

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 35/5

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 «ԴԵԼՈՎԻԵ ՄՈՒԺԻԿԻ» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 02858706) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«ԴԵԼՈՎԻԵ ՄՈՒԺԻԿԻ» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ Բողոքաբեր կամ Ընկերություն) դիմում-բողոքում մասնավորապես նշված է, որ ընկերության սեփականատերեր են հանդիսացել՝ Պավել Չիստյակով Վալերիին՝ 34% բաժնեմաս, Նիկիտա Ստոլյարով Ալեքսանդրին՝ 33% բաժնեմաս, Իվան- Բուբնով Պետրոսյան Անդրեյին՝ 33% բաժնեմաս: Ընկերությունը զբաղվում է հանրային սննդի գործունեությամբ և ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում հաշվառվել 05.04.2022թ-ին:

23.05.2022թ-ին ընկերության հիմնադիր Իվան- Բուբնով Պետրոսյան Անդրեյին, որը ունի 33% բաժնեմաս ընկերությունում, հանդիսացել է «ՊՈՍՈԼՍՎՈ» ՍՊԸ-ի 20 % բաժնեմասով սեփականատեր:

Ընկերության հիմնադիրները հանդիսանում են Ռուսաստանի Դաշնության քաղաքացիներ և հայերեն լեզվին չեն տիրապետում, և ՀՀ հարկային օրենսդրությանը փաստացի ծանոթ չեն:

Բողոքաբերը նշում է նաև, որ երկու ընկերությունների հաշվապահական հաշվառումը վարել են տարբեր հաշվապահներ, և հարցնելով Իվան- Բուբնով Պետրոսյան Անդրեյին, թե արդյոք չունի այլ ընկերությունում մասնաբաժին, ունենալով լեզվական արգելք, իրար չեն հասկացել և հետևաբար չեն ներկայացրել 20 օրյա ժամկետում ՀՀ հարկային օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-7-րդ կետերում նշված փաստերից որևէ մեկը տեղի ունենալու մասին հայտարարություն, որովհետև միաժամանակ երկու ՍՊԸ-ների փաստաթղթերին ծանոթացել են «ՊՈՍՈԼՍՎՈ» ՍՊԸ-ն բացելուց հետո 22 օր անց:

Բողոքաբերը նշում է նաև, որ «ՊՈՍՈԼՍՏՎՈ» ՍՊԸ-ն դեռ չի սկսել իրականացնել իր գործունեությունը, քանի որ իրականացնում է կազմակերպչական աշխատանքներ և սարքավորումներ է ներմուծելու Ռուսաստանի Դաշնությունից Հայաստանի Հանրապետություն գործունեությունը կազմակերպելու համար:

Հաշվի առնելով վերոնշյալները և այն հանգամանքը, որ «ԴԵԼՈՎԻԵ ՄՈՒԺԻԿԻ» ՍՊԸ-ի կողմից չի ներկայացրել հայտարարություն ՀՀ հարկային օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-7-րդ կետերում նշված փաստերից որևէ մեկը տեղի ունենալու մասին, բողոքաբերը խնդրում է «ԴԵԼՈՎԻԵ ՄՈՒԺԻԿԻ» ՍՊԸ-ին հնարավորություն տալ աշխատելու հարկման հատուկ համարգում, այն է շրջանառության հարկով հարկման դաշտում, քանի-որ դեռ ԱԱՀ-ի գծով հարկային պարտավորություն չի առաջացել 2 ընկերություններում:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

«ԴԵԼՈՎԻԵ ՄՈՒԺԻԿԻ» ՍՊԸ-ն ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում պետական գրանցում է ստացել 05.04.2022թ.-ին (գրանցման համար՝ 286.110.1228694):

Համաձայն ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի պաշտոնական էլեկտրոնային կառավարման համակարգից ստացված տվյալների՝ «ԴԵԼՈՎԻԵ ՄՈՒԺԻԿԻ» ՍՊ ընկերության 33% բաժնետեր Իվան- Բուբնով Պետրոսյան Անդրեյին հանդիսանում է նաև «ՊՈՍՈԼՍՏՎՈ» ՍՊ ընկերության (ՀՎՀՀ՝ 08224334) 20% բաժնետեր:

«ԴԵԼՈՎԻԵ ՄՈՒԺԻԿԻ» ՍՊ ընկերության կողմից օրենքով սահմանված ժամկետում ներկայացվել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը, որը ընդունվել է ՀՀ ՊԵԿ հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգի կողմից և ունի «վավեր» կարգավիճակ:

Քննարկվող դեպքում Հանձնաժողովը էական է համարում այն փաստական հանգամանքը, որ «ՊՈՍՈԼՍՏՎՈ» ՍՊ ընկերությունը (ՀՎՀՀ՝ 08224334) ՀՀ ՊԵԿ տեղեկատվական բազայում առկա տվյալներով ներկայացրել է՝ 23.05.2022թ-ից շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն, 2022թ II-րդ եռամսյակի շրջանառության հարկի հաշվարկ, եկամտային հարկի և սոցիալական վճարի 2022թ հունիս ամսվա հաշվարկ, 14.07.2022թ ներկայացրել է դիմում՝ ՀԴՄ ձեռք բերելու մասին և ստացել է 18.07.2022թ գրանցման ամսաթվով թիվ 00022143958 գործարանային համարով հսկիչ դրամարկղային մեքենա, 08.08.2022թ ներկայացրել է ներմուծման հարկային հայտարարագիր, ինչպես նաև «ԷՎՈԿԱԲԱՆԿ» ՓԲԸ-ում ունի բանկային հաշվեհամարներ, 20.06.2022թ-ից՝ մատակարարման ամսաթվով, ստացել է ապրանքների մատակարարման և ծառայությունների մատուցման, աշխատանքների կատարման հարկային հաշիվներ, 26.06.2022թ-ից՝ առաքման ամսաթվով, որպես գնորդ ստացել է ծառայությունների մատուցման, աշխատանքների կատարման և արտադրանքների, ապրանքների առաքման հաշիվ ապրանքագրեր:

Տվյալ դեպքում բողոքաբերի կողմից բերված այն փաստարկները, որ «ՊՈՍՈԼՍՏՎՈ» ՍՊ ընկերությունը դեռ չի սկսել իրականացնել իր գործունեությունը՝ իրականությանը չի համապատասխանում:

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 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:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի 2-րդ կետի համաձայն՝ կազմակերպությունները և (կամ) ֆիզիկական անձինք համարվում են փոխկապակցված, եթե՝ ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնետեղակա) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը) պատկանում է անհատ ձեռնարկատեր չհանդիսացող այն ֆիզիկական անձին, որին միաժամանակ պատկանում է այլ ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնետեղակա) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը):

Միաժամանակ, Օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 5-րդ կետի համաձայն՝ շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել Օրենսգրքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ փոխկապակցված համարվող կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները, բացառությամբ այն դեպքերի, երբ, Օրենսգրքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն, նրանց փոխկապակցված կազմակերպությունները և (կամ) ֆիզիկական անձինք հարկային մարմին են ներկայացրել գործունեությունը դադարեցնելու մասին հայտարարություն

և հայտարարությունը ներկայացնելու օրվանից հետո, իսկ հայտարարությունում գործունեությունը դադարեցնելու այլ օր նշելու դեպքում՝ այդ օրվանից հետո փաստացի գործունեություն չեն իրականացրել:

Տվյալ պարագայում ՀՀ հարկային օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 5-րդ կետով հստակ սահմանված է, որ շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել Օրենսգրքի 30-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն՝ փոխկապակցված համարվող կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները:

Ելնելով վերոնշյալ իրավակարգավորումներից և ուսումնասիրելով սույն գործի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը և հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ «ԴԵԼՈՎԻԵ ՄՈՒԺԻԿԻ» ՍՊԸ-ի 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 «ԴԵԼՈՎԻԵ ՄՈՒԺԻԿԻ» ՍՊԸ-ի 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:

8/19/2022

X 

Signed by: TAMAZYAN KAREN 2612840184

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀԻ Ժ/Պ՝

ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ

