

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 41/1

20 դեկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Ֆորսաժ Տուր» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 10.11.2016թ. թիվ 2133968 ակտի դեմ:

«Ֆորսաժ Տուր» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

2016թ. հունիսի 13-ին թիվ 2133968 հանձնարարագրով Մաշտոցի հարկային տեսչության կողմից 2016թ. հոկտեմբերի 31-ին կազմվել է ակտի նախագիծ, որում արձանագրվել է Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների վարչության կողմից ներկայացրած թվով 18 (տասնութ) անձանց, որոնք սկսած 2015թ. նոյեմբերից մինչև 2016թ. հոկտեմբերն ընկած ժամանակահատվածում «Ֆորսաժ Տուր» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) ավտոբուսներով հատել են ՀՀ-ի սահմանը և նրանց աշխատանքային գործունեությունը (պարտավորությունը) եղել է ավտոբուսի վարորդներ: Նույն ակտի նախագծում միաժամանակ արձանագրվել է 2015թ. նոյեմբերից մինչև 2016թ. հոկտեմբերն ընկած ժամանակահատվածում ՀՀ-ի սահմանը հատել են «Ֆորսաժ Տուր» ՍՊԸ-ին պատկանող ավտոբուսներ, որոնց համար օրենքով սահմանված կարգով չի ներկայացվել հաստատագրված վճար վճարող համարվելու մասին ելակետային տվյալների և գործակիցների հայտարարագրեր:

Նշված խախտումների համար արձանագրվել է 18 (տասնութ) չձևակերպված աշխատողների համար 10.800.000 դրամի եկամտային հարկի պարտավորություն, իսկ ելակետային տվյալների խախտման համար՝ 1.190.820 դրամ հաստատագրված վճարի գծով պարտավորություն:

Վերը նշված ակտի նախագիծն ընկերության կողմից չի ընդունվել բավարար հիմքեր չլինելու պատճառով և 2016թ. նոյեմբերի 7-ին ներկայացվել է առարկություն Մաշտոցի հարկային տեսչությանը, որի մեկ օրինակը տեսչության կողմից գրանցվել, հաստատվել և վերադարձվել է ընկերությանը:

Այնուհետև 2016թ. նոյեմբերի 10-ին կազմվել է ակտ: Հաստատագրված վճարների մասով 630.220 դրամի չափով ակտի նախագծից պակասեցվել է, քանի որ նշված ավտոբուսներից թվով մեկ ավտոբուս ընկերությանը չի պատկանում, իսկ մյուս ավտոբուսը ՀՀ սահմանը հատել է վերանորոգման նկատառումներից ելնելով:

Չնայած այն բանին, որ 2015թ. դեկտեմբերին Լարսի անցակետի փլուզման պատճառով ընկերության կողմից ներկայացվել է հաստատագրված վճարների մասով աշխատանքային գործունեության դադարեցում, երբ ավտոբուսներն արդեն հատել էին ՀՀ սահմանը, սակայն վերադարձել են 2016թ. հունվար և փետրվար ամիսներին, որի արդյունքում ընկերության կողմից չի ներկայացվել հաստատագրված վճարի ելակետային տվյալների հայտարարագրեր, որը շարունակվել է մինչև 2016թ. փետրվարի 29-ը, ուստի հաստատագրված վճարի մասով արձանագրված խախտումը համարվում է բավարար:

Եկամտային հարկի մասով կազմված ակտը բողոքարկվում է, քանի որ կա բավարար ապացույցներ, որ ակտում նշված անձանցից՝ Կարեն Տերյանը, Գոռ Շակոյանը, Սուրեն Ղլեխյանը, Արմեն Ղլեխյանը և Գուրգեն Գասպարյանը թվով 5

(հինգ) մարդ, եղել են ուղևորներ, որոնք հաճախակի օգտվում են ընկերության կողմից մատուցված ծառայություններից, որի մասին վկայում է նրանց կողմից տրված հայտարարությունները:

Ակտում նշված անձանցից Գերասիմ Պետրոսյանին, Գնել Սարգսյանին, Վլադիմիր Հակոբյանին, Միհրան Հակոբյանին, Արկադի Սահակյանին, Միշա Նաջարյանին, Միհրան Շմավոնյանին և Սամվել Մարտիրոսյանին թվով 8 (ութ) մարդու առհասարակ չենք ճանաչում: Ակտում նշված անձանցից Վլադիմիր Պռազյանը 2016թ. ընկերության ավտոբուսով հատել է ՀՀ սահմանը մեքենայի վերանորոգման համար, որին նույնպես արձանագրել են որպես չգրանցված վարորդ, իսկ Արթուր Սմբատյանը, Արթուր Վարդերեսյանը, Կարեն Հակոբյանը և Գոռ Հովսեփյանը թվով 4 (չորս) մարդ 1 (մեկ) ամսյա ժամկետով վարել են ընկերության ավտոբուսները՝ հետագայում հիմնական վարորդ ընդունելու նպատակով:

Ընկերությունը ունի 2 (երկու) ավտոբուս միջպետական ուղևորափոխադրումներ իրականացնելու համար և ունի գրանցված 2 (երկու) վարորդ, 2 (երկու) փոխարինող վարորդ և մեկ ուղեկցող, իսկ այդ դեպքում 2 ավտոբուսի համար 18 (տասնութ) վարորդ ունենալը չի կարող համապատասխանել իրականությանը, որի պատճառով ներկայացվում է սույն առարկությունը՝ արձանագրված ակտը վերանայելու համար:

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 ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ պետի 13.06.2016թ. թիվ 2133968 հանձնարարագրի համաձայն «Ֆորսաժ Տուր» ՍՊԸ-ում կատարվել է աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու (առանց գրավոր պայմանագրի (հրամանի) կնքման աշխատող պահելու դեպքերի բացահայտմանն ուղղված), ինչպես նաև օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգումներ: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 10.11.2016թ. թիվ 2133968 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 11.360.600 դրամ:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է Ակտով եկամտային հարկի գծով առաջադրված պարտավորությանը: Այսպես, Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների վարչության կողմից ընկերությանը պատկանող մեքենաների և վարորդների անձնական տվյալների ՀՀ սահմանը հատելու վերաբերյալ տրամադրված տեղեկությունների, «Ֆորսաժ Տուր» ՍՊԸ-ում գործունեություն իրականացնող և ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված վարձու աշխատողների թվաքանակի համադրումից պարզվել է, որ թվով 18 (տասնութ) վարձու աշխատողների աշխատանքի ընդունումը ձևակերպված չի եղել ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով, այսինքն՝ նշված աշխատողների հետ կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրերը կամ աշխատանքի ընդունման վերաբերյալ այլ անհատական իրավական ակտերը բացակայել են:

«Ֆորսաժ Տուր» ՍՊԸ-ի կողմից խախտվել են ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 14-րդ և 85-րդ հոդվածների պահանջները, որի համար կիրառվել է «Եկամտային հարկի

մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետի «դ» ենթակետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը և վճարման է առաջադրվել ընդամենը 10.800.000 դրամ եկամտային հարկ:

Քննարկվող դեպքում վերոգրյալ խախտումներն արձանագրելու համար հիմք են հանդիսացել ՀՀ ազգային անվտանգության ծառայության սահմանապահ զորքերի կողմից տրամադրված տեղեկատվությունը՝ ստուգվող ժամանակաշրջանում ընկերությանը պատկանող մեքենաներով Հայաստանի Հանրապետության սահմանը հատած վարորդների վերաբերյալ անձնական տվյալները: Մասնավորապես, տրամադրված տեղեկատվությունում հստակ նշված են ՀՀ սահմանը հատած ավտոմեքենաների մակնիշը, պետական համարանիշները, տվյալ ավտոմեքենայով սահմանը հատած անձանց անունը, ազգանունը և անձնագրային տվյալները, ինչպես նաև վերջիններիս կարգավիճակը՝ ուղևոր կամ վարորդ:

Տրամադրված տվյալների համաձայն «Ֆորսաժ Տուր» ՍՊԸ-ում փաստացի գործունեություն իրականացնող և ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված վարձու աշխատողների թվաքանակի համադրումից պարզվել է, որ թվով 18 (տասնութ) վարձու աշխատողների աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չէ: Նշված փաստի կապակցությամբ ՀՀ կառավարության 25.07.2013թ. թիվ 1259-Ն որոշմամբ սահմանված կարգով կազմվել է համապատասխան արձանագրություն:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ ստուգման ընթացքում ձեռք բերված ապացույցները հիմնավոր են և ապացուցում են Ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտումներն ընկության կողմից կատարված լինելու հանգամանքը:

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 ու մ է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 10.11.2016թ. թիվ 2133968 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

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