

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 26/11

ք.Երևան

01 հուլիսի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ Ա/Ձ Էրիկ Սարգսյանի (ՀՎՀՀ՝ 43210788) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

Ա/Ձ Էրիկ Սարգսյանը (այսուհետ նաև՝ բողոքաբեր) հայտնում է, որ ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում հաշվառվել է 25.04.2022թ: Բողոքաբերը որպես անհատ ձեռնարկատեր հաշվառվելուց հետո, օրենքով սահմանված 20-օրյա ժամկետում չի ներկայացրել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը, քանի որ այդ ժամանակահատվածում գտնվել է Մարտակետում, իր հոր՝ Վարդան Սարգսյանի հետ: Բողոքաբերի հայրը ՀՀ Պաշտպանության բանակի աշխատակից է:

Ելնելով վերոգրյալից բողոքաբերը խնդրում է թույլ տալ ներկայացնել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

Ա/Ձ Էրիկ Սարգսյանը ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում հաշվառվել է 25.04.2022թ.-ին (հաշվառման համար՝ 80.1233387):

Ա/Ձ Էրիկ Սարգսյանը սահմանված ժամկետում չի ներկայացրել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ 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՝ 25.04.2022թ.-ին քաղաքացի Էրիկ Սարգսյանը գործակալությունում հաշվառվելիս 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 գրանցման դիմումի մեջ ԱԱՀ վճարող համարվելու վերաբերյալ նշում է կատարել «ոչ» դաշտում:

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 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 Ա/Ձ Էրիկ Սարգսյանին ներկայացնելու հայտարարություն՝ 2022թ.-ի ընթացքում միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ:

Միննույն 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 Էրիկ Սարգսյանի դիմում-բողոքը բավարարել:

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

Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

7/4/2022

X 

ԱՐՏՅՈՄ ՍՄԲԱՏՅԱՆ

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝

Signed by: SMBATYAN ARTYOM 3210860416

ԱՐՏՅՈՄ ՍՄԲԱՏՅԱՆ