

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 57/1

25 դեկտեմբերի 2015 թ.

Քննարկվեց «Վահագն և Սամվել» ՍՊԸ 10.11.2015 թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 03.11.2015 թ-ի թիվ 5102201 ակտի դեմ:

«Վահագն և Սամվել» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Հիմք ընդունելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 69-րդ հոդվածի, «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-ին հոդվածի, «Ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի գ) կետի և 11-րդ հոդվածի 2-րդ կետի դրույթները և Կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 2013թ.-ի սեպտեմբերի 30-ի թիվ 424-Ն հրամանն Ընկերությունը ներկայացնում է սույն դիմում-գանգատը ՀՀ ՖՆ 11.09.2015թ.-ի թիվ 5102201 հանձնարարագրի շրջանակներում Ընկերությունում ստուգման արդյունքում 03.11.2015թ.-ին կազմված 5102201 ստուգման ակտի վերաբերյալ:

Միաժամանակ հայտնվում է, որ Ընկերությունում փաստացի աշխատանքային գործունեությամբ զբաղված անձինք ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր ձևակերպվել են: Վերոնշյալ հանգամանքը համադրելով թիվ 5102201 ստուգման ակտի բովանդակության հետ ներկայացվում է առկա տեղեկությունները ստուգման ակտում առկա անձանց վերաբերյալ:

Հայկ Արտաշեսի Շահվերդյանը (անձն. AF0509760, տրված 005-ի կողմից 23.11.2001 թ-ին) Ընկերության աշխատակիցն է 06.10.2015թ.-ից, ով Ընկերությունում զբաղվել է փաստացի աշխատանքային գործունեությամբ 06.10.2015թ.-ին ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպվելու պահից, Գնել Իսաբեկի Գալստյանը (անձն. AG0376630, տրված 008-ի կողմից 14.10.2004-ին) եղել է Ընկերության աշխատակիցը և ազատվել է աշխատանքից 15.09.15թ.-ին՝ անձնական դիմումի համաձայն, ըստ վերջինիս հայտնած տեղեկատվության նա լքել է Հայաստանի Հանրապետության տարածքը աշխատանքից ազատման օրվան հաջորդող շաբաթում:

Մանուկյան Սուրիկը, Անտաշյան Գառնիկը, Մանուկյան Արթուրը, Բաբաջյան Սուրենը, Ադամյան Մելսիկը, Դալաքյան Ժորիկը և Աղաջանյան Աշոտը «Վալկո Արտ» ՍՊԸ-ի աշխատակիցներն են, ովքեր շինհրապարակում իրականացնում են 01.06.2015թ.-ին կնքված ենթակապալի պայմանագրով նախատեսված աշխատանքները և ունեն աշխատանքային հարաբերություններ ենթակապալառու Ընկերության հետ 15.06.2015թ.-ից:

Գրիգորյան Իվանը «Չարդախլու» ՍՊԸ-ի աշխատակիցն է, ով շինհրապարակում իրականացնում է 14.07.2015թ.-ին կնքված ենթակապալի պայմանագրով նախատեսված աշխատանքներ և ունի աշխատանքային հարաբերություններ ենթակապալառու Ընկերության հետ 15.07.2015թ.-ից:

Պետրոսյան Էդգարի, Ախլսիսեցյան Զիվանի, Կարապետյան Հունանի, Հովհաննիսյան Գևորգի և Հովհաննիսյան Հովիկի մասին Ընկերությունը չունի որևէ տեղեկություններ, քանի որ վերջիններս Ընկերության աշխատակիցները չեն,

Ընկերությունում չեն գրառվել որևիցե աշխատանքային գործունեությամբ՝ հետևաբար չեն կարող համարվել ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով չձևակերպված աշխատողներ:

Հարկ է նշել, որ Ընկերության կողմից ներկայացված տվյալները հավաստի են և համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ հոդվածի 1-ին կետի. «Վարչական մարմնի կողմից քննարկվող փաստական հանգամանքների վերաբերյալ անձի ներկայացրած տվյալները, տեղեկությունները համարվում են հավաստի բոլոր դեպքերում, քանի դեռ վարչական մարմինը հակառակը չի ապացուցել:...»:

Այդուհանդերձ հաշվի առնելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 75-րդ հոդվածի 3-րդ կետի դրույթը, այն է. «Վարչական մարմինը վարչական բողոքը քննարկելիս առաջնորդվում է ինչպես գործում առկա, այնպես էլ լրացուցիչ ներկայացվող ապացույցներով:... », Ընկերությունը սույնով ներկայացնում է հասանելի տվյալներ, որոնք հավաստիացնում են հայտնած տեղեկությունները:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ընկերությունը պահանջում է ոչ իրավաչափ ճանաչել թիվ 5102201 ակտը՝ համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 75-րդ հոդվածի 2-րդ կետի ա) ենթակետով նախատեսված դրույթի:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ՖՆ 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 11.09.2015 թ-ի թիվ 5102201 հանձնարարագրի համաձայն «Վահագն և Սամվել» 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 ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 03.11.2015 թ-ի թիվ 5102201 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել 9.000.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ համադրելով ընկերությունում փաստացի աշխատանքային գործունեությամբ գրառված անձանց վերաբերյալ տեղեկատվությունը և ընկերությունում առկա աշխատանքային պայմանագրերը (հրամանները) պարզվել է, որ ընկերությունում փաստացի աշխատանքային գործունեությամբ գրառված վարձու աշխատողներից թվով 2 (երկու) աշխատակից Մանուկյան Սուրիկի (բանվոր), Պետրոսյան Էդգարի (բանվոր) հետ աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր ձևակերպված չէր, բացակայում էին գրավոր աշխատանքային պայմանագրերը և աշխատանքի ընդունման մասին գրավոր հրամանները:

Ընկերությունում առկա համապատասխան փաստաթղթերի (հրահանգավորումների գրանցման մատյան) հիման վրա արձանագրվել է, որ ընկերությունում նախկինում փաստացի աշխատանքային հարաբերությունների մեջ եղած թվով 13 (տասներեք) վարձու աշխատողներ աշխատել են առանց այդ պահին աշխատանքի ընդունման մասին իրավական կամ գրավոր պայմանագրի առկայության, մասնավորապես՝ Անտաշյան Գառնիկը (բանվոր) 15.06.2015 թ-ին, Մանուկյան Արթուրը (բանվոր) 15.06.2015 թ-ին, Բաբաջանյան Սուրենը (բանվոր) 15.06.2015 թ-ին, Ադամյան Մելիկը (բանվոր)

15.06.2015 թ-ին, Ախլցխեցյան Զիվանը (բանվոր) 15.06.2015 թ-ին, Դալաթյան Ժորիկը (բանվոր) 15.06.2015 թ-ին, Ադամյան Աշոտը (բանվոր) 15.06.2015 թ-ին, Կարապետյան Հունանը (բանվոր) 15.06.2015 թ-ին, Գրիգորյան Իվանը (բանվոր) 14.07.2015 թ-ին, Հովհաննիսյան Գևորգը (բանվոր) 15.06.2015 թ-ին, Հովհաննիսյան Հովիկը (բանվոր) 15.07.2015 թ-ին, Շահվերդյան Հայկը (որակի ինժեներ) 01.10.2015 թ-ին, Գալստյան Գնելը (բանվոր) 01.10.2015 թ-ին: Ստուգմամբ արձանագրվել է ընդամենը թվով 15 (տասնհինգ) չձևակերպված վարձու աշխատողներ:

Համաձայն «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ մասի, 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 արձանագրվելու դեպքում գործատուն տվյալ (արձանագրման) ամսում յուրաքանչյուր չձևակերպված վարձու աշխատողի համար հաշվարկում և վճարում է եկամտային հարկ 600.000 դրամի չափով, եթե չձևակերպված վարձու աշխատողների թվաքանակը գերազանցում է իննը: Ընդամենը եկամտային հարկի գծով վճարման է առաջադրվել 9.000.000 դրամ:

Քննարկվող դեպքում ընկերությունում իրականացված ստուգմամբ ՀՀ կառավարության 25.07.2013թ-ի թիվ 1259-Ն որոշմամբ հաստատված «Աշխատողի աշխատանքի ընդունումը Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստն արձանագրելու կարգ»-ին համապատասխան արձանագրվել է թվով 15 աշխատակիցների կողմից ընկերությունում աշխատանք կատարելու փաստ, որոնց աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չի եղել: Մասնավորապես, ստուգման ընթացքում արձանագրվել է, որ Մանուկյան Սուրիկի (բանվոր), Պետրոսյան Էդգարի (բանվոր) կողմից փաստացի իրականացվում է աշխատանքային գործունեություն, սակայն բացակայել են նրանց հետ կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրերը կամ աշխատանքի ընդունման մասին գրավոր հրամանները:

Ինչ վերաբերվում է Ակտով արձանագրված մնացած թվով 13 (տասներեք) ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով չձևակերպված վարձու աշխատողներին, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել, որ հիմք ընդունելով ՀՀ կառավարության 25.07.2013թ-ի թիվ 1259-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 3-րդ կետի պահանջները, ստուգման ընթացքում հաշվի է առնվել նաև ընկերության կողմից վարվող Աշխատավայրում անվտանգության տեխնիկայի ուղղությամբ բանվորներին տրված արտադրական հրահանգավորումների գրանցման մատյանում (այսուհետ՝ Մատյան) անվտանգության տեխնիկայի ուղղությամբ հրահանգավորումներ անցած ընկերության աշխատակիցների վերաբերյալ գրառումները: Մասնավորապես, Մատյանում գրառում կատարված անձանց վերաբերյալ տվյալները համադրվել են ստուգվող ժամանակահատվածում ընկերությունում առկա աշխատանքային պայմանագրերի հետ: Համադրման արդյունքում պարզվել է, որ Ակտում հիշատակված թվով 13 վարձու աշխատակիցների աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չէ:

Ընկերության գանգատում նշված այն պնդումների վերաբերյալ, որ Մանուկյան Սուրիկը, Անտաշյան Գառնիկը, Մանուկյան Արթուրը, Բաբաջյան Սուրենը, Ադամյան Մելիկը, Դալաթյան Ժորիկը և Աղաջանյան Աշոտը հանդիսացել են «Վալկո Արտ» ՍՊԸ-ի աշխատակիցները, ապա հարկ է նշել, որ վերագրյալ անձինք որպես «Վախագն և Սամվել» ՍՊԸ-ի աշխատակիցներ անցել են անվտանգության հրահանգավորում և

«Վահագն և Սամվել» ՍՊԸ-ի կողմից վարվող Մատյանում այդ մասին կատարվել են համապատասխան գրառումներ:

Հարկ է նշել նաև, որ նշված աշխատակիցների վերաբերյալ «Վալկո Արտ» ՍՊԸ-ի կողմից 13.10.2015 թ-ին էլեկտրոնային եղանակով հարկային տեսչություն է ներկայացվել վարձու աշխատողի և պայմանագրային եկամուտ ստացող ֆիզիկական անձի գրանցման հայտ, որում աշխատանքային հարաբերությունների սկիզբը նշվել է 01.09.2015 թ-ը: Սակայն 31.10.2015 թ-ին ներկայացվել է վարձու աշխատողի և պայմանագրային եկամուտ ստացող ֆիզիկական անձի գրանցման ճշգրտված հայտ, որտեղ աշխատանքային հարաբերությունների սկիզբը համապատասխանեցվել է ընկերությանն արդեն իսկ ներկայացված ստուգման ակտի նախագծում արտացոլված տվյալների հետ:

Բացի դրանից, «Վալկո Արտ» ՍՊԸ-ն, որպես ենթակապալառու, իր վարձու աշխատողների համար պետք է վարեր տվյալ շինարարական հրապարակի մատյան և գրանցեր համապատասխան աշխատակիցների վերաբերյալ տվյալները, ինչը, սակայն, չի կատարվել:

Ստուգման ակտվ արձանագրված մնացած թվով 6 աշխատակիցները նույնպես «Վահագն և Սամվել» ՍՊԸ-ի կողմից որպես ընկերության աշխատակիցներ անցել են անվտանգության հրահանգավորում և ընկերության Մատյանում այդ մասին կատարվել են համապատասխան գրառումներ: Սակայն նրանց հետ ևս սահմանված կարգով աշխատանքային պայմանագրեր չեն կնքվել:

Միաժամանակ հարկ է նշել, որ եթե անգամ ընդունենք, որ Ակտում հիշատակված անձինք միաժամանակ հանդիսացել են նաև «Վալկո Արտ» ՍՊԸ-ի աշխատակիցները, ապա այս դեպքում ևս այդ անձանց հետ անհրաժեշտ էր սահմանված կարգով կնքել աշխատանքային պայմանագրեր, քանի որ ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 95-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 2-րդ կետի համաձայն, որոշակի ժամկետով պայմանագրեր կնքվում են նաև համատեղությամբ աշխատանք կատարողների հետ:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ վերոգրյալ փաստական հանգամանքները հիմնավորում են Ակտում հիշատակված թվով 15 անձանց «Վահագն և Սամվել» ՍՊԸ-ի վարձու աշխատակիցները հանդիսանալու հանգամանքը:

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 թ ո շ ու մ է՝

ՀՀ ՖՆ Խոշոր հարկ վճարողների ՀՏ 03.11.2015 թ-ի թիվ 5102201 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