

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 24/3

25 ապրիլի 2017թ.

Քննարկվեց «Էդիսոն Հոլստեիյան» ՍՊԸ ներկայացուցչի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 22.03.2017թ. թիվ 1110463 ակտի դեմ:

«Էդիսոն Հոլստեիյան» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ կողմից «Էդիսոն Հոլստեիյան» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) կատարվել է ստուգում, որի արդյունքում կազմվել է 22.03.2017թ. թիվ 1110463 ակտը: Նշված ակտի հետ ընկերությունը համաձայն չէ հետևյալ պատճառաբանությամբ.

Ստուգման ակտում արձանագրված այն փաստը, որ ընկերության աշխատակիցներ Միլա Հարությունյանը, Նունե Օսիպյանը, Օվսաննա Հարությունյանը և Լուսյա Մանուկյանը հայտարարություն են տվել այն մասին, որ ընկերությունում աշխատել են տարբեր ժամանակահատվածներում, սակայն դա արել են չճշտված տվյալների հիման վրա, ստուգող տեսուչների թելադրանքով: Դա երևում է նաև այն փաստից, որ բոլոր հայտարարություններում, որոնք տրվել են ստուգման ընթացքում, նշվում է այն մասին, որ ունեն գրավոր աշխատանքային պայմանագրեր, հայտարարություններում նշված չէ, թե ինչպիսի գործի կամ ստուգման ակտի շրջանակներում է տրվել այն, ում կողմից է վերցվել, որոշ դեպքերում չի նշվել հայտարարություն տվողի անունը և ազգանունը:

Ստուգման ընթացքում տեսուչների կողմից Միլա Հարությունյանի և Նունե Օսիպյանի հետ կնքված աշխատանքային պայմանագրերն ընդունվել են որպես կնքված, իսկ իսկ Օվսաննա Հարությունյանի և Լուսյա Մանուկյանի հետ կնքված պայմանագրերը համարվել են, որ դրանք հաշվետվությունների մեջ արտացոլված չեն և չեն կարող հիմք հանդիսանալ, այսինքն՝ դրանց ներկայացման ժամկետը մինչև մարտի 20-ն էր, որը ընկերության կողմից արտացոլվել է հաշվետվություններում:

13.03.2017թ. նշված անձինք նոր հայտարարություններ են գրել, որտեղ ճշգրտել են իրենց կողմից կատարված աշխատանքների սկսման իրական ժամկետները և խնդրել են առոչինչ ճանաչել իրենց նախքին հայտարարությունները, սակայն նոր հայտարարությունները ստուգողների կողմից հաշվի չեն առնվել:

Իրինա Ճզմաչյանի մասով հայտնվում է, որ նա այդ պահին ընդամենը ներկա է գտնվել արտադրամասում և ուսումնասիրել է արտադրության պրոցեսը, սակայն 3 օր հետո հայտարարել է, որ չի կարող նշված աշխատանքը կատարել: Նա այդ օրերին չի աշխատել և վարձատրություն չի ստացել:

Ստուգման ակտում նշված Նաիրա Այդինյանի, Անահիտ Զատիկյանի և Լիդա Հովհաննիսյանի վերաբերյալ գանգատում նշված է, որ ընկերությունում նման անուններով և ազգանուններով անձինք չեն աշխատել, նշված անձինք ընկերությանը հայտնի չեն:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է վերը նշված անձանց չհամարել որպես օրենքով սահմանված կարգով չձևակերպված աշխատողներ:

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 ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 01.02.2017թ. թիվ 1110463 հանձնարարագրի համաձայն «Էդիսոն Հոլսթեյն» ՍՊԸ-ում 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 22.03.2017թ. թիվ 1110463 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 6.600.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ թվով 11 (տասնմեկ) վարձու աշխատողներ ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չէին, բացակայում էին նրանց հետ կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրերը կամ անհատական իրավական ակտերը: Հրուշակագործներ Շուշանիկ Աղասարյանը, Նաիրա Այդինյանը, Անահիտ Զատիկյանը, Օվսաննա Հարությունյանը, Լուսյա Մանուկյանը, ձևավորող՝ Իրինա Ճգմաչյանը, վաճառողներ՝ Սվետլանա Պապյանը, Լիլիթ Նիկողոսյանը և մաքրուհի՝ Լիլիա Հովհաննիսյանը ստուգման պահին փաստացի կատարում էին աշխատանք, առկա են նրանց աշխատելու վերաբերյալ հայտարարությունները, սակայն ընկերությունը վերը նշված անձանց հետ չունեն կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրեր կամ անհատական իրավական ակտեր, որի վերաբերյալ 27.02.2017թ. հայտարարություն է տվել նաև ընկերության հաշվապահ Կարինե Ալեքսանյանը: Վաճառող Նունե Օսիպյանը և հրուշակագործ Միլա Հարությունյանը, ըստ իրենց կողմից տրված գրավոր հայտարարությունների, ընկերությունում աշխատել են համապատասխանաբար՝ 2015թ. օգոստոս ամսից և 2016թ. դեկտեմբեր ամսից, սակայն իրենց հետ աշխատանքային պայմանագրերը կնքվել են 09.01.2017թ-ին:

Խախտվել են ՀՀ կառավարության 25.07.2013թ. թիվ 1259-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 2-րդ կետի պահանջները, որի համար կիրառվել է «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 6.600.000 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ մասի 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 (այդ թվում՝ ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով չգրանցված և արտոնագրային վճար վճարող չհանդիսացող) տվյալ (արձանագրման) ամսում յուրաքանչյուր չձևակերպված վարձու աշխատողի համար հաշվարկում և վճարում է եկամտային հարկ:

ՀՀ կառավարության 25 հուլիսի 2013 թվականի N 1259-Ն որոշմամբ սահմանվել են՝

1) աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստն արձանագրելու կարգը՝ համաձայն N 1 հավելվածի (այսուհետ նաև՝ Հավելված N 1)։

2) աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստի վերաբերյալ արձանագրության ձևը՝ համաձայն N 2 հավելվածի (այսուհետ նաև՝ Հավելված N 2)։

Վերոգրյալից հետևում է, որ «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ մասով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը կիրառելու համար անհրաժեշտ է, որպեսզի աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու փաստը լիազոր մարմնի կողմից արձանագրվի ՀՀ կառավարության սահմանած կարգով, այն է՝ ՀՀ կառավարության 25 հուլիսի 2013 թվականի N 1259-Ն որոշման Հավելված N 1 և Հավելված N 2 սահմանած կարգով։

Հավելված N 1-ի 4-րդ կետի համաձայն՝ աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու փաստն արձանագրելու համար ստուգում իրականացնող անձինք իրականացնում են հետևյալ քայլերը՝

1) գործատուից պահանջում են փաստացի աշխատանք կատարող, իսկ սույն կարգի 3-րդ կետով նախատեսված դեպքում՝ նաև ստուգվող ժամանակաշրջանում աշխատանք կատարած անձանց աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտերը կամ գրավոր պայմանագրերը, իսկ անհրաժեշտության և առկայության դեպքում՝ նաև գործատուի կողմից հաստատված հաստիքացուցակը։

2) կազմում են ստուգման պահին փաստացի աշխատանք կատարող, իսկ սույն կարգի 3-րդ կետով նախատեսված դեպքում՝ նաև ստուգվող ժամանակաշրջանում աշխատանք կատարած այն անձանց ցանկը, որոնց մասով գործատուն չի ներկայացնում աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտ կամ գրավոր պայմանագիր։

Հավելված N 1-ի 4-րդ կետի 4-րդ ենթակետի համաձայն՝ 4-րդ կետի 2-րդ ենթակետում նշված ցանկում ներառված անձանց բացատրում են հայտարարություն տալուց հրաժարվելու նրանց իրավունքների մասին և, նրանց համաձայնությամբ, վերցնում են հայտարարություն։

Նույն կետի 5-րդ ենթակետի համաձայն՝ 4-րդ կետի 4-րդ ենթակետով ներկայացված հայտարարությունն ստուգման արդյունքում ստուգում իրականացնող անձանց կողմից կազմվող՝ աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու փաստի վերաբերյալ կազմվող՝ ՀՀ կառավարության 2013 թվականի հուլիսի 25-ի N 1259-Ն որոշման N 2 հավելվածով սահմանված արձանագրության անբաժանելի մասն է։

Հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով սույն գործում առկա ապացույցները եկավ եզրակացության, որ ընկերությունում աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու փաստերը ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձանց կողմից արձանագրվել են ՀՀ

կառավարության 25 հուլիսի 2013 թվականի N 1259-Ն որոշման Հավելված N 1 և Հավելված N 2 սահմանած կարգով:

Այսպես, ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձինք նախ գործատուից պահանջել են փաստացի աշխատանք կատարող և ստուգվող ժամանակաշրջանում աշխատանք կատարած անձանց աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտերը կամ գրավոր պայմանագրերը: Այնուհետև, կազմել են ստուգման պահին փաստացի աշխատանք կատարող անձանց վերաբերյալ ցանկերը:

Հավելված N 1-ի 4-րդ կետի 4-րդ ենթակետի համաձայն նշված ցանկերում ներառված անձանց բացատրվել են հայտարարություն տալուց հրաժարվելու մասին և իրենց համաձայնությամբ վերցվել են հայտարարություններ:

Ըստ գանգատի, Միլա Հարությունյանը, Նունե Օսիպյանը, Օվսաննա Հարությունյանը և Լուսյա Մանուկյանը հայտարարություն են տվել այն մասին, որ ընկերությունում աշխատել են տարբեր ժամանակահատվածներում, սակայն դա արել են չճշտված տվյալների հիման վրա, ստուգող տեսուչների թելադրանքով:

Միլա Հարությունյանի և Նունե Օսիպյանի վերաբերյալ հարկ է նշել հետևյալը.

Հրուշակագործ Միլա Հարությունյանը և վաճառող Նունե Օսիպյանն ըստ իրենց կողմից տրված գրավոր հայտարարությունների, ընկերությունում աշխատել են համապատասխանաբար՝ 2015թ. օգոստոս ամսից և 2016թ. դեկտեմբեր ամսից, սակայն իրենց հետ աշխատանքային պայմանագրերը կնքվել են 09.01.2017թ-ին: Մասնավորապես, ըստ Միլա Հարությունյանի 01.03.2017թ. գրավոր հայտարարության, նա 10.12.2016թ. ընկերությունում աշխատում է որպես խմորեղեն թխող, շաբաթական վեց օր և ունի աշխատանքային պայմանագիր: Հայտարարությունում Միլա Հարությունյանը նշել է նաև, որ այն գրված է իր ձեռքով, ճիշտ է, որի համար ստորագրում է:

Գործում առկա է նաև վաճառող Նունե Օսիպյանի 25.02.2017թ. գրավոր հայտարարությունը, որի համաձայն նա 2015թ. օգոստոս ամսից ընկերությունում աշխատում է որպես վաճառող-գանձապահ, աշխատանքի է հաճախում շաբաթական 7 օր և ունի ընկերության հետ կնքված գրավոր պայմանագիր: Հայտարարությունում Նունե Օսիպյանը նշել է նաև, որ այն գրված է իր ձեռքով, ճիշտ է, որի համար ստորագրում է:

Հրուշակագործներ Օվսաննա Հարությունյանի և Լուսյա Մանուկյանի վերաբերյալ հարկ է նշել, որ ստուգման պահին արձանագրվել է նրանց կողմից փաստացի աշխատանք կատարելու հանգամանքը, գործում առկա են նրանց կողմից տրված գրավոր հայտարարությունները: Սակայն նշված անձանց հետ ընկերությունը չի ունեցել (ստուգման ընթացքում չեն ներկայացվել) կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրեր կամ համապատասխան իրավական ակտեր:

Ըստ գանգատի, Իրինա Ճզմաչյանի մասով հայտնվում է, որ նա այդ պահին ընդամենը ներկա է գտնվել արտադրամասում և ուսումնասիրել է արտադրության պրոցեսը, սակայն 3 օր հետո հայտարարել է, որ չի կարող նշված աշխատանքը կատարել:

Հարկ է նշել, որ Իրինա Ճզմաչյանը 25.02.2017թ. տվել է գրավոր հայտարարություն այն մասին, որ 2017թ. հունվարի 1-ից աշխատում է որպես ձևավորող աշակերտ, հաճախում է շաբաթը 3 անգամ, չունի աշխատանքային փորձ և աշխատավարձ չի ստանում: Իրինա Ճզմաչյանը նշել է նաև, որ հայտարարությունը գրված է իր ձեռքով, ճիշտ է, որի համար ստորագրում է: Այսինքն, Իրինա Ճզմաչյանը

ոչ թե ընդամենը ներկա է գտնվել արտադրամասում և ուսումնասիրել է արտադրության պրոցեսը, այլ՝ 2017թ. հունվարի 1-ից աշխատել է որպես ձևավորող աշակերտ և շաբաթը 3 անգամ հաճախել է աշխատանքի:

Նաիրա Այդինյանի, Անահիտ Զատիկյանի և Լիլյա Հովհաննիսյանի վերաբերյալ գանգատում նշված է, որ ընկերությունում նման անուններով և ազգանուններով անձինք չեն աշխատել, նրանք ընկերությանը հայտնի չեն:

Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ գանգատում բերված պնդումները հիմնավոր չեն: Մասնավորապես, Նաիրա Այդինյանը 25.02.2017թ. տվել է գրավոր հայտարարություն այն մասին, որ 2017թ. փետրվարից աշխատում է որպես թխող, աշխատավարձը գործարքային է՝ օրական 1000-1500 դրամ:

Գործում առկա են նաև Անահիտ Զատիկյանի և Լիլյա Հովհաննիսյանի 25.02.2017թ. գրավոր հայտարարությունը: Այսպես, Անահիտ Զատիկյանն իր հայտարարությունում նշել է, որ 22.04.2016թ. «Էդիսոն Հովսեփյան» ՍՊԸ-ում կատարում է հրուշակագործի պարտականություն, աշխատանքի է հաճախում շաբաթը 5 օր, վարձատրվում է օրական 2000 դրամ: Լիլյա Հովհաննիսյանն իր հայտարարությունում նույնպես նշել է, որ 2016թ. ընկերությունում աշխատում է որպես մաքրուհի, աշխատում է շաբաթը 6 օր, վարձատրվում է օրական 2000 դրամ:

Ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձանց կողմից կազմվել է նաև Ակտի անբաժանելի մասը հանդիսացող ՀՀ կառավարության 25 հուլիսի 2013 թվականի N 1259-Ն որոշման Հավելված N2-ով նախատեսված արձանագրությունը, որում նշվել են Ակտում հիշատակված թվով 11՝ ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով չձևակերպված աշխատակիցների վերաբերյալ տվյալները:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ակտում նշված աշխատողների աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու փաստը ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձանց կողմից արձանագրվել է ՀՀ կառավարության սահմանած կարգով, որի համար և կիրառվել է ՀՀ օրենսդրությամբ նախատեսված համապատասխան 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 ու մ է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Կենտրոնի ՀՏ 22.03.2017թ. թիվ 1110463 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