

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 29/5

18 հոկտեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Կամեյա» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Նոր Նորքի ՀՏ 08.09.2016թ. թիվ 2131540 ակտի դեմ:

«Կամեյա» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ 19.07.2016թ. թիվ 2131540 հանձնարարագրի համաձայն Նոր Նորքի ՀՏ կողմից «Կամեյա» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) իրականացվել է ստուգում, որի արդյունքում 26.08.2016թ. կազմվել է թիվ 2131540 ակտի նախագիծը: Ընկերությունը 31.08.2016թ. փոստով ստացել է ակտի նախագիծը, որի վերաբերյալ 05.09.2016թ. ներկայացվել են առարկություններ: 08.09.2016թ. կազմվել է թիվ 2131540 ստուգման ակտը՝ առանց առարկություններն ընդունելու:

Ծանոթանալով և ուսումնասիրելով ներկայացված ակտը, ընկերությունը գտնում է, որ այն կազմված է ոչ ճիշտ, քանի որ պարունակում է ոչ հավաստի տվյալներ: Հետևապես «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքով սահմանված ժամկետում ներկայացվում է ակտի վերաբերյալ սույն գանգատը և խնդրվում է հաշվի առնել այն:

Ըստ ակտի, ստուգման արդյունքում պարզվել է, որ «Կամեյա» ՍՊ ընկերությանը պատկանող սննդի օբյեկտում փաստացի աշխատանքային գործունեությամբ զբաղվող 11 վարձու աշխատողներ ստուգման պահին ձևակերպված չէին ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով:

ՀՀ կառավարության թիվ 1259-Ն առ 25.07.2013թ. որոշմամբ հաստատված կարգի 2-րդ կետով սահմանվում է. «... Սույն կարգի իմաստով՝ աշխատողի աշխատանքի ընդունումը համարվում է Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպված, եթե առկա չէ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտ կամ գրավոր պայմանագիր»:

Նույն կարգի 4-րդ կետի 1-ին ենթակետի համաձայն ստուգում իրականացնող անձինք. «1) գործատուից պահանջում են փաստացի աշխատանք կատարող, իսկ սույն կարգի 3-րդ կետով նախատեսված դեպքում՝ նաև ստուգվող ժամանակաշրջանում աշխատանք կատարած (ՀՀ աշխատանքային օրենսգրքի 23-րդ հոդվածի իմաստով՝ աշխատանքային հարաբերությունների մեջ գտնված) անձանց աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտերը կամ գրավոր պայմանագրերը,...»:

Ստուգում իրականացրած հարկային տեսուչներին ներկայացվել է ձևակերպված վարձու աշխատողների ցուցակը և համապատասխան պայմանագրերը: Անհասկանալի պատճառներով թվով հինգ աշխատակիցների վերաբերյալ թեև ներկայացվել էին գրավոր պայմանագրերը, հարկային տեսուչներն անտեսել են և նրանց ևս համարել որպես չգրանցված աշխատակիցներ:

Այսինքն, ակտում ներառված տվյալներն իրականությանը չեն համապատասխանում, ուստի նման տվյալներով կազմված ակտը չի կարող համարվել

օրինական, իսկ նրա հիմքով որոշվող վճարման ենթակա եկամտային հարկի գումարի չափը՝ իրավաչափ: Մասնավորապես, ընկերությունում գրանցված աշխատողներ Մարինե Ամրակյանի, Անդրանիկ Հակոբյանի, Խաչատուր Սիմոնյանի և Սեդա Մելքոնյանի հետ առկա են ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով կնքված աշխատանքային պայմանագրեր, որոնցով հաստատվում է նրանց գրանցված վարձու աշխատող լինելը: Նշված պայմանագրերը ներկայացվել են հարկային տեսուչներին, սակայն վերջիններս հաշվի չեն առել և համարել են նրանց չգրանցված աշխատողներ: Հարկային տեսուչների կողմից խախտվել է ՀՀ Կառավարության 1259-Ն առ 25.07.2013թ. որոշմամբ հաստատված կարգի պահանջները:

Ակտում ներառված ենթադրյալ չգրանցված աշխատակիցների ցանկում է ներառվել նաև ընկերությունում, որպես խոհարարի օգնական փորձաշրջան անցնող Արայիկ Վարդանյանը, որի հետ ևս առկա է կնքված աշխատանքային պայմանագիր ընկերությունում փորձաշրջան անցնելու վերաբերյալ: Այսինքն, վերջինս ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով կնքված աշխատանքային պայմանագրի համաձայն փորձաշրջան էր անցնում ընկերությունում, սակայն հարկային տեսուչները նրան համարել են չգրանցված աշխատող:

Վերը նշված բոլոր փաստերը հիմք են տալիս եզրակացնելու, որ հարկային տեսուչների կողմից կազմվել է իրականությանը չհամապատասխանող, ոչ հավաստի տվյալներով, օրենքի պահանջներին չհամապատասխանող ակտ, որով ընկերության վրա դրվում է ոչ իրավաչափ պարտականություն: Նման փաստերի առկայության պարագայում ակտը ենթակա է վերանայման: Վերանայման արդյունքում ստուգման ակտում արձանագրված 11 չգրանցված աշխատակիցների ցանկից վերը նշված 5 ձևակերպված անձանց բացառելու դեպքում, ընկերության կողմից վճարման ենթակա եկամտային հարկը, ակնհայտ կնվազի, որը կլինի թույլ տրված խախտման համեմատ իրավաչափ:

Հիմք ընդունելով վերոգրյալը և ղեկավարվելով «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի դրույթներով ընկերությունը խնդրում է հաշվի առնել ներկայացվող բոլորը և վերանայել վարչական ակտը՝ կատարելով վերահաշվարկ:

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 Նոր Նորքի ՀՏ պետի 19.07.2016թ. թիվ 2131540 հանձնարարագրի համաձայն «Կամեյա» 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 Նոր Նորքի ՀՏ 08.09.2016թ. թիվ 2131540 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 6.600.000 դրամ:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ք.Երևան, Իսահակյան 27 հասցեում գործունեություն իրականացնող «Կամեյա» ՍՊԸ-ին պատկանող հանրային սննդի օբյեկտում իրականացված ստուգման ընթացքում կատարվել են

համադրումներ՝ գործատուի կողմից կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրերի, աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտերի և ստուգման պահին փաստացի վարձու աշխատանք կատարող անձանց թվաքանակների միջև: Արդյունքում պարզվել է, որ ՀՀ կառավարության 25.07.2013թ. թիվ 1259-Ն որոշմամբ հաստատված, սույն ակտին կից և անբաժանելի մաս հանդիսացող թիվ 2 հավելվածում առկա անվանացանկի թվով 11 (տասնմեկ) վարձու աշխատողներ ձևակերպված չէին ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով: Գործատուի կողմից խախտվել է 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՝ եկամտային հարկ՝ գումարով 6.600.000 դրամ:

Ըստ ընկերության գանգատի, ընկերությունում գրանցված աշխատողներ Մարինե Ամրակյանի, Անդրանիկ Հակոբյանի, Խաչատուր Սիմոնյանի, Սեդա Մելքոնյանի և Արայիկ Վարդանյանի հետ առկա են եղել ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով կնքված աշխատանքային պայմանագրեր, որոնք ներկայացվել են հարկային տեսուչներին, սակայն վերջիններս հաշվի չեն առնվել:

Գանգատում բերված վերոգրյալ պնդումների կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Ստուգման առաջին օրը՝ 18.08.2016թ.-ին, ստուգումն իրականացնող անձանց կողմից կազմվել են թվով երկու արձանագրություններ, որոնցում արտացոլվել են ընկերությունում փաստացի աշխատանքային գործունեություն իրականացնող անձանց վերաբերյալ տվյալները: Այնուհետև, ՀՀ կառավարության 25.07.2013թ. թիվ 1259-Ն որոշմամբ հաստատված Հավելված թիվ 2-ով սահմանված կարգով 25.08.2016թ. կազմվել են թվով երեք արձանագրություններ, որոնցում արտացոլվել են ընկերությունում աշխատող այն վարձու աշխատողների վերաբերյալ տվյալները, որոնց աշխատանքի ընդունումը գործատուի կողմից ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չէ:

Տվյալ դեպքում 25.08.2016թ.-ին կազմված արձանագրություններում Սեդա Մելքոնյանի վերաբերյալ որևէ գրառում կատարված չէ: Այսինքն, Ակտով արձանագրված թվով 11 ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով չձևակերպված վարձու աշխատողների կազմում Սեդա Մելքոնյանն ընդգրկված չէ:

Մարինե Ամրակյանի վերաբերյալ հարկ է նշել, որ համաձայն 18.08.2016թ.-ին կազմված արձանագրության տվյալների, նա 2015թ.-ից ընկերությունում աշխատել է որպես մատուցող: Ընդ որում, 18.08.2016թ.-ի արձանագրությունը ստորագրված է ընկերության տնօրենի կողմից: Սակայն ստուգման ընթացքում ներկայացված աշխատանքային պայմանագրի համաձայն Մարինե Ամրակյանն աշխատանքի է ընդունվել 2016թ. օգոստոսի 1-ից: Այսինքն, մինչև 2016թ. օգոստոսի 1-ն ընկած ժամանակահատվածում Մարինե Ամրակյանի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չի եղել:

Անդրանիկ Հակոբյանի վերաբերյալ հարկ է նշել, որ համաձայն 18.08.2016թ.-ին կազմված արձանագրության տվյալների, նա 01.07.2016թ.-ից ընկերությունում աշխատել է որպես մատուցող, սակայն ներկայացված աշխատանքային պայմանագրի համաձայն նա աշխատանքի է ընդունվել 2016թ. օգոստոսի 1-ից: Այսինքն, 01.07.2016թ.-ից մինչև 2016թ. օգոստոսի 1-ն ընկած ժամանակահատվածում նրա

աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չի եղել:

Խաչատուր Սիմոնյանի վերաբերյալ հարկ է նշել, որ համաձայն 18.08.2016թ-ին կազմված արձանագրության տվյալների, նա մոտ երեք ամիս ընկերությունում աշխատել է որպես վերադասավորող, սակայն ներկայացված աշխատանքային պայմանագրի համաձայն նա աշխատանքի է ընդունվել 2016թ. օգոստոսի 1-ից:

Ինչ վերաբերվում է Արայիկ Վարդանյանին, ապա նրա հետ կնքված աշխատանքային պայմանագիր ստուգման ընթացքում չի ներկայացվել: Մասնավորապես, ընկերության տնօրենի կողմից տրվել է գրավոր հայտարարություն, որում նշվել են այն աշխատակիցների անունները և ազգանունները (ընդամենը թվով 43 անձ), որոնց վերաբերյալ ներկայացվել են աշխատանքային պայմանագրեր: Տվյալ դեպքում տնօրենի հայտարարությունում Արայիկ Վարդանյանի վերաբերյալ տվյալներ (անունը և ազգանունը) առկա չեն: Նշված հանգամանքը վկայում է այն մասին, որ նրա հետ կնքված աշխատանքային պայմանագիր ստուգման ընթացքում չի ներկայացվել:

Ելնելով վերոգրյալից և հիմք ընդունելով սույն գործում առկա ապացույցները Հանձնաժողովը գտնում է, որ իրականացված ստուգմամբ հիմնավորվել է թվով 11 վարձու աշխատողների աշխատանքի ընդունումն ընկերության կողմից ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չլինելու 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 Նոր Նորքի ՀՏ 08.09.2016թ. թիվ 2131540 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