

## **ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե**

### **Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով**

**Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 41/2**

**20 դեկտեմբերի 2016թ.**

Քննարկվեց «Ալբերտ Տուր» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Մաշտոցի ՀՏ 10.11.2016թ. թիվ 2133967 ակտի դեմ:

#### **«Ալբերտ Տուր» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.**

2016թ. հունիսի 13-ին թիվ 2133967 հանձնարարագրով Մաշտոցի հարկային տեսչության կողմից 2016թ. հոկտեմբերի 31-ին կազմվել է ակտի նախագիծ, որում արձանագրվել է Տեղեկատվական տեխնոլոգիաների վարչության կողմից ներկայացրած թվով 9 (իննը) անձանց, որոնք սկսած 2015թ. նոյեմբերից մինչև 2016թ. հոկտեմբերն ընկած ժամանակահատվածում «Ալբերտ Տուր» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) ավտոբուսներով հատել են ՀՀ-ի սահմանը և նրանց աշխատանքային պարտավորությունը եղել է ավտոբուսի վարորդներ: Նույն ակտի նախագծում միաժամանակ արձանագրվել է «Ալբերտ Տուր» ՍՊԸ-ին պատկանող ՍԵՏՐԱ մակնիշի 777ՄՄ97 պետ. համարանիշի ավտոբուսը, որ 2016թ. հունվար և փետրված ամիսներին հատել է ՀՀ սահմանը առանց հաստատագրված վճարի հայտարարագրերի ներկայացման, որի արդյունքում առաջացել է հաստատագրված վճարների մասին օրենքի խախտում: Նշված խախտումների համար արձանագրվել է 2.700.000 դրամի եկամտային հարկ և 285.156 դրամի հարկային պարտավորություն:

Վերը նշված ակտի նախագիծն ընկերության կողմից առարկվել է՝ 2016թ. նոյեմբերի 7-ին առարկությունը ներկայացվել է Մաշտոցի հարկային տեսչություն, որի մեկ օրինակը տեսչության կողմից գրանցվել, հաստատվել և վերադարձվել է ընկերությանը:

Այնուհետև 2016թ. նոյեմբերի 10-ին առանց որևէ փոփոխության կազմվել է ակտ:

2015թ. դեկտեմբերին Լարսի անցակետի փլուզման պատճառով ընկերության կողմից ներկայացվել է հաստատագրված վճարների մասով աշխատանքային գործունեության ժամանակավոր դադարեցում, երբ ավտոբուսը արդեն հատել էր ՀՀ սահմանը, որը վերադարձել է 2016թ. հունվար ամսին, իսկ հաստատագրված վճարի դադարեցումը շարունակվել է մինչև 2016թ. փետրվարի 29-ը: Հաստատագրված վճարի մասով արձանագրված խախտումն ընկերությունն ընդունում է, քանի որ չի ներկայացվել հաստատագրված վճարի վերաբերյալ համապատասխան հայտարարագիր:

Եկամտային հարկի մասով կազմված ակտը բողոքարկվում է, քանի որ արձանագրված 6 (վեց) անձանցից Սողոմոն Օհանյանի, Հովհաննես Հովհաննիսյանի, Դավիթ Ադամյանի, Արթուր Սմբատյանի, Մանվել Սարգսյանի և Արթուր Վարդերեսյանի հետ ընկերությունը ոչ մի առնչություն չունի, նրանցից կան քաղաքացիներ, որոնք հաճախակի օգտվել են ընկերության կողմից կատարվող ծառայություններից, իսկ Մանվել Մովսիսյանը ավտովարորդ Մարատ Մովսիսյանի եղբայրն է և աշխատանքի բերումով տարվա ընթացքում մեկից-երկու անգամ ընկերությանը պատկանող ավտոբուսով մեկնել է ՌԴ:

Ակտում նշված անձանցից Սպարտակ Եղիազարյանը 2015թ. նոյեմբերի 13-ից մեկ ամսյա փորձաշրջանով ընդունվել է ավտոբուսը վարելու Մարատ Մովսիսյանի փոխարեն նրա հիվանդության պատճառով, իսկ Ռաֆիկ Յուլյանը 2015թ. դեկտեմբերի 10-ից նույնպես 1 ամսյա փորձաշրջանով հետագայում փոխարինող վարորդ ընդունվելու նպատակով, սակայն ընկերության գործունեությունը ժամանակավորապես դադարեցնելու պատճառով որպես հիմնական վարորդներ չեն ձևակերպվել:

Ընկերությունը ունի մեկ ավտոբուս միջպետական ուղևորափոխադրումներ իրականացնելու համար և ունի մեկ վարորդ և մեկ ուղեկցող, իսկ այդ պարագայում 9 (իննը) վարորդ ունենալը չի կարող համապատասխանել իրականությանը, որի պատճառով ներկայացվում է 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 «Ալբերտ 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 2133967 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 2.985.156 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, «Ալբերտ Տուր» ՍՊԸ-ում գործունեություն իրականացնող և ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված վարձու աշխատողների թվաքանակի համադրումից պարզվել է, որ թվով 9 (իննը) վարձու աշխատողների աշխատանքի ընդունումը ձևակերպված չէր ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով, այսինքն՝ նշված աշխատողների հետ կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրերը կամ աշխատանքի ընդունման վերաբերյալ այլ անհատական իրավական ակտերը բացակայում էին:

«Ալբերտ Տուր» ՊԸ-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 «գ» ենթակետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը և վճարման է առաջադրվել ընդամենը 2.700.000 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 «Ալբերտ Տուր» ՍՊԸ-ում փաստացի գործունեություն իրականացնող և ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված վարձու աշխատողների թվաքանակի համադրումից պարզվել է, որ թվով 9 (իննը) 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 2133967 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