

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 10/8

28 փետրվարի 2017թ.

Քննարկվեց ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի 13.09.2016թ. թիվ 24/1 որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը վերսկսելու և ըստ էության որոշում կայացնելու հարցը:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի (այսուհետ նաև՝ Հանձնաժողով) 13.09.2016թ. նիստում քննության է առնվել «Արա Եղոյան» ՍՊԸ տնօրենի գանգատները ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 10.08.2016թ. թիվ 2133019 ակտի և ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի տեղակալի վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ 01.08.2016թ. թիվ 330203 որոշման դեմ:

Համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ պետի 13.05.2016թ. թիվ 2133019 հանձնարարագրի «Արա Եղոյան» 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 Շենգավիթի ՀՏ 10.08.2016թ. թիվ 2133019 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել 60.000 դրամ:

Միևնույն ժամանակ, ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի տեղակալի վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ 01.08.2016թ. թիվ 330203 որոշմամբ (այսուհետ նաև՝ Որոշում) «Արա Եղոյան» ՍՊԸ տնօրեն Արա Եղոյանը վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.1-րդ հոդվածի հատկանիշներով ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 250.000 դրամի չափով:

Գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը եկել է եզրակացության, որ «Արա Եղոյան» ՍՊԸ-ի կողմից իրականացված գործունեությանը վերաբերող հանգամանքները ենթակա են լրացուցիչ ուսումնասիրության: Արդյունքում կայացվել է թիվ 24/1 որոշումը, որի համաձայն «Արա Եղոյան» ՍՊԸ (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) գանգատների հիման վրա հարուցված վարչական վարույթը կասեցվել է: Նման որոշում կայացնելու համար հիմք են հանդիսացել հետևյալ հանգամանքները.

«Արա Եղոյան» ՍՊԸ-ն զբաղվել է դատարկ պոլիէթիլենային շերտի հավաքագրման և դրանք՝ «Էկո-Ինջիներինգ» ՍՊԸ-ին (ՀՎՀՀ 01542531) հանձնման գործունեությամբ:

Ուսումնասիրությունների արդյունքում պարզվել է, որ «Էկո-Ինջիներինգ» ՍՊԸ համագործակցել է շերտի հավաքագրմամբ զբաղվող բազմաթիվ այլ տնտեսվարող սուբյեկտների հետ: Հանձնաժողովի անդամների մոտ կասկածներ են առաջացել, որ վերջիններս ստեղծվել են «Էկո-Ինջիներինգ» ՍՊԸ-ի կողմից շերտի ձեռքբերումը փաստաթղթավորելու՝ ծախսերը հիմնավորող փաստաթղթեր արհեստականորեն ստեղծելու միջոցով իրական հարկային պարտավորությունները նվազեցնելու համար:

Ելնելով վերոգրյալից՝ միջնորդություն է ներկայացվել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի տեղակալին, հանձնարարել համապատասխան ստորաբաժանմանը ձեռնարկել միջոցներ խնդրո առարկա հարցի պարզաբանման ուղղությամբ:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ օպերատիվ հետախուզության վարչության կողմից ձեռնարկված միջոցառումների արդյունքում մասնավորապես պարզվել է, որ «Արա Եղոյան» ՍՊԸ-ն իրականացրել է ինքնուրույն ձեռնարկատիրական գործունեություն, ընդ որում՝ 2016թ. ապրիլ ամսից դադարեցրել է գործունեությունը: Ինչ վերաբերվում է «Էկո-Ինջիներինգ» ՍՊԸ-ին, ապա վերջինս 2016թ. հունիս ամսից այլևս չի զբաղվում պլաստիկ շշերից երկրորդային հումքի արտադրությամբ:

Գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը եկավ եզրակացության, որ Ակտի և Որոշման դեմ բերված գանգատները ենթակա են բավարարման, հետևյալ պատճառաբանությամբ.

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ Մելանյա Ասատրյանը, ընկերության կողմից ստուգում իրականացնող պաշտոնատար անձանց ներկայացրած գրավոր տեղեկանքի համաձայն, օգնության կարգով իրականացրել է ընկերության հաշվապահական հաշվառման և վարման աշխատանքները՝ առանց ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված լինելու: Արդյունքում՝ խախտվել է ՀՀ Աշխատանքային օրենսգրքի 14 հոդվածի 1-ին և 85 հոդվածի 1-ին կետերի պահանջները, որի համար կիրառվել է «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետով նախատեսված պատասխանատվության միջոցը՝ գումարով 60.000 դրամ (մեկ չձևակերպված վարձու աշխատող):

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ «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 Հայաստանի Հանրապետության 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 60.000 դրամի չափով, եթե չձևակերպված վարձու աշխատողների քանակը մեկից երեք է:

«Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ մասով նախատեսված աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու փաստը լիազոր մարմնի կողմից արձանագրելու կարգը և արձանագրության ձևը սահմանված են ՀՀ կառավարության 25 հուլիսի 2013թ. N 1259-Ն որոշմամբ: Այսինքն, աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու փաստը լիազոր մարմնի կողմից պետք է արձանագրվի ՀՀ կառավարության 25 հուլիսի 2013թ. N 1259-Ն որոշմամբ սահմանված կարգով, ինչպես նաև՝ կազմվի դրանով սահմանված արձանագրության ձևը:

Սույն գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովն արձանագրեց, որ աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստն արձանագրվել է ՀՀ կառավարության 25 հուլիսի 2013թ. N

1259-Ն որոշմամբ սահմանված կարգի դրույթների խախտմամբ՝ ստուգման ընթացքում չի կազմվել Կարգով սահմանված արձանագրության ձևը:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի ա) կետի դրույթներով Հանձնաժողովը գտնում է, որ Ակտը ենթակա է անվավեր ճանաչման:

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի տեղակալի վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ 01.08.2016թ. թիվ 330203 որոշման վերաբերյալ.

Որոշման մեջ մասնավորապես նշվել է, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 13.05.2016թ. թիվ 2133019 հանձնարարագրի համաձայն «Արա Եղոյան» ՍՊԸ-ում պետք է իրականացվեր աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտության (առանց գրավոր պայմանագրի կնքման աշխատող պահելու դեպքերի բացահայտմանն ուղղված) ստուգում: Ընկերության տնօրենի փոխարեն ստուգմանը մասնակցել է վերջինիս կողմից լիազորված անձ Մելանիա Ասատրյանը: Ստուգումն իրականացնող տեսուչների կողմից գրավոր պահանջվել են ստուգման նպատակին և ստուգմամբ ընդգրկված հարցերին առնչվող փաստաթղթեր և տեղեկություններ, սակայն դրանք չեն ներկայացվել, որի վերաբերյալ լիազորված անձ Մելանիա Ասատրյանի կողմից 01.06.2016թ. ներկայացվել է գրավոր տեղեկանք:

Նկատի ունենալով, որ ստուգումը հնարավոր չէր իրականացնել առանց անհրաժեշտ փաստաթղթերի ներկայացման և ղեկավարվելով ՀՀ կառավարության 29.07.2010թ. թիվ 972-Ն որոշմամբ սահմանված կարգով, 01.06.2016 թվականին ստուգող անձանց կողմից կազմվել է հարկ վճարողի կողմից ստուգման նպատակին և ստուգմամբ ընդգրկված հարցերին առնչվող փաստաթղթեր չներկայացնելու հիմքով խոչընդոտող գործողությունների վերաբերյալ արձանագրություն:

Փաստի կապակցությամբ հարուցվել է վարչական վարույթ և ընկերության տնօրենը ծանուցվել է այդ մասին, սակայն գործի քննությանը ներկայացել է Մելանիա Ասատրյանը և ներկայացրել լիազորությունները հավաստող փաստաթուղթ: Մելանիա Ասատրյանը տվել է բացատրություն, ըստ որի տեսուչների կողմից պահանջված մեքենայի տեխ. անձնագիրը չի տրամադրել, քանի որ այն գտնվում է Արա Եղոյանի մոտ, և տեսուչներից ժամանակ է խնդրել այն ԼՂՀ-ից ստանալու և տրամադրելու համար: Աղբանոցների հասցեներ չիմանալու պատճառով դրա վերաբերյալ հարցին չի տվել սպառիչ պատասխան, և չի ներկայացրել Արա Եղոյանին օգնող անձանց անձնագրային տվյալները:

01.08.2016թ. Մելանիա Ասատրյանը ներկայացրել է հայտարարություն համաձայն որի, իր կողմից Շենգավիթի ՀՏ է ներկայացվել այն փաստաթղթերը, որոնց չներկայացնելու հիմքով կազմվել է «Հարկ վճարողի խոչընդոտող գործողությունների մասին» արձանագրությունը: Սակայն պարզվել է, որ նա ներկայացրել է միայն մեքենայի տեխնիկական անձնագրի պատճենը և որպես Արա Եղոյանին օժանդակող անձ նշվել է իր անձնագրային տվյալները: Արա Եղոյանին օգնող այլ անձանց վերաբերյալ տեղեկություն չի տրամադրվել:

Ելնելով վերոգրյալից՝ «Արա Եղոյան» ՍՊԸ տնօրեն Արա Եղոյանը Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.1-րդ հոդվածի հատկանիշներով ենթարկվել է վարչական պատասխանատվության՝ գումարով 250.000 դրամի չափով:

Տվյալ դեպքում գործ ունենք մի իրավիճակի հետ, երբ Արա Եղոյանի լիազոր ներկայացուցչի կողմից Արա Եղոյանին օգնող այլ անձանց վերաբերյալ տեղեկություն

չտրամադրվելու հանգամանքը դիտվել է որպես ստուգման ընթացքը խոչընդոտելուն ուղղված գործողություններ, ինչն էլ հիմք է հանդիսացել Արա Եղոյանին վարչական պատասխանատվության ենթարկելու համար: Այս կապակցությամբ հարկ է նշել, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ օպերատիվ հետախուզության վարչության կողմից ձեռնարկված միջոցառումների արդյունքում պարզվել է, որ «Արա Եղոյան» ՍՊԸ-ն ձեռնարկատիրական գործունեությունն իրականացրել է ինքնուրույն (2016թ. ապրիլ ամսից դադարեցրել է գործունեությունը), հետևաբար այլ անձանց վերաբերյալ տեղեկատվություն չներկայացնելը չի կարող դիտվել որպես ստուգման ընթացքը խոչընդոտմանն ուղղված գործողություն: Սույն գործի շրջանակում այլ ապացույցներ, որոնք կհիմնավորեին «Արա Եղոյան» ՍՊԸ-ի կողմից ձեռնարկատիրական գործունեությունն ինքնուրույն չիրականացնելու հանգամանքը, ձեռք բերել չի հաջողվել:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ Որոշման կայացման համար հիմք հանդիսացած ապացույցների բացակայությամբ պայմանավորված այն ենթակա է բեկանման:

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 Ո Ւ Մ Է՝

1. Վերսկսել Հանձնաժողովի 13.09.2016թ. թիվ 24/1 որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը:

2. Անվավեր ճանաչել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ Շենգավիթի ՀՏ 10.08.2016թ. թիվ 2133019 ակտը:

3. Բեկանել ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի տեղակալի վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ 01.08.2016թ. թիվ 330203 որոշումը և կարճել գործը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ