

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 8/4

13 մայիսի 2016 թ.

Քննարկվեց «Եվրո Դիզել» ՍՊԸ 06.04.2016թ-ի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 31.03.2016թ-ի թիվ 5103453 ակտի դեմ:

«Եվրո Դիզել» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Հաշվի առնելով, որ 21.03.2016թ-ի արձանագրության հիման վրա 31.03.2016թ. կազմվել է թիվ 5103453 ակտը, որով պետական բյուջե վճարման ենթակա գումար է առաջադրվել ընդամենը 16.200.000 դրամ, ապա հայտնվում է, որ արձանագրության մեջ նշված փաստերը չեն համապատասխանում իրականությանը, հետևյալ պատճառաբանությամբ.

Ակտի մեջ նշված է, որ որոշ աշխատողների հետ ընկերությունը չի կնքել աշխատանքային պայմանագրեր: Այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ նշված 41 աշխատակիցներից 39 աշխատակիցների հետ եղել են կնքված պայմանագրեր:

Ստուգումների անցկացման ժամանակ նշված պայմանագրերն առկա չեն եղել ընկերության գրասենյակում՝ ք.Երևան, Սուրենյան փող. 3 հասցեում, որի մասին հայտնվել է ստուգում իրականացնող անձանց: Մասնավորապես, ստուգում իրականացնող անձանց տեղեկացվել է, որ կարող են ներկայացվել աշխատանքային պայմանագրերը, որոնք այդ պահին գտնվել են ընկերության գործունեության այլ վայրերում՝ ընկերության որոշ բենզալցակայաններում, ինչպես նաև ք.Երևան, Պարոնյան փ. 1 շենք, 35 հասցեում, որը հանդիսանում է ընկերության իրավաբանական հասցեն:

Ակտի նախագիծն անվավեր ճանաչելու խնդրանքով ուղղված գրության հետ կցվել են աշխատանքային պայմանագրերի պատճենները: Այս փաստը հաստատելու համար ներկայացվում է նշված գրության պատճենը, որտեղ երևում է ներկայացված փաստաթղթերի քանակը:

Ելնելով վերը շարադրվածից՝ ընկերությունը խնդրում է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 31.03.2016թ-ի թիվ 5103453 ակտը ճանաչել անվավեր:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 01.03.2016թ-ի թիվ 5103453 հանձնարարագրի համաձայն «Եվրո Դիզել» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) կատարվել է աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտության (առանց գրավոր պայմանագրի (հրամանի) կնքման աշխատող պահելու դեպքերի բացահայտմանն ուղղված) ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 31.03.2016թ-ի թիվ

5103453 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 16.200.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ստուգման ընթացքում արձանագրված փաստացի աշխատակիցների տվյալները համադրելով ընկերության կողմից ներկայացված ստուգվող ժամանակաշրջանի աշխատանքային պայմանագրերի հետ, պարզվել է, որ թվով 5 (հինգ) վարձու աշխատողների, մասնավորապես՝ բենզալցակայանի վաճառողներ Մարգարիտա Գազանյանի, Արման Գասպարյանի, Գարեգին Հասրաթյանի, Արթուր Հովսեփյանի և հաշվապահ Ռոլանդ Սարիբեկյանի աշխատանքի ընդունումը գրավոր ձևակերպված չի եղել ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով՝ կնքված չեն համապատասխան աշխատանքային պայմանագրեր և առկա չեն աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտեր՝ ինչի վերաբերյալ վերջիններիս, ինչպես նաև կազմակերպության տնօրենի կողմից տրվել է համապատասխան գրավոր հայտարարություն: Միաժամանակ, թվով 22 (քսաներկու) վարձու աշխատակիցների մասնավորապես՝ բենզալցակայանի վաճառողներ՝ Օլեգ Հակոբյանի, Արտեմ Ստեփանյանի, Արամ Բաբագույանի, Գրիգոր Սարգսյանի, Հովհաննես Գալստյանի, Հրայր Բաբայանի, Կարեն Սարգսյանի, Մանվել Հարությունյանի, Նարեկ Հարությունյանի, Հայկ Մանուկյանի, Անդրանիկ Զիտեմյանի, Համլետ Թովմասյանի, Ռազմիկ Սոսոյանի, Արամ Անտոնյանի, Տիգրան Նիկոլայանի, Ռաֆիկ Սարգսյանի, Միքայել Հարությունյանի, վարորդ՝ Վալոդյա Հովհաննիսյանի և 16.06.2015թ-ից 30.12.2015թ-ի ընթացքում բենզալցակայանի վաճառող Անդրանիկ Մելքոնյանի, 11.07.2015թ-ից 06.09.2015թ-ի ընթացքում բենզալցակայանի վաճառող Վազգեն Գևորգյանի, 11.07.2015թ-ից 06.09.2015թ. ընթացքում բենզալցակայանի վաճառող Սահակ Մեիրաբյանի, 01.12.2015թ-ից 01.02.2016թ-ի ընթացքում բենզալցակայանի վաճառող Կարեն Աբրահամյանի հետ ևս չեն կնքվել համապատասխան աշխատանքային պայմանագրեր և առկա չեն աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտեր, որի վերաբերյալ կազմակերպության տնօրենի կողմից կրկին տրվել է համապատասխան գրավոր հայտարարություն: Վերոգրյալ աշխատակիցների տվյալները արձանագրվել են նաև ՀՀ կառավարության 2013թ. հուլիսի 25 թիվ 1259-Ն որոշման հավելված 2-ի արձանագրությամբ, որը հանդիսանում է ակտի անբաժանելի մասը:

Վերոգրյալի արդյունքում խախտվել է ՀՀ «Աշխատանքային օրենսգրքի» 14-րդ հոդվածի և 85-րդ հոդվածի պահանջները: Արդյունքում կիրառվել է «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետի դ) ենթակետով նախատեսված պատասխանատվությունը և եկամտային հարկի գծով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 16.200.000 դրամ:

Քննարկման ընթացքում պարզվեցին հետևյալ փաստական հանգամանքները.

«Եվրո Դիզել» ՍՊԸ-ն զբաղվում է բենզինի և դիզելային վառելիքի իրացմամբ: Հարկային մարմնում գրանցված է թվով 11 հսկիչ-դրամարկղային մեքենա, սակայն ստուգման պահին ընկերության կողմից փաստացի գործունեություն է իրականավել թվով 8 բենզալցակայանների միջոցով: Ընկերությունում աշխատող աշխատակիցների ընդհանուր քանակը կազմել է թվով 47 աշխատակից:

Ստուգումն իրականացրած պաշտոնատար անձինք նախ այցելել են ք.Երևան, Սևանի 17 հասցե, որտեղ ընկերության տնօրենին հանձնվել է ստուգման հանձնարարագիրը: Այնուհետև տնօրենից պահանջվել է ներկայացնել ընկերությունում

փաստացի աշխատանքային գործունեություն իրականացնող անձանց հետ կնքված աշխատանքային պայմանագրերը կամ աշխատանքի ընդունման վերաբերյալ այլ իրավական ակտերը: Ընկերության տնօրենը հայտնել է, որ պահանջվող փաստաթղթերը գտնվում են ընկերության հաշվապահական գրասենյակում, որը գտնվում է ք.Երևան, Դեղատան 7 հասցեում: Ստուգումն իրականացնող անձինք տնօրենի հետ միասին այցելել են Դեղատան 7 հասցե, որտեղ ներկայացվել են միայն թվով 7 աշխատակիցների վերաբերյալ աշխատանքային պայմանագրերը: Հաջորդ օրը ստուգող անձանց են ներկայացվել ևս թվով 35 աշխատանքային պայմանագրեր, որոնցից թվով 22-ը երկկողմանի հաստատված չեն եղել:

Քննարկվող դեպքում չնայած նրան, որ ընկերությունում փաստացի գործունեություն են իրականացրել թվով 47 աշխատակիցներ, սակայն ստուգման ընթացքում ներկայացվել են միայն թվով 42 աշխատակիցների վերաբերյալ աշխատանքային պայմանագրերը, այնուամենայնիվ Հանձնաժողովը կարևորում է այն հանգամանքը, որ մինչև ստուգման փաստացի սկսվելը թվով 41 աշխատակիցների վերաբերյալ ընկերության կողմից արդեն իսկ ներկայացված են եղել «Վարձու աշխատողի և պայմանագրային եկամուտ ստացող ֆիզիկական անձի անհատական տվյալների գրանցման հայտերը», ինչպես նաև հաշվարկվել են վճարված եկամուտներից պահված եկամտային հարկի գումարները:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ակտով լրացուցիչ պարտավորություններ անհրաժեշտ է առաջադրել միայն թվով 6 աշխատակիցների մասով:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի, «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով Հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 31.03.2016թ-ի թիվ 5103453 ակտի 1-ին կետից նվազեցնել 15.300.000 դրամ:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ