

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 35/1

ք.Երևան

18 օգոստոսի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ «ՀԱՅՈՒ» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 03027732) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«ՀԱՅՈՒ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ Բողոքաբեր կամ Ընկերություն) դիմում-բողոքում մասնավորապես նշված է, որ ՀՀ հարկային օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի համաձայն, սահմանված ժամկետներում հարկային մարմին չի ներկայացրել հարկային մարմնի հաստատած ձևով հայտարարություն՝ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ, ինչի արդյունքում այս պահին համարվում է ԱԱՀ վճարող:

Բողոքաբերը տեղեկացնում է, որ Ընկերությունը ի սկզբանե ծրագրել է գործունեությունը իրականացնել շրջանառության հարկով: Սա բողոքաբերի առաջին ձեռնարկատիրությամբ զբաղվելու փորձն է և դա է պատճառը, որ Ընկերությունն առցանց համակարգում լիազոր գրանցել է գրանցման օրվանից քսանմեկ օր անց, ինչի պատճառով համակարգը կազմակերպությունը համարվել է ԱԱՀ վճարող:

Բողոքաբերը տեղեկացնում է նաև, որ Ընկերությունը գրանցման օրվանից առ այսօր որևէ գործունեություն չի իրականացրել և սույն թվականի ապրիլից մինչև հունիս ամիսների համար հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգի միջոցով ներկայացրել է ավելացված արժեքի հարկի և ակցիզային հարկի միասնական հաշվարկ (0-ական):

Հաշվի առնելով բողոքաբերի անփորձությունը և այն հանգամանքը, որ Ընկերությունը գրանցման օրվանից առ այսօր որևէ գործունեություն չի իրականացրել, բողոքաբերը հանձնաժողովից խնդրում է վերանայել ԱԱՀ վճարող համարվելու հանգամանքը և թույլ տալ ներկայացնել շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

«ՀԱՅՈՒ» ՍՊԸ-ն ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում պետական գրանցում է ստացել 19.04.2022թ.-ին (գրանցման համար՝ 85.110.1231925):

«ՀԱՅՈՒ» 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 05.08.2022թ. թիվ /25.6/34470-2022 գրության՝ 19.04.2022թ.-ին «ՀԱՅՈՒ» ՍՊ ընկերությունը 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 գրանցման 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 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 05.08.2022թ. թիվ /25.6/34470-2022 գրությունը Հանձնաժողովը գտնում է, որ անհրաժեշտ է հնարավորություն ընձեռել «ՀԱՅՈՒ» 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 «ՀԱՅՈՒ» ՍՊԸ-ի դիմում-բողոքը բավարարել:

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

18/08/2022

X 

Signed by: TAMAZYAN KAREN 2612840184

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀԻ Ժ/Պ՝

ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ