

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 18/2

31 մարտի 2017թ.

Քննարկվեց «Թիվ 1» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 30.01.2017թ. թիվ 2136126 ակտի դեմ:

«Թիվ 1» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

2017թ. ՀՀ ՊԵԿ Կենտրոն ՀՏ 2016թ. դեկտեմբերի 13 թիվ 2136126 հանձնարարագրի համաձայն 2017թ. հունվարի 11-ից մինչև 2017թ. հունվարի 19-ը «Թիվ 1» սահմանափակ պատասխանատվությամբ ընկերությունում (այսուհետ նաև՝ Ընկերություն) կատարվել է ստուգում, որի ընթացքում ստուգվել է նաև Ընկերությունում աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտությունը (առանց գրավոր աշխատանքային պայմանագրի (հրամանի) կնքման աշխատող պահելու դեպքերի բացահայտումը):

Ստուգման արդյունքում կազմվել է թիվ 2136126 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որի 1-ին կետով արձանագրվել է հետևյալը.

Ընկերությունում աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտությունը (առանց գրավոր աշխատանքային պայմանագրի (հրամանի) կնքման աշխատող պահելու դեպքերի բացահայտմանն ուղղված) ստուգման մասով պարզվեց, որ թիվ 2 (երկու) վարձու աշխատող՝ իրավաբան Արթուր Պետրոսյանը և հեռախոսավարուհի Նաիրա Մանուկյանը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չէին, բացակայում էր նրանց հետ կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրերը կամ անհատական իրավական ակտերը: Խախտվել է ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 14-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները, այն է՝ աշխատողի և գործատուի միջև աշխատանքային հարաբերությունները ծագում են աշխատանքային օրենսդրությամբ սահմանված կարգով կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրով կամ կողմերի համաձայնությամբ՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտով: Համաձայն «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետի աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի և (կամ) գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստը լիազոր մարմնի կողմից ՀՀ կառավարության սահմանված կարգով արձանագրելու դեպքում գործատուն տվյալ (արձանագրման) ամսում յուրաքանչյուր չձևակերպված վարձու աշխատողի համար հաշվարկում և վճարում է հարկ 60.000 դրամի չափով, եթե վարձու աշխատողների քանակը մեկից երեք է: Ստուգմամբ արձանագրված 2 (երկու) չձևակերպված վարձու աշխատողների համար ենթակա է գանձման պետական բյուջե 120.000 դրամ եկամտային հարկ:

Ընկերությունը հայտնում է իր անհամաձայնությունն արձանագրված և Ակտի 1-ին մասում ամրագրվածի հետ կապված, քանի որ.

1. Նարինե Մանուկյանը երբևէ չի հանդիսացել Ընկերության աշխատող: Նա աշխատում է այլ կազմակերպությունում՝ «Հրազդան Հյուրանոց» փակ բաժնետիրական ընկերությունում:

2. Չի ներկայացվել որևէ ապացույց և (կամ) որևէ փաստ չի արձանագրվել, որ Նաիրեն Մանուկյանը Ընկերությունում փաստացի իրականացնում է աշխատանքային գործառույթներ:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ընկերությունը խնդրում է չեղյալ համարել Ակտի՝ Նաիրեն Մանուկյանին վերաբերող դրույթը:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները, եկավ հետևյալ եզրակացության.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ պետի 13.12.2016թ. թիվ 2136126 հանձնարարագրի՝ «Թիվ 1» ՍՊԸ-ում կատարվել է աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու (առանց գրավոր պայմանագրի (հրամանի) կնքման աշխատող պահելու դեպքերի բացահայտմանն ուղղված) և օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգումներ: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 30.01.2017թ. թիվ 2136126 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 726.960 դրամ:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է Ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտմանը: Այսպես, Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ թվով 2 (երկու) վարձու աշխատող՝ իրավաբան Արթուր Պետրոսյանը և հեռախոսավարուհի Նաիրա Մանուկյանը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չէին, բացակայում էին նրանց հետ կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրերը կամ անհատական իրավական ակտերը: Նշված խախտման համար կիրառվել է «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 120.000 դրամ:

Տվյալ դեպքում Ընկերության գանգատը վերաբերվում է Ակտի 1-ին կետով Նաիրա Մանուկյանի գծով առաջադրված պարտավորությանը:

Քննարկման ընթացքում ընկերության ներկայացուցիչները նշեցին, որ Նաիրա Մանուկյանն աշխատում է «Հրազդան Հյուրանոց» ՓԲԸ-ում և երբևէ Ընկերության աշխատակիցը չի հանդիսացել:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ պետի 13.12.2016թ. թիվ 2136126 հանձնարարագրով «Թիվ 1» ՍՊԸ-ում իրականացվող ստուգման ընթացքում՝ 19.01.2017թ., Նաիրա Մանուկյանը տվել է գրավոր հայտարարություն, որում նա մասնավորապես նշել է, որ 16.01.2017թ.-ից աշխատում է «Թիվ 1» ՍՊԸ-ում որպես հեռախոսավարուհի, աշխատանքային ժամերը՝ 10:00 մինչև 19:00: Հայտարարությունում Նաիրա Մանուկյանը նշել է նաև, որ աշխատանքը ուսումնասիրելու նպատակով 16.01.2017թ.-ից ընկերության կողմից հրավիրվել է փորձնական աշխատանքի: Հայտարարությունը գրված է Նաիրա Մանուկյանի ձեռքով և ստորագրված է վերջինիս կողմից:

Հարկ է նշել, որ ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 84-րդ հոդվածի 1-ին մասի 10-րդ կետի համաձայն՝ փորձաշրջան սահմանելու դեպքում աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտում, աշխատանքային պայմանագրում նշվում են փորձաշրջանի տևողությունը և պայմանները:

ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 91-րդ հոդվածի համաձայն՝

1. Աշխատանքային պայմանագրի կնքման ժամանակ կողմերի համաձայնությամբ կարող է սահմանվել փորձաշրջան: Այն կարող է սահմանվել գործատուի ցանկությամբ՝ նախատեսված աշխատանքին (պաշտոնին) աշխատողի համապատասխանությունը ստուգելու նպատակով, կամ աշխատանքի ընդունվողի ցանկությամբ՝ առաջարկվող աշխատանքին (պաշտոնին) իր համապատասխանությունը որոշելու համար: Փորձաշրջանի մասին պայմանները մեկտեղ է սահմանվեն աշխատանքային պայմանագրով:

2. Փորձաշրջանի ընթացքում աշխատողն ունի բոլոր իրավունքները և կրում է բոլոր պարտականությունները, որոնք սահմանված են սույն օրենսգրքով, այլ օրենքներով և նորմատիվ իրավական ակտերով, կոլեկտիվ և աշխատանքային պայմանագրերով:

Իր հերթին, «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ մասի «ա» կետի համաձայն՝ աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի և (կամ) գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստը լիազոր մարմնի կողմից ՀՀ կառավարության սահմանած կարգով արձանագրվելու դեպքում գործատուն տվյալ (արձանագրման) ամսում յուրաքանչյուր չձևակերպված վարձու աշխատողի համար հաշվարկում և վճարում է եկամտային հարկ 60.000 դրամի չափով, եթե չձևակերպված վարձու աշխատողների քանակը մեկից երեք է:

Քննարկվող դեպքում Նաիրա Մանուկյանը 16.01.2017թ.-ից փորձնական աշխատել է «Թիվ 1» ՍՊԸ-ում որպես հեռախոսավարուհի, սակայն նրան աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտ կամ աշխատանքային պայմանագիր չի կազմվել:

Սույն գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը գտնում է, որ Նաիրա Մանուկյանի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու հանգամանքն արձանագրվել է ՀՀ կառավարության սահմանված կարգով, որի համար և կիրառվել է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված պատասխանատվության միջոցը:

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՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 30.01.2017թ. թիվ 2136126 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