

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 32/12

ք.Երևան

29 հուլիսի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը չեղյալ համարելու և միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ Ա/Ձ Պոլինա Գլուբկովայի (ՀՎՀՀ՝ 35235338) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

Ա/Ձ Պոլինա Գլուբկովան (այսուհետ նաև՝ բողոքաբեր) հայտնում է, որ ՀՀ հարկային օրենսդրությանը տեղեկացված չլինելու պատճառով, ժամանակին՝ բացման օրվանից 20 օրյա ժամկետում, ՀՀ ՊԵԿ ներկայացրել է հայտարարություն՝ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ: Բողոքաբերը ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում հաշվառվել է 11.04.2022թ-ին և մինչ օրս որևէ շրջանառություն չի ունեցել:

Միկրոձեռնարկատիրության համակարգի վերաբերյալ նոր է տեղեկացել, ծանոթացել է օրենքի դրույթներին և հասկացել է, որ միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու համար անհրաժեշտ պայմաններին համապատասխանում է՝ (զբաղվածությունը՝ ստեղծագործական գործունեություն /R90.03.0/):

Խնդրում է թույլ տալ ներկայացնել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը և համարվել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

Ա/Ձ Պոլինա Գլուբկովան ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում հաշվառվել է 11.04.2022թ. (հաշվառման համար՝ 290.1230005):

Ա/Ձ Պոլինա Գլուբկովան 28.04.2022թ. ներկայացրել է 11.04.2022թ.-ից շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը, որի պատճառով ՀՀ ՊԵԿ հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգը թույլ չի տալիս ներկայացնել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը:

Տվյալ պարագայում ՀՀ հարկային օրենսգրքի 267-րդ հոդվածի 1-ին մասով հստակ սահմանված է, որ նույն հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված պայմանը բավարարող ռեզիդենտ

առևտրային կազմակերպությունները և անհատ ձեռնարկատերերը միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ է համարվում որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառման օրվանից մինչև տվյալ հարկային տարվա ավարտը, եթե հարկ վճարողը մինչև համապատասխանաբար՝ որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառման օրվան հաջորդող 20-րդ օրը ներառյալ հարկային մարմին է ներկայացրել հարկային մարմնի հաստատած ձևով՝ միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն:

Նշված ժամկետի ավարտից հետո միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու հնարավորություն ՀՀ հարկային օրենսգրքով սահմանված չէ:

Ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպությունը և անհատ ձեռնարկատերը կարող է համարվել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ, եթե ապահովված լինեն միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու համար օրենսգրքով սահմանված բոլոր պայմանները, իսկ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու պայմանները բավարարելու և որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառման օրվան հաջորդող 20-րդ օրը ներառյալ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու հայտարարություն ներկայացնելու դեպքում հարկ վճարողը շրջանառության հարկ վճարող կհամարվի որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառման օրվանից մինչև հարկային տարվա ավարտը:

Տվյալ դեպքում Ա/Ձ Պոլինա Գլուբկովայի կողմից 18.07.2022թ դիմում բողոք է ներկայացվել Հանձնաժողովին շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը չեղյալ համարելու և միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու վերաբերյալ:

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:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի համաձայն՝ 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:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ հարկ վճարողը ինքն է որոշում՝ որ հարկման դաշտում է գործունեություն իրականացնելու և ինքն է ներկայացնում համապատասխան հայտարարություն, միևնույն ժամանակ, համապատասխան հայտարարությունը սխալ ներկայացվելու (դրանում ոչ ճիշտ տվյալներ արտացոլելու) արդյունքում առաջացող բացասական հետևանքների պատասխանատուն հանդիսանում է հարկ վճարողը:

Տվյալ դեպքում բողոքաբերը օգտվել է ՀՀ օրենսդրությամբ իրեն վերապահված իրավունքից:

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից և հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ա/Ձ Պոլինա Գլուբկովայի դիմում-բողոքը ենթակա է մերժման:

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՝

Շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը չեղյալ համարելու և միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ Ա/Ձ Պոլինա Գլուբկովայի դիմում-բողոքը մերժել:

Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել դատարան:

8/1/2022

X 

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝

Signed by: SMBATYAN ARTYOM 3210860416

ԱՐՏՅՈՒ ՍՄԲԱՏՅԱՆ