

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 20/7

22 օգոստոսի 2016թ.

Քննարկվեց ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի տեղակալի միջնորդությունը՝ ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 13.11.2015թ. թիվ 46/5 որոշմամբ կասեցված վարույթը վերսկսելու և ըստ էության որոշում կայացնելու վերաբերյալ:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 10.08.2015թ. թիվ 5101814 հանձնարարագրի համաձայն «ԱՍԷԴԼ» 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 ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 25.09.2015թ. թիվ 5101814 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ): Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ թվով 12 (տասներկու) վարձու աշխատողների հետ աշխատանքի ընդունումը չի կատարվել ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով: ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 14-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները խախտելու համար կիրառվել է «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ մասով նախատեսված պատասխանատվությունը և լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 7.200.000 դրամ:

«ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ կողմից Ակտը գանգատարկվել է վարչական կարգով: Գանգատի քննության արդյունքում, ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 49-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա» ենթակետի դրույթներով, ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով) կողմից 13.11.2015թ.-ին կայացվել է թիվ 46/5 որոշումը, որի համաձայն ընկերության գանգատի հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը կասեցվել է:

Այնուհետև, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի տեղակալի կողմից ներկայացվել է միջնորդություն, որի համաձայն ընկերության տնօրենի կողմից խոշոր չափերով հարկերը վճարելուց չարամտորեն խուսափելու դեպքի առթիվ ՀՀ քրեական օրենսգրքի 205-րդ հոդվածի 1-ին մասով քննված թիվ 83166015 քրեական գործի վարույթը 2016թ. հունիսի 13-ին կարճվել է: Հետևապես, ներկայացված միջնորդությամբ առաջարկվել է վերսկսել Հանձնաժողովի 13.11.2015թ. թիվ 46/5 որոշմամբ կասեցված վարույթը՝ գանգատի վերաբերյալ ըստ էության որոշում կայացնելու համար:

Նշվեց նաև, որ քրեական գործի նախաքննության ընթացքում հարցաքննվել են Միհրան Ժիրայրի Կարգինյանը, Ռաֆիկ Մարկոսի Միրաքյանը, Գարիկ Հակոբի Սողոմոնյանը, Արամայիս Գրիգորի Սիմոնյանը, Հերմինե Արամի Շուշանյանը, Ռոման Սումբատի Սարկիսովը, Անդրանիկ Հենրիկի Արմենակյանը, Գրիգոր Նորիկի Ազարյանը, Արմեն Ալբերտի Վարդազարյանը, Վարդազար Համայակի Սաղաթելյանը և Ռաֆայել Հակոբի Մուկոյանը:

Քրեական գործով վկաներ Անդրանիկ Հենրիկի Արմենակյանը, Գրիգոր Նորիկի Ազարյանը և Արմեն Ալբերտի Վարդազարյանը նույնաբովանդակ ցուցմունքներ են տվել այն մասին, որ 2013թ. աշխատում են ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Նոր-Նորքի ՀՏ-ում

հաշվառված «ԱԼԱՐԷԼԼԻ» ՍՊԸ-ում և զբաղվում են կահույքի արտադրությամբ: Արմեն Ալբերտի Վարդազարյանը հանդիսանում է ընկերության տնօրենը, Անդրանիկ Հենրիկի Արմենակյանը հանդիսանում է կահույքագործ, իսկ Գրիգոր Նորիկի Ազարյանը՝ ներկարար: «ԱԼԱՐԷԼԼԻ» ՍՊԸ-ն «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ի հետ որևէ առնչություն չունի: Այսինքն, նշված անձինք հանդիսանում են «ԱԼԱՐԷԼԼԻ» ՍՊԸ-ի աշխատակիցները:

Քրեական գործով վկաներ Արամայիս Գրիգորի Սիմոնյանը, Ռաֆայել Հակոբի Մուկոյանը, Միհրան Ժիրայրի Կարգինյանը, Վարդազար Համայակի Սաղաթելյանը, Հերմինե Արամի Շուշանյանը ցուցմունքներ են տվել այն մասին, որ աշխատել են «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ում և ստացել են համապատասխան գումարի աշխատավարձ:

Միևնույն ժամանակ, քրեական գործով վկաներ Ռոման Սումբատի Սարկիսովը, Ռաֆիկ Մարկոսի Միրաքյանը ցուցմունք են տվել այն մասին, որ «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ում երբևէ չեն աշխատել և այդ ընկերության հետ որևէ առնչություն չունեն:

Գործով վկա Ռաֆիկ Մարկոսի Միրաքյանը ցուցմունք է տվել այն մասին, որ 2015թ. օգոստոսի 30-ից մինչև սեպտեմբերի 3-ն ընկած ժամանակահատվածում գտնվել է «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ի գործունեության հասցեում և անցնելիս է եղել փորձաշրջան: Սակայն ներկայումս «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ում չի աշխատում և այդ ընկերությունից երբևէ աշխատավարձ չի ստացել:

Գործով վկա Գարիկ Հակոբի Սողոմոնյանը ցուցմունք է տվել այն մասին, որ 2015թ. սեպտեմբերի 1-ից կնքված աշխատանքային պայմանագրի հիման վրա աշխատում է «Տուն Կոմպլեքս» ՍՊԸ-ում որպես բանվոր: 2015թ. սեպտեմբերի 3-ին գտնվել է «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ի արտադրատարածքում, քանի որ իր արհեստավոր Հայկի առաջարկով այնտեղ իրականացրել է բետոնային աշխատանքներ, որի դիմաց ընկերության տնօրինությունից ստացել է 15.000 դրամ:

Քրեական գործով հարցաքննված անձանց ցուցմունքների արժանահավատությունը պարզելու նպատակով 2016թ. փետրվարի 25-ին համապատասխան հանձնարարություն է տրվել ՀՀ ՖՆ օպերատիվ-հետախուզության և ներքին անվտանգության գլխավոր վարչությանը: Ձեռնարկված օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքների և քրեական գործով վկաների կողմից հայտնված փաստերի միջև հակասություններ չեն հայտնաբերվել:

ՀՀ ՖՆ տեղեկատվական տեխնոլոգիաների ենթակառուցվածքների ներդրման և զարգացման վարչությանն ուղղված հարցմանն ի պատասխան ստացվել է տեղեկատվություն այն մասին, որ Արամայիս Գրիգորի Սիմոնյանը, Ռոման Սումբատի Սարկիսովը և Միհրան Ժիրայրի Կարգինյանն ըստ ՀՀ ՖՆ հարկային ծառայության տեղեկատվական բազայի տվյալների, որպես աշխատող որևէ ընկերությունում հաշվառված չեն, իսկ Ռաֆիկ Մարկոսի Միրաքյանը 04.09.2015թ. աշխատում է «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ում որպես փականագործ-բանվոր, Օլեգ Խաչատուրի Բադալյանը 01.08.2015թ. աշխատում է «ՍԷՍ Թրեյդ» ՍՊԸ-ում որպես ներկարար, Գարիկ Հակոբի Սողոմոնյանը 01.09.2015թ. աշխատում է «Տուն Կոմպլեքս» ՍՊԸ-ում որպես դռների և պատուհանների մասնագետ, Հերմինե Արամի Շուշանյանը 01.08.2015թ. աշխատում է «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ում որպես գործավար, Վարդազար Համայակի Սաղաթելյանը 01.07.2015թ. աշխատում է «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ում որպես պահակ, Ռաֆայել Հակոբի Մուկոյանը 03.11.2014թ. աշխատում է «ԱՍԷԴԼ» ՍՊԸ-ում որպես բանվոր, Անդրանիկ Հենրիկի Արմենակյանը, Գրիգոր Նորիկի Ազատյանը և Արմեն Ալբերտի Վարդազարյանը հանդիսանում են «Ալարելլի» ՍՊԸ աշխատակիցներ:

Միևնույն ժամանակ, նկատի ունենալով, որ քրեական գործով մի շարք հարցեր պարզաբանելու համար անհրաժեշտ են հատուկ մասնագիտական գիտելիքներ, 2016թ. ապրիլի 28-ին նշանակվել է դատահաշվապահական փորձաքննություն: Համաձայն դատահաշվապահական փորձաքննության 2016թ. մայիսի 31-ի թիվ 19431609 եզրակացության, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ԽՀՎ ՀՏ աշխատակիցների կողմից «ԱԱԷԴԼ» ՍՊԸ-ում աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտության (առանց գրավոր պայմանագրի (հրամանի) կնքման աշխատող պահելու դեպքերի բացահայտմանն ուղղված) ստուգումը կատարվել է փաստաթղթային ստուգման մեթոդով: Այդ մեթոդով դուրս բերված արդյունքները մասնակիորեն է համապատասխանում ընկերության ստուգվող ժամանակաշրջանի հաշվապահական փաստաթղթերում եղած տվյալներին և գործող նորմատիվ ակտերի պահանջներին:

2015թ. սեպտեմբերի 25-ին կազմված թիվ 5101814 ակտում արձանագրված դրվագով և փորձաքննությամբ կատարված ճշգրտումներով, «ԱԱԷԴԼ» ՍՊԸ հարկային պարտավորություններն, այդ թվում՝ լրացուցիչ գանձման ենթակա եկամտային հարկի գումարը, կազմում է 750.000 (5x150.000) դրամ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ քրեական գործի շրջանակներում ձեռք բերված ապացույցներով, ինչպես նաև դատահաշվապահական փորձաքննության 2016թ. մայիսի 31-ի թիվ 19431609 եզրակացությամբ հիմնավորվել է, որ ՀՀ ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 25.09.2015թ. թիվ 5101814 ակտի 1-ին կետով արձանագրված վարձու աշխատողների քանակը, որոնց աշխատանքի ընդունումը չի ձևակերպվել ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով, կազմում է թվով 5 (հինգ) անձ:

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

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

1. Վերսկսել ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 13.11.2015թ. թիվ 46/5 որոշմամբ կասեցված վարույթը:

2. ՀՀ ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 25.09.2015թ. թիվ 5101814 ակտի 1-ին կետից նվազեցնել 6.450.000 դրամ:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ