

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

ՈՐՈՇՈՒՄ N 43/17

ք.Երևան

16 սեպտեմբերի 2022թ.

Հայաստանի Հանրապետության պետական եկամուտների կոմիտեի հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով), քննության առնելով 12.02.2021թ. և 11.02.2022թ. ներկայացրած շրջանառության հարկ վճարող համարվելու հայտարարությունները (ձև 201) որպես հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն (ձև 262) ընդունելու վերաբերյալ «Նելկա» ՍՊԸ-ի (ՀՎՀՀ՝ 00159837) դիմում-բողոքը՝

ՊԱՐԶԵՑ

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

«Նելկա» ՍՊ ընկերությունը (այսուհետ նաև՝ Բողոքաբեր) հայտնում է, որ գործունեություն է իրականացնում հանրային սննդի ոլորտում (Դիլիջան քաղաքում գտնվող «Հայկանուշ» ռեստորան): 2022թ. օգոստոսի 19-ին ընկերության կողմից ինքնուրույն հայտնաբերվել է, որ 12.02.2021 և 11.02.2022թթ-ին սխալմամբ ՀՀ ՊԵԿ հաշվետվությունների ներկայացման էլեկտրոնային համակարգի միջոցով ներկայացվել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու հայտարարություն (ձև 201), այնինչ պետք է ներկայացվեր հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն (ձև 262), քանի որ «Նելկա» ՍՊԸ միակ մասնակից Միեր Ավետիսի Սողոմոնյանին պատկանում է նաև «Դի Զի քոնսալթինգ» ՍՊԸ-ի 33.33% բաժնեմասը: Նշում է նաև, որ «Դի Զի քոնսալթինգ» ՍՊԸ-ն զբաղվում է հաշվապահական ծառայությունների մատուցմամբ և 2012թ-ից մինչ օրս աշխատում է ԱԱՀ-ով: «Նելկա» ՍՊԸ-ն զբաղվում է բացառապես հանրային սննդի կազմակերպման գործունեությամբ, այլ գործունեություն չունի: 2021թ. ընկերության շրջանառությունը կազմել է 59.331.142 դրամ, իսկ 01.01.2022- 31.07.2022թթ՝ 29.042.591 դրամ:

Խնդրում է «Նելկա» ՍՊԸ-ի կողմից 12.02.2021թ. և 11.02.2022թ. ներկայացրած շրջանառության հարկ վճարող համարվելու հայտարարությունները (ձև 201) ընդունել որպես հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն (ձև 262), քանի որ սխալը եղել է ոչ միտումնավոր և այդ սխալի պատճառով վերը նշված երկու ընկերություններում էլ հարկերի թերհայտարարագրում տեղի չի ունեցել:

2. Դիմում-բողոքի քննության համար էական նշանակություն ունեցող փաստերը

«Նելկա» ՍՊ ընկերությունը ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրում գրանցվել է 11.11.2016թ.-ին (գրանցման համար՝ 264.110.934347):

«Նելկա» ՍՊ ընկերության կողմից 12.02.2021թ. և 11.02.2022թ. ներկայացրել է շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարության թիվ 201 ձևը՝

հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարության փոխարեն:

Հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու պայմանները բավարարելու և մինչև համապատասխանաբար՝ մինչև տվյալ հարկային տարվա փետրվարի 20-ը ներառյալ հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու դեպքում հարկ վճարողը հանրային սննդի ոլորտում շրջանառության հարկ վճարող կհամարվի հունվարի 1-ից մինչև տվյալ հարկային տարվա ավարտը:

Տվյալ դեպքում «Նելկա» ՍՊ ընկերության կողմից սահմանված ժամկետում չի ներկայացվել հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը, որի հետևանքով չի կարող համարվել հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող:

Ընդ որում, «Նելկա» ՍՊ ընկերության կողմից չի ներկայացվել որևէ հիմնավոր փաստարկ (ապացույց)՝ հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարությունը սահմանված ժամկետում չներկայացնելու հարգելի պատճառների վերաբերյալ:

«Նելկա» ՍՊ ընկերությունը ՀՀ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների բողոքարկման հանձնաժողով դիմում-բողոք ներկայացրել է 26.08.2022թ.:

3. Բողոքարկման առարկային վերաբերվող իրավական կարգավորումներ և եզրահանգումներ

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետի համաձայն՝ շրջանառության հարկ վճարողներ են համարվում նույն հոդվածի 2-րդ մասով սահմանված պայմանը բավարարող ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը և նոտարները (բացառությամբ նույն հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված դեպքերի) հետևյալ դեպքերում և ժամկետներում, մասնավորապես, տվյալ հարկային տարվա հունվարի 1-ից մինչև տվյալ հարկային տարվա ավարտը (բացառությամբ Օրենսգրքի 59-րդ հոդվածով սահմանված՝ հարկային տարվա ընթացքում ԱԱՀ վճարող համարվելու դեպքի), եթե հարկ վճարողը մինչև տվյալ հարկային տարվա փետրվարի 20-ը ներառյալ հարկային մարմին է ներկայացրել հարկային մարմնի հաստատած ձևով՝ շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն:

- 254-րդ հոդվածի 6-րդ մասի համաձայն՝ նույն գլխով սահմանված պայմանները չբավարարող (բացառությամբ նույն հոդվածի 3-րդ մասի 3-րդ կետով սահմանված դեպքերի)՝ հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնող ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպությունները և անհատ ձեռնարկատերերը նույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված դեպքերում և ժամկետներում (բացառությամբ Օրենսգրքի 59-րդ հոդվածով սահմանված կարգով հարկային մարմին ԱԱՀ վճարող համարվելու և որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու դեպքի) կարող են համարվել շրջանառության հարկ վճարող նույն հոդվածի 1-ին մասով սահմանված ժամկետներում հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հարկային մարմնի հաստատած ձևով հայտարարություն հարկային մարմին ներկայացնելու դեպքում՝ անկախ նույն գլխով սահմանված սահմանափակումներից,

- 254-րդ հոդվածի 7-րդ մասի համաձայն՝ հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնող շրջանառության հարկ վճարող այն ռեզիդենտ առևտրային կազմակերպությունները և անհատ ձեռնարկատերերը (բացառությամբ նույն հոդվածի 6-րդ մասով սահմանված դեպքերի), որոնց տվյալ հարկային տարվա ընթացքում գործունեության բոլոր տեսակների մասով իրացման շրջանառությունը գերազանցել է 115 միլիոն դրամը, կամ տվյալ հարկային տարվա ընթացքում տեղի է ունեցել Օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-7-րդ կետերում նշված փաստերից որևէ մեկը, իրացման շրջանառության՝ նույն մասով սահմանված չափը գերազանցելու կամ Օրենսգրքի 254-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-7-րդ կետերում նշված փաստերից որևէ մեկը տեղի ունենալու օրվանից մինչև այդ օրվան հաջորդող 20-րդ օրը ներառյալ հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հարկային մարմնի հաստատած ձևով հայտարարություն հարկային մարմին ներկայացնելու դեպքում կարող են այդ օրվանից մինչև տվյալ հարկային տարվա ավարտը (բացառությամբ Օրենսգրքի 59-րդ հոդվածով սահմանված կարգով հարկային մարմին ԱԱՀ վճարող համարվելու և որպես ԱԱՀ վճարող հաշվառվելու վերաբերյալ հայտարարություն ներկայացնելու դեպքի) շարունակել համարվել շրջանառության հարկ վճարող՝ անկախ նույն գլխով սահմանված սահմանափակումներից (բացառությամբ նույն հոդվածի 3-րդ մասի 3-րդ կետով սահմանված դեպքերի),

Ելնելով վերը նշված իրավանորմերի դրույթներից և հիմք ընդունելով սույն որոշման 2-րդ կետում բերված փաստական տվյալները՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ «Նելկա» 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՝

12.02.2021թ. և 11.02.2022թ. ներկայացրած շրջանառության հարկ վճարող համարվելու հայտարարությունները, որպես հանրային սննդի ոլորտում գործունեություն իրականացնելու համար շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություն ընդունելու վերաբերյալ «Նելկա» 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:



Recoverable Signature

X

ԱՐՏՅՈՒ ՄՍԲԱՏՅԱՆ

ՀԱՆՁՆԱԺՈՂՈՎԻ ՆԱԽԱԳԱՀ՝ Signed by: SMBATYAN ARTYOM 3210860416

ԱՐՏՅՈՒ ՄՍԲԱՏՅԱՆ