից տրված դիմումի պատասխանը:

Ելնելով վերոգրյալից բողոքաբերը խնդրում է հաշվի առնել վերը նշվածը և թույլ տալ ներկայացնել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

Ա/Ձ Շիրազ Հաբոյանը ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում հաշվառվել է 14.06.2022թ.-ին (հաշվառման համար՝ 264.124088):

Համաձայն ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի 29.06.2022թ. թիվ 25.6/28654-2022 գրության՝ 14.06.2022թ.-ին ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի գործակալությունում՝ հաշվառման ընթացքում, տեխնիկական վրիպակի արդյունքում, գործակալության աշխատակցի կողմից էլեկտրոնային համակարգի «Ավելացված արժեքի հարկ վճարող» բաժնում նշվել է «այո» նշումը, սակայն քաղաքացի Շիրազ Հաբոյանը «Իրավաբանական անձանց պետական գրանցման, իրավաբանական անձանց առանձնացված

ստորաբաժանումների, հիմնարկների և անհատ ձեռնարկատերերի պետական հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքի 27-րդ հոդվածի 10-րդ մասով սահմանված կարգով ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու և որպես ավելացված արժեքի հարկ վճարող հաշվառվելու վերաբերյալ հայտարարություն ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի գործակալություն չի ներկայացրել:

Ա/Ձ Շիրազ Հաբոյանը ՀՀ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովին դիմում-բողոքը ներկայացրել է՝ 01.07.2022թ.՝ օրենսգրքով հայտարարություն ներկայացնելու համար նախատեսված ժամկետում:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 56-րդ գլխով սահմանված են միկրոձեռնարկատիրության համակարգի վերաբերյալ դրույթները, այդ թվում՝ միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու համար անհրաժեշտ պայմանները:

Այսպես, ՀՀ հարկային օրենսգրքի 267-րդ հոդվածի՝

- 1-ին մասի 2-րդ կետին համապատասխան՝ նույն հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված պայմանը բավարարող ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպությունները և անհատ ձեռնարկատերերը (բացառությամբ նույն հոդվածի 5-րդ մասով սահմանված դեպքերի) միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտներ են համարվում նույն մասով սահմանված դեպքերում և ժամկետներում, մասնավորապես՝ հարկային տարվա ընթացքում պետական գրանցում ստացած առևտրային կազմակերպությունը կամ որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառված ֆիզիկական անձը՝ համապատասխանաբար, որպես կազմակերպություն պետական գրանցման կամ որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառման օրվանից մինչև տվյալ հարկային տարվա ավարտը (բացառությամբ Օրենսգրքի 254-րդ հոդվածով սահմանված՝ հարկային տարվա ընթացքում շրջանառության հարկ վճարող համարվելու կամ Օրենսգրքի 59-րդ հոդվածով սահմանված՝ հարկային տարվա ընթացքում ԱԱՀ վճարող համարվելու դեպքերի), եթե հարկ վճարողը մինչև համապատասխանաբար՝ որպես կազմակերպություն պետական գրանցման կամ որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառման օրվան հաջորդող 20-րդ օրը ներառյալ հարկային մարմին է ներկայացրել հարկային մարմնի հաստատած ձևով՝ միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն: 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:

- 3-րդ մասին համապատասխան՝ միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ կարող են համարվել այն ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպությունը և անհատ ձեռնարկատերը, որոնց՝ նախորդ հարկային տարվա ընթացքում գործունեության բոլոր տեսակների մասով իրացման շրջանառությունը չի գերազանցել 24 միլիոն դրամը,

- 5-րդ մասով սահմանված են այն դեպքերը, երբ ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպությունը և անհատ ձեռնարկատերը չեն կարող համարվել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ, մասնավորապես՝ նույն մասի 1-4-րդ կետերով սահմանված են գործունեության այն տեսակները, որոնց մասով կազմակերպությունը և անհատ ձեռնարկատերը չեն կարող համարվել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ:

«Իրավաբանական անձանց պետական գրանցման, իրավաբանական անձանց առանձնացված ստորաբաժանումների, հիմնարկների և անհատ ձեռնարկատերերի պետական հաշվառման մասին» ՀՀ օրենքի 27-րդ հոդվածի 10-րդ կետի համաձայն՝ որպես անհատ ձեռնարկատեր (սույն օրենքի 25-րդ հոդվածի 2-րդ մասին համապատասխան՝ կրկին որպես անհատ ձեռնարկատեր) հաշվառված անձին գործակալությունը տրամադրում է (այդ թվում՝ սույն հոդվածի 8-րդ մասով սահմանված կարգով) նաև հարկային մարմնի սահմանած ձևով ծանուցում Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքով սահմանված հարկային համակարգերի ու դրանց ընտրության նպատակով հայտարարություններ ներկայացնելու ժամկետների վերաբերյալ: Անհատ ձեռնարկատերերը 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 վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից, հաշվի առնելով հետևյալ հանգամանքները, որ.

- գործող օրենսդրությունը հնարավորություն է տալիս հարկ վճարողին այլ պայմանները բավարարելու դեպքում որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառման օրվան հաջորդող 20-րդ օրը ներառյալ հարկային մարմին ներկայացնել համապատասխան հայտարարություն և դրա հիման վրա պետական գրանցման օրվանից մինչև տվյալ հարկային տարվա ավարտը գործունեությունն իրականացնել միկրոձեռնարկատիրության կամ շրջանառության հարկի հարկման համակարգում:

- հարկ վճարողը *բաց չի թողել* հայտարարություն ներկայացնելու օրենսգրքով սահմանված ժամկետը,

և հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ բողոքաբերին անհրաժեշտ է հնարավորություն ընձեռել իրացնելու ՀՀ օրենսդրությամբ վերջինիս վերապահված իրավունքը:

Միևնույն ժամանակ, Հանձնաժողովը հարկ է համարում իրազեկել, որ համապատասխան հայտարարությունը սխալ ներկայացվելու (դրանում ոչ ճիշտ տվյալներ արտացոլելու)

արդյունքում առաջացող բացասական հետևանքների պատասխանատուն հանդիսանում է հարկ վճարողը:

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. Միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ Ա/Ձ Շիրազ Հաբոյանի դիմում-բողոքը բավարարել:

2. Ա/Ձ Շիրազ Հաբոյանի կողմից միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացվելու դեպքում 2022թ.-ին համարել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ:

Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

7/25/2022

X 

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝

Signed by: SMBATYAN ARTYOM 3210860416

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ