

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 35/7

ք.Երևան

18 օգոստոսի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ՝ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ Ա/Ձ Անահիտ Այվազյանի (ՀՎՀՀ՝ 28147241) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

Ա/Ձ Անահիտ Այվազյանի (այսուհետ՝ նաև՝ բողոքաբեր) դիմում-բողոքում մասնավորապես նշված է, որ 19.07.2022թ. ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի գործակալությունում հաշվառվել է որպես անհատ ձեռնարկատ: Բողոքաբերը ցանկանում է աշխատել բեռնափոխադրման գործունեությամբ: 20.06.2022թ տեխնիկական սխալի պատճառով ներկայացրել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն:

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

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

Ա/Ձ Անահիտ Այվազյանը ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում հաշվառվել է 19.07.2022թ.-ին (պետական հաշվառման համար՝ 290.1253113):

Ա/Ձ Անահիտ Այվազյանը 20.07.2022թ ներկայացրել է 19.07.2022թ.-ից շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, որի պատճառով ՀՀ ՊԵԿ հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգը թույլ չի տալիս ներկայացնել միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը: Բողոքաբերը գրկվել է միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու ՀՀ օրենսդրությամբ իրեն վերապահված իրավունքից:

Հանձնաժողով դիմել է պետական հաշվառում ստանալուց հետո՝ 20 օրյա ժամկետում:

Ա/Ձ Անահիտ Այվազյանը դիմում-բողոքը ներկայացրել է 22.07.2022թ.-ին:

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 հաստատված 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 հաստատված 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:

Վերոգրյալից հետևում է, որ 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:

Ելնելով վերոգրյալից՝ և 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 հաշվառման օրվանից մինչև տվյալ հարկային տարվա ավարտը գործունեությունն իրականացնել միկրոձեռնարկատիրության կամ շրջանառության հարկի հարկման համակարգում,

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

Հանձնաժողովը գտնում է, որ անկախ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու հանգամանքից բողոքաբերին անհրաժեշտ է հնարավորություն ընձեռել իրացնելու ՀՀ օրենսդրությամբ վերջինիս վերապահված իրավունքը, քանի որ նրա կողմից բաց չի թողնվել վերը նշված իրավանորմով սահմանված՝ հաշվառման օրվան հաջորդող 20-րդ օրը ներառյալ միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու ժամկետը:

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՝

Ա/Ձ Անահիտ Այվազյանի դիմում-բողոքը բավարարել՝ հնարավորություն ընձեռել ներկայացնելու միկրոձեռնարկատիրության սուբյեկտ համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը:

Սույն որոշումն ուժի մեջ է մտնում իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

18/08/2022

X 

Signed by: TAMAZYAN KAREN 2612840184

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀԻ Ժ/Պ՝

ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ