

**ՀՀ կառավարությանն առընթեր պետական եկամուտների կոմիտե
Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով**

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 25/2

6 մայիսի 2014 թ.

Քննարկվեց «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ 19.03.2014 թ-ի գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 07.03.2014 թ-ի թիվ 1004490 ստուգման ակտի դեմ:

«Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ գանգատում բերված փաստարկները.

1. «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ-ը (հետագայում Կազմակերպություն) պետական գրանցում է ստացել 2012 թ-ի սեպտեմբերի 29-ին, բացառությամբ մանկապարտեզային (նախադպրոցական) գործունեությունից, որպես առանձին իրավաբանական անձ՝ տնտեսվարող սուբյեկտ, գրանցման օրվանից այլ գործունեությամբ, այդ թվում նաև ձեռնարկատիրական, չի զբաղվել: Կազմակերպության ֆինանսական աղբյուրն է քաղաքապետարանի կողմից ստացվող սուբսիդիան, որն ըստ 2012թ-ի հոկտեմբեր-դեկտեմբեր և 2013թ-ի հունվար-հուլիս ամիսների հաշվարկով ընդհանուր գումարով կազմել է՝ 14597300 դրամ, միջին ամսականով հաշվարկված՝ 1459730 դրամ և երեխաների խնամքի համար հավաքագրվող գումարները: Կազմակերպության ստացած սուբսիդիայի գումարի հաշվարկման հիմքը հանդիսանում է Կազմակերպության տարիֆատրոկավորման ցուցանիշները (տարիֆիկացիան, պատճենը կցվում է), որի հիման վրա իրականացվում է փաստացի աշխատողների վարձատրությունը և առաջացող հարկային պարտավորությունների վճարումը, իսկ երեխաների խնամքի համար հավաքագրված գումարներն ուղղվել են երեխաների սննդի ապահովմանը և կոմունալ ծախսերի վճարմանը: Այսպիսով ակտով արձանագրված թվով 17 (տասնյոթ) չձևակերպված վարձու աշխատողների համար աշխատավարձին ուղղվող միջոցների աղբյուրները անհայտ է, կամ նրանք Կազմակերպության համար աշխատել են առանց վարձատրության, որն դուրս է ողջամտության սահմաններից: Հակառակ դեպքում ստուգողները պետք է ի հայտ բերեին նաև վերոնշյալ աշխատողների վարձատրման աղբյուրը, որը կհանգեցներ լրացուցիչ հարկային պարտավորությունների առաջադրմանը, հատկապես որ վարչաիրավական հարաբերություններում վարչական մարմնի կողմից հայտնաբերված խախտման հիմնավորման պարտավորությանը օրենսդիրը դրել է վարչական մարմնի վրա:

2. Ստուգման ակտով նշված է. «Նախաքննության ընթացքում քննիչ Ա.Ա.Նահապետյանը պարզել է, որ թվով 17 վարձու աշխատողներ առանց աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր պայմանագրեր կնքելու աշխատել են «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ-ում՝ ... Զարուհի Գևորգի Պլաչիշվիլին աշխատել է 2012 թ-ի օգոստոսի 14-ից մինչև 2013թ-ի հուլիսի 12-ը, ... Մանվել Սաշայի Հովակիմյանը աշխատել է 2012 թ-ի սեպտեմբերի 1-ից մինչև 2013 թ-ի հուլիսի 12-ը, ... Լուսինե Կոստյայի Նադոյանը աշխատել է 2012 թ-ի սեպտեմբերի 17-ից մինչև 2013 թ-ի հուլիսի 12-ը,... և Թամարա Արամայիսի Կարլովիչը աշխատել է 2004 թ-ի ապրիլի 10-ից մինչև 2013 թ-ի հուլիսի 12-ը»:

Ստացվում է այնպես, որ վերոնշյալ անձիք աշխատել են Կազմակերպությունում այն ժամանակ, երբ նույնիսկ այն դեռևս գոյություն չուներ, սակայն այս փաստն անգամ հաշվի չի առնվել ստուգող խմբի կողմից:

3. Կազմակերպությունը ունի թվով 5 (հինգ) խումբ՝ առաջին կրտսեր խումբ, երկրորդ կրտսեր խումբ, միջին «Ա» և միջին «Բ» խմբեր և խառը խումբ: Նշված խմբերում որպես դաստիարակներ աշխատել են 1-ին հերթի դաստիարակներ Ռուզաննա Շահմուրադյանը, Անահիտ Ղազարյանը, Հեղնար Երիցյանը, Կարինե Նահապետյանը, Զարուհի Սերոբյանը և 2-րդ հերթի դաստիարակներ Նաիրա Զաքարյանը, Ռիտա Սարգսյանը, Նելլի Ենգոյանը, Կատյա Համբարձումյանը և Հռիփսիմե Ղարիբյանը: Նշված խմբերի դասակներ (դաստիարակի օգնականներ) են աշխատել Հասմիկ Մարտիրոսյանը, Անուշ Թոսունյանը, Նարինե Հաջյանը, Անիկ Սահակյանը և Նաիրի Ալթունյանը

վերջինիս փոխարինող է աշխատել Ազնիվ Թադևոսյանը 2013թ-ի հունվարի 8-ից: Որպես խոհարար աշխատել է Հեղուշ Հովհաննիսյանը, խոհարարի օգնական Նելլի Ավետիսյանը, որին 2013 թ-ի ապրիլի 29-ից փոխարինել է Սիլվա Ոսկանյանը, երաժշտական ղեկավար է աշխատել Նարինե Ստեփանյանը, իսկ պահակ՝ Գոհար Պողոսյանը: Ըստ ՀՀ Կառավարության 28.07.2013 թ-ի «Աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստն արձանագրելու կարգը և արձանագրության ձևը հաստատելու մասին» թիվ 1259-Ն որոշմամբ հաստատված կարգին համապատասխան կազմված ստուգման ակտի անբաժանելի մաս հանդիսացող «Արձանագրության» թվով 17 (տասնյոթ) հոգի չձևակերպված վարձու աշխատողներից տասը աշխատել են դաստիարակներ, մեկը՝ երաժշտական ղեկավար, մեկը պահակ, մեկը՝ ուսերենի և անգլերենի ուսուցիչ, մեկը դաստիարակի օգնական, մեկը եկեղեցու պատմության ուսուցչուհի և մեկն էլ խոհարարի օգնական: Ստացվում է այնպես, որ «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ-ի տարածքում գործել է ևս մեկ մանկապարտեզ առնվազն հինգ խմբանոց, որի աշխատողներ են հանդիսացել արձանագրությամբ նշված անձինք, այլապես հինգ խմբանոց մանկապարտեզում քսան դաստիարակ, երկու երաժշտական ղեկավար, երկու խոհարարի օգնական այն էլ քաղաքապետարանի համապատասխան քաժնի ղեկավարի և աշխատակիցների հսկողությունից դուրս: Բացի այդ, Կազմակերպության ուսումնամեթոդական և դաստիարակչական աշխատանքների մեջ ներառված չի եղել ուսերեն և անգլերեն լեզուների, ինչպես նաև եկեղեցու պատմության ուսուցումը, որպեսզի ապահովվեր համապատասխան մասնագետներով: Արդյունքում նշված տասնյոթ հոգին չէին կարող համարվել Կազմակերպության աշխատողներ, որովհետև համաձայն Աշխատանքային օրենսգրքի. «Աշխատողը օրենսգրքով սահմանված տարիքի հասած գործունակ քաղաքացին է, որն աշխատանքային պայմանագրի հիման վրա գործատուի օգտին կատարում է որոշակի աշխատանք՝ ըստ որոշակի մասնագիտության, որոկավորման կամ պաշտոնի», իսկ մեր օրինակում աշխատանքները իրականացվել են օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված աշխատողների կողմից, իսկ ուսումնամեթոդական տեսանկյունից ոչ անհրաժեշտ աշխատողների կարիք չի եղել: Ուստի արձանագրված 17 «աշխատողների» կողմից «կատարված աշխատանքները» չէին կարող համարվել գործատուի օգտին կատարված: Այսինքն, նման աշխատանքներ չեն կատարվել, որի հետևանքով վարձատրության պարտավորություն չի առաջացել, և քաղաքապետարանը այդ մասով ֆինանսավորում չի իրականացրել:

Համաձայն «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետի. «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 սահմանված կարգով արձանագրվելու դեպքում գործատուն տվյալ ամսում յուրաքանչյուր չձևակերպված վարձու աշխատողի համար հաշվարկում և վճարում է եկամտային հարկ...», իսկ «Աշխատանքային օրենսգրքի» 14-րդ հոդվածի 1-ին կետի համաձայն. «Աշխատողի և գործատուի միջև աշխատանքային հարաբերությունները ծագում են աշխատանքային օրենսդրությամբ սահմանված կարգով կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրով կամ կողմերի համաձայնությամբ՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտով»: Նշում ենք, որ թվով յոթ հոգու՝ Արփրեն Մանվելի Մկրտչյան, Կառլա Հակոբի Համբարձումյան, Վիդեա Սերգեի Կարապետյան, Զարուհի Գևորգի Պլաչիաշվիլի, Անժելա Ալբերտի Սարգսյան, Անուշ Կարուշի Սահակյան և Թամարա Ֆեոդորի Աբրահամյան մասին առկա են անհատական իրավական ակտեր՝ հրամաններ (հրամանների պատճենները կցվում են), որն հաշվառված է «Ուսումնական հաստատության աշխատողների հրամանագրում», սակայն նշված փաստի վերաբերյալ չկա համապատասխան գրառում ներկայացված թիվ 1004490 ստուգման ակտում: Բոլոր դեպքերում օրենսդիրը հավասար իրավաչափ է համարել աշխատանքային պայմանագրի հիման վրա կամ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտով աշխատանքային հարաբերությունների ծագումը, ուստի նշված տեսանկյունից ակտը նշված անձանց առումով ակնհայտ անհիմն է:

5. Համաձայն ՀՀ կառավարության 25.07.2013 թ-ի «Աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստն արձանագրելու կարգը և արձանագրության ձևը հաստատելու մասին» թիվ 1259-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 3-րդ կետի. «Աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) դեպք (փաստ) է համարվում նաև այն դեպքը, երբ ստուգում իրականացնող անձինք գործատուի մոտ իրականացվող ստուգման շրջանակներում գործատուի մոտ առկա համապատասխան վճարահաշվարկային կամ այլ փաստաթղթերի (մասնավորապես, աշխատաժամանակի հաշվառման տեղեկագրերի) հիման վրա արձանագրում են տվյալ գործատուի մոտ նախկինում փաստացի աշխատանքային հարաբերությունների մեջ եղած վարձու աշխատողի առկայությունը (աշխատողի համար աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ միջոցներ կամ եկամտային հարկ կամ պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարներ հաշվարկված լինելու հանգամանքը)՝ առանց այդ պահին աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի առկայության»:

«Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ-ի հաշվապահական հաշվառման փաստաթղթերում, մասնավորապես՝ աշխատաժամանակի հաշվառման տեղեկագրերում և աշխատողի համար աշխատավարձ և դրան հավասարեցված այլ միջոցներ կամ եկամտային հարկի կամ պարտադիր սոցիալական ապահովության վճարների հաշվարկման և վճարման տեղեկագրերում (տեղեկագրերի պատճենները կցվում են) փաստացի աշխատանքային հարաբերությունների մեջ եղած թվով յոթ անձանց՝ Սիրանա Հարությունի Կորյան, Անահիտ Մազբեղի Խաչատրյան, Մանվել Սաշայի Հովակիմյան, Լուսինե Կոստայի Նադոյան, Ելենա Սամվելի Իկիլիկյան, Կարինե Մխիթարի Մարտիրոսյան և Թամարա Արամայիսի Կարլովիչ, վերաբերյալ որևէ փաստացի գրառում չկա, այսինքն՝ ստուգմամբ նման «աշխատողներ» չէին կարող հայտնաբերվել:

6. Ստուգող խմբի կողմից ակտի նախագծի և նաև ստուգման ակտի անբաժանելի մաս կազմող ՀՀ կառավարության 25.07.2013թ-ի թիվ 1259-Ն որոշմամբ հաստատված կարգին համապատասխան կազմված արձանագրության համար հիմք է հանդիսացել ՀՀ Ոստիկանության ԲԳՎ Շիրակի մարզի քննչական բաժնի Կոմայրի քննչական բաժանմունքի քննիչ Ա.Նահապետյանի կողմից նախաքննության ընթացքում ձեռք բերված նյութերը (ստուգման ակտի 16-րդ կետի առաջին պարբերություն), այնինչ համաձայն ՀՀ կառավարության 25.07.2013թ-ի թիվ 1259-Ն որոշմամբ հաստատված կարգի 4-րդ կետի աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով չձևակերպելու փաստն արձանագրելու համար ստուգում իրականացնող անձինք պետք է իրականացնեին համապատասխան քայլեր:

Կառավարության կողմից հաստատված կարգին համապատասխան քայլեր ստուգող խմբի կողմից չի իրականացվել, այլ արձանագրության կազմման համար հիմք է հանդիսացել նախաքննության արդյունքները:

Այսպիսով, քանի որ համաձայն «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետի (աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու փաստը լիազոր մարմնի կողմից ՀՀ կառավարության սահմանված կարգով արձանագրվելու դեպքում գործատուն տվյալ ամսում յուրաքանչյուր չձևակերպված վարձու աշխատողի համար հաշվարկում և վճարում է եկամտային հարկ՝...), ապա նույնիսկ վարձու աշխատողների օրենքով սահմանված կարգով չձևակերպման փաստի ճշտությունն ապացուցվելու հանգամանքներում, գործատուն պետք է անձամբ հաշվարկի և վճարի եկամտային հարկի գումարը, այլ ոչ թե արձանագրվի ստուգման ակտով, սակայն վերագրյալ 4-6 կետերում նկարագրված առարկությունների համադրումից պարզվում է, որ հարկ վճարողի փոխարեն եկամտային հարկի պարտավորությունները հաշվարկվել է հարկային մարմնի կողմից, որի համար հիմք է հանդիսացել բացառապես երրորդ անձից ստացված տեղեկությունները՝ նախաքննության արդյունքները: Այսինքն՝ վարչական մարմինը իրականացրել է լիազորություն, որն ամրագրված չէ օրենքով, դրանով իսկ խախտելով ՀՀ Սահմանադրության 5-րդ հոդվածի և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի

մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի իրավանորմերը: Այժմ նախաքննության արդյունքներով հարուցվել է քրեական գործ, իրականացվում է դատավարություն: Դատավարության արդյունքներով կայացվող դատավճռի օրինական ուժի մեջ մտնելուց հետո միայն ստուգողների կողմից ստուգման ակտի կազմման ընթացքում՝ գործատուի փոխարեն եկամտային հարկի գումարները հաշվարկելու վերաբերյալ հարկային մարմնի ղեկավարի կողմից որոշում կայացնելու դեպքում, կարող էր օգտագործվել նախաքննության արդյունքներով ստացված նյութերը, որպես երրորդ անձից ստացված տեղեկություններ, այն էլ միայն ՀՀ Կառավարության 18 սեպտեմբերի 1998թ-ի թիվ 580 որոշմամբ հաստատված կարգի իրավանորմերին համապատասխան՝ նույն կարգի 6-րդ բաժնի 17-20 կետերով նախատեսված վերլուծություն կատարելուց հետո:

Ելնելով վերոգրյալից հանգում ենք այն եզրակացության, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 22-րդ բաժնի աշխատակիցների կողմից 07.03.2014 թ-ի թիվ 1004490 ստուգման ակտը կազմված է օրենքների և այլ իրավական ակտերի խախտումներով, որի հետևանքով կազմված վարչական ակտը համաձայն «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 63-րդ հոդվածի 1-ին մասի «ա» կետի անվավեր է: Ուստի ընկերությունը խնդրում է ստուգման ակտը ճանաչել անվավեր և վերացնել:

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:

Համաձայն ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 29.10.2013 թ-ի թիվ 1004490 հանձնարարագրի «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Վերոգրյալ հանձնարարագրի հրապարակման համար հիմք է նադիսացել «ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3.1 կետի 9-րդ ենթակետը և Շիրակի մարզի քննչական բաժնի Կոմայրիի քննչական բաժանմունքի քննիչ Ա.Նահապետյանի «Մասնագիտական ստուգում նշանակելու մասին» 13.09.2013 թ-ի որոշումը:

Իրականացված ստուգման արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 07.03.2014 թ-ի թիվ 1004490 ստուգման ակտը (այսուհետ նաև ստուգման ակտ):

Ստուգման ակտի 16-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ նախաքննության ընթացքում քննիչ Ա.Ա.Նահապետյանը պարզել է, որ թվով 17 վարձու աշխատողներ առանց աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր պայմանագրեր կնքելու աշխատել են «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ-ում (նշված են հիշատակված թվով 17 վարձու աշխատողների տվյալները):

Ըստ ստուգման ակտի 16-րդ կետի, ստուգմամբ պարզվել է որ նշված թվով 17 վարձու աշխատողների հետ «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ-ի կողմից չի կնքվել գրավոր պայմանագիր: Մասնավորապես, ստուգման ընթացքում ստուգումն իրականացնող անձանց կողմից 21.02.2014 թ-ին կազմվել է ՀՀ կառավարության 2013 թ-ի հուլիսի 25-ի թիվ 1259-Ն որոշման Հավելված թիվ 2-ով սահմանված արձանագրությունը, որում արձանագրվել են ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպված թվով 17 վարձու աշխատողների տվյալները (անուն, ազգանուն, զբաղեցրած պաշտոն և անձնագրային տվյալներ):

21.02.2014 թ-ի արձանագրությունը ստորագրված է ստուգող անձանց, ինչպես նաև «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ-ի տնօրենի ժամանակավոր պաշտոնակատարի և հաշվապահի կողմից: Ընդ որում, վերջիններիս կողմից արձանագրությունում չի կատարվել որևէ գրառում արձանագրված փաստերի հետ համաձայն չլինելու վերաբերյալ:

Բացի այդ, Կազմակերպության տնօրենի ժամանակավոր պաշտոնակատարի և հաշվապահի կողմից տրվել են հայտարարություններ այն մասին, որ ստուգման ակտի 16-րդ

կետում հիշատակված թվով 17 վարձու աշխատողների հետ չի կնքվել Աշխատանքային օրենսգրքով սահմանված գրավոր աշխատանքային պայմանագրեր:

Վերը նշված փաստական հանգամանքները վկայում են այն մասին, որ Կազմակերպության գանգատում բերված այն փաստարկը, որ ստուգումն իրականացնող անձինք ստուգման ակտը կազմելիս հիմնվել են բացառապես նախաքննության ընթացքում ձեռք բերված ապացույցներին, հիմնավոր չէ: Այսինքն, ստուգման ակտով թվով 17 վարձու աշխատողների աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպված դիտարկելու և լրացուցիչ պարտավորություններ հաշվարկելու համար հիմք են ընդունվել թե նախաքննության, թե ստուգման ընթացքում ձեռք բերված ապացույցները: Հետևապես, հիմնավոր չեն նաև գանգատում բերված պնդումները, որ պարտավորությունների հաշվարկման ընթացքում անհրաժեշտ էր կիրառել ՀՀ Կառավարության 18 սեպտեմբերի 1998թ-ի թիվ 580 որոշմամբ հաստատված կարգի դրույթները:

Մինևոյն ժամանակ, Հանձնաժողովը, ուսումնասիրելով «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ հրամանագրքում Արփինե Մանվելի Մկրտչյանի, Կատյա Հակոբի Համբարձումյանի, Վիոլետա Սերգեյի Կարապետյանի, Զարուհի Գևորգի Պլաչիաշվիլիի, Անժելա Ալբերտի Սարգսյանի, Անուշ Կարուշի Սահակյանի և Թամարա Ֆեոդորի Աբրահամյանի վերաբերյալ համապատասխան հրամանները, արձանագրեց, որ վերջիններս բավարարում են «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետով և «Աշխատանքային օրենսգրքի» 14-րդ հոդվածի 1-ին կետով նախատեսված աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտին ներկայացվող պահանջներին:

Բացի այդ, վերոգրյալ թվով 7 աշխատակիցների գծով ծախսերն արտացոլված են «Գյումրու քաղաքապետարանի Գոհար մանկապարտեզ» ՀՈԱԿ Տարիֆիկացիայում:

Ելնելով վերոգրյալիվ՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ ստուգման ակտով վերը նշված թվով 7 աշխատակիցների գծով լրացուցիչ հաշվարկված պարտավորությունները ենթակա են նվազեցման:

Սույն գործի վերաբերյալ Հանձնաժողովի կողմից ընդունված որոշման նախագիծը և դրան առնչվող նյութերը (գանգատի փաթեթը) ներկայացվել են քննարկման Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2010 թվականի հոկտեմբերի 21-ի «Գանգատարկման խորհուրդ ստեղծելու և վերադաս հարկային ու մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովների որոշումների քննարկման կարգը հաստատելու մասին» N 1361-Ն որոշմամբ հաստատված կարգով:

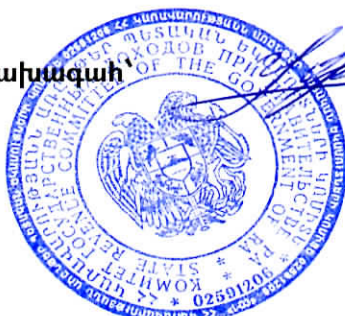
Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո Ր Ո Շ Ո Ւ Մ Է՝

ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 07.03.2014 թ-ի թիվ 1004490 ստուգման ակտի 16-րդ կետից նվազեցնել թվով 7 աշխատակիցների գծով լրացուցիչ հաշվարկված պարտավորությունները:

Որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում տնտեսավարող սուբյեկտի ղեկավարը կամ նրան փոխարինող պաշտոնատար անձն իրավունք ունի բողոքարկել դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ