

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 18/7

23 սեպտեմբերի 2014 թ.

Քննարկվեց Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի 15.08.2014 թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 25.07.2014 թ-ի թիվ 6100537 ստուգման ակտի դեմ:

Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի գանգատում բերված փաստարկները.

Մաշտոցի հարկային տեսչության կողմից 25.07.2014 թ-ին արձանագրված թիվ 6100537 ակտն ընդունելի չէ բոլոր կետերով:

Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանը հայտնում է, որ 2013 թ-ի հունվարի 1-ից դադարեցված է եղել ք.Երևան, Սեբաստիա փողոցին հարող տարածքում գործող հանրային սննդի օբեկտի գործունեությունը: Այդ ժամանակահատվածում նշված հասցեյում կատարվել են շինարարական աշխատանքներ:

Ա/թ հուլիսի 15-ից օբեկտը սկսել է նախապատրաստվել 2014 թ-ի օգոստոսի 1-ից գործունեության վերսկսման համար: Նշված հասցեյում կատարվել է սանիտարական մաքրման և նախապատրաստական աշխատանքներ: Նշված օրը ստուգման հանձնարարականով այցելել են հարկային տեսչության 3 ստուգող տեսուչներ:

Ստուգման պահին սննդի օբեկտում չեն հայտնաբերել ոչ մի հաճախորդ, ոչ էլ պատրաստի կամ պատրաստման ենթակա սննդամթերք, որով կկարողանային ապացուցել, որ սննդի օբեկտը գործունեություն է իրականացրել: Սրահի մեջտեղում դրված է եղել կարի մեքենա, որին ի դեպ ականատես են եղել ստուգողները՝ 2 կին (մաքրուհի, դերձակ) և 1 տղամարդ, որը օգնում էր ծանր աշխատանքներում:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանը խնդրում է վերանայել վերոհիշյալ ակտը և տալ համապատասխան լուծում:

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 ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ պետի 15.07.2014 թ-ի թիվ 6100537 հանձնարարագրի համաձայն Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի մոտ իրականացվել է աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու, ինչպես նաև օրենքով սահմանված ելակետային տվյալների և գործակիցների ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 25.07.2014 թ-ի թիվ 6100537 ստուգման ակտը, որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 3.024.000 դրամ:

Ստուգման ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ համադրելով Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի մոտ փաստացի աշխատանքային գործունեությամբ զբաղված անձանց առկա աշխատանքային պայմանագրերը, պարզվել է, որ փաստացի աշխատանքային գործունեությամբ զբաղված 3 (երեք) աշխատակիցների՝ մատուցողուհի Գայանե Օհանյանի, խոհարար Նարեկ Հովհաննիսյանի և աման լվացող Մայրամ Ծիրինյանի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր ձևակերպված չէ՝ բացակայում էին գրավոր աշխատանքային պայմանագրերը և աշխատանքի ընդունման մասին գրավոր հրամանները:

խախտվել է ՀՀ «Աշխատանքային օրենսգրքի» 14-րդ և 85-րդ հոդվածների պահանջները: Համաձայն «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետի ա) ենտակետի յուրաքանչյուր չձևակերպված աշխատողի համար առաջադրվել է եկամտային հարկ 60.000 դրամի չափով՝ ընդամենը 180.000 դրամ:

Ստուգման ակտի 2-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանը ք.Երևան, Սեբաստիա փողոցին հարող տարածք հասցեում հուլիս ամսին իրականացրել է հանրային սննդի գործունեություն 128 քմ փակ և 110 քմ բացօթյա մակերեսներով՝ խախտելով «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի Հավելված թիվ 8-ի 5-րդ կետը: Ուստի «Արտոնագրային վճարների մասին» ՀՀ օրենքի 9-րդ հոդվածի 7-րդ կետի համաձայն իրավաբանական անձից գանձվում է տուգանք՝ առանց արտոնագրի գործունեությունը փաստացի իրականացնելու ժամանակահատվածի (բայց ոչ պակաս 3 ամսվա) «Արտոնագրային վճարների մասին» թիվ 8 հավելվածով սահմանված կարգով հաշվարկված վճարման ենթակա արտոնագրային վճարի կրկնակի չափով՝ առանց սույն օրենքի հավելված թիվ 8-ի 14-րդ կետի սահմանված գործակիցների: 2014թ-ի հուլիս ամսվա համար արտոնագրային վճարի չափը կազմում է 474000 դրամ, հետևաբար տուգանքի գումարը կկազմի ընդամենը 2.844.000 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել, որ 15.07.2014 թ-ին ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձինք կազմել են արձանագրություն, որում մասնավորապես նշված է, որ արձանագրությունը կազմվել է Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի ներկայությամբ, սպասարկման մակերեսների քառակուսի մետրերի չափումը կատարվել է համատեղ, որոնց վերաբերյալ Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանը առարկություն չի ներկայացրել:

Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանը նշեց, որ վերոգրյալ արձանագրությունն իր կողմից ստորագրվել է միայն այն պատճառով, որ համաձայն է եղել չափագրման արդյունքում արձանագրված սննդի օբյեկտի սպասարկման մակերեսների քառակուսի մետրերի հետ: Ինչ վերաբերվում է արձանագրությունում նշվածին, որ Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի կողմից իրականացվել է հանրային սննդի գործունեություն, ապա Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի պնդմամբ այն չի համապատասխանում իրականությանը: Այդ մասին է վկայում նաև ստուգման ակտի 1-ին կետում որպես չձևակերպված վարձու աշխատակիցներ դիտարկված Գայանե Օհանյանի, Նարեկ Հովհաննիսյանի և Մայրամ Շիրինյանի գրավոր հայտարարությունները, որոնց համաձայն իրենց կողմից փաստացի գործունեություն չի իրականացվել: Մասնավորապես, Գայանե Օհանյանի 21.07.2014 թ-ի գրավոր հայտարարության համաձայն 15.07.2014 թ-ին ստուգման ակտում հիշատակված սննդի օբյեկտում վերանորոգման աշխատանքների ավարտման կապակցությամբ իր կողմից կատարվել են տարածքի մաքրման աշխատանքներ: Ըստ հայտարարության, սննդի օբյեկտը չի աշխատել՝ սնունդ չի պատրաստվել, հաճախորդներ չեն եղել:

Նույնաբովանդակ գրավոր հայտարարություններ են տվել նաև Մայրամ Շիրինյանն ու Նարեկ Հովհաննիսյանը:

«Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն. «Անձի և վարչական մարմնի փոխհարաբերություններում ապացուցման պարտականությունը կրում է՝

...

բ) վարչական մարմինը՝ անձի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության դեպքում»:

Քննարկվող դեպքում առկա է Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի համար ոչ բարենպաստ փաստական հանգամանքների առկայության փաստը: Այսինքն, ստուգման ակտով արձանագրված խախտումների ապացուցման պարտականությունը կրում է ստուգող մարմինը՝ ի դեմս ստուգումն իրականացրած պաշտոնատար անձանց:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում, ըստ էության, հիմնավորված չէ ստուգման ակտի 1-ին կետով արձանագրված խախտումը Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի կողմից կատարված լինելու հանգամանքը, հետևյալ պատճառաբանությամբ:

Աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստն արձանագրելու կարգը (այսուհետ՝ Կարգ) հաստատվել է ՀՀ Կառավարության 25.07.2013 թ-ի թիվ 1259-Ն որոշման Հավելված 1-ով: Ընդ որում, ՀՀ Կառավարության 25.07.2013 թ-ի թիվ 1259-Ն որոշումն ընդունվել է հիմք ընդունելով «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ մասի դրույթները:

Կարգի 4-րդ կետի 2-րդ ենթակետի համաձայն. «Աշխատողի աշխատանքի ընդունումը Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստն արձանագրելու համար ստուգում իրականացնող անձինք իրականացնում են հետևյալ քայլերը՝ ...

2) կազմում են ստուգման պահին փաստացի աշխատանք կատարող, իսկ սույն կարգի 3-րդ կետով նախատեսված դեպքում՝ նաև ստուգվող ժամանակաշրջանում աշխատանք կատարած այն անձանց ցանկը, որոնց մասով գործատուն չի ներկայացնում աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտ կամ գրավոր պայմանագիր»:

Կարգի 4-րդ կետի 4-րդ ենթակետի համաձայն. «Սույն կետի 2-րդ ենթակետում նշված ցանկում ներառված անձանց բացատրում են հայտարարություն տալուց հրաժարվելու նրանց իրավունքների մասին և, նրանց համաձայնությամբ, վերցնում են հայտարարություն (բացառությամբ սույն կարգի 3-րդ կետով նախատեսված այն դեպքերի, երբ ստուգվող ժամանակաշրջանում աշխատանք կատարած անձն այլևս տվյալ գործատուի մոտ չի աշխատում), որտեղ նշվում են՝

ա. հայտարարություն տվող անձի անունը, ազգանունը, հայրանունը, անձը հաստատող փաստաթղթի տվյալները, բ. հայտարարություն տվող անձի կողմից իրականացվող աշխատանքային գործառույթների հակիրճ նկարագրությունը, գ. տվյալ գործատուի մոտ աշխատելու ժամանակահատվածը.»:

Կարգի 4-րդ կետի 5-րդ ենթակետի համաձայն. «սույն կետի 4-րդ ենթակետով ներկայացված հայտարարությունն ստուգման արդյունքում ստուգում իրականացնող անձանց կողմից կազմվող՝ աշխատողի աշխատանքի ընդունումը Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստի վերաբերյալ կազմվող՝ Հայաստանի Հանրապետության կառավարության 2013 թվականի հուլիսի 25-ի N 1259-Ն որոշման N 2 հավելվածով սահմանված արձանագրության (այսուհետ՝ արձանագրություն) անբաժանելի մասն է»:

Կարգի 5-րդ կետի համաձայն. «Արձանագրության մեջ պարտադիր նշվում են սույն կարգի 4-րդ կետի 2-րդ ենթակետով նախատեսված ցանկում ընդգրկված անձի (անձանց) անունը, ազգանունը, անձնագրային տվյալները, նրա (նրանց) կողմից կատարվող աշխատանքային պարտականությունների բնույթը, իսկ սույն կարգի 3-րդ կետով նախատեսված դեպքերում արձանագրության մեջ նշվում են նաև այն հանգամանքները, որոնցով հիմնավորվում է գործատուի կողմից ստուգվող ժամանակաշրջանում նախկինում աշխատողի աշխատանքի ընդունումը Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստը»:

Վերոգրյալից հետևում է, որ աշխատողի աշխատանքի ընդունումը Հայաստանի Հանրապետության օրենսդրությամբ սահմանված կարգով գրավոր չձևակերպելու (այսինքն՝ աշխատանքի ընդունման մասին անհատական իրավական ակտի կամ գրավոր պայմանագրի բացակայության) փաստի վերաբերյալ ստուգման արդյունքում ստուգում իրականացնող անձանց կողմից պետք է վերցվեին Կարգի 4-րդ կետի 4-րդ ենթակետով սահմանված հայտարարությունները, ինչպես նաև ՀՀ կառավարության 2013 թվականի հուլիսի 25-ի N 1259-Ն որոշման N 2 հավելվածով սահմանված կարգով կազմվեր արձանագրություն՝ դրանում նշելով պահանջվող բոլոր տվյալները:

Հանձնաժողովն արձանագրեց այն փաստը, որ քննարկվող դեպքում խախտվել են ՀՀ կառավարության 2013 թվականի հուլիսի 25-ի N 1259-Ն որոշման պահանջները: Մասնավորապես, ստուգման արդյունքում ստուգում իրականացնող անձանց կողմից չեն վերցվել Կարգի 4-րդ կետի 4-րդ ենթակետով սահմանված հայտարարությունները:

Ինչ վերաբերվում է ստուգումն իրականացնող պաշտոնատար անձանց կողմից 15.07.2014 թ-ին կազմված արձանագրությանը, որի ձևը սահմանված է ՀՀ կառավարության 25.07.2013 թ-ի թիվ 1259-Ն որոշման թիվ 2-ով հավելվածով, ապա հարկ է նշել, որ արձանագրությունում նշված չեն դրանում հիշատակված անձանց հայրանունները, ինչպես նաև նրանց անձնագրային տվյալները: Հանձնաժողովի համոզմամբ նշված տվյալների արձանագրություն արտացոլելու պահանջը պարտադիր է, քանի որ նպատակ է հետապնդում սահմանված կարգով չձևակերպված աշխատակցի ինքնությունը, հետևապես նաև արձանագրված խախտումն ապացուցված լինելու հանգամանքը հիմնավորելու համար:

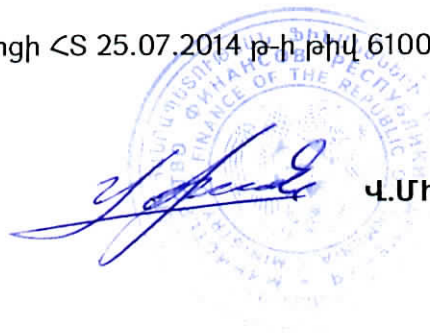
Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ, ըստ էության, չի կարող ապացուցված համարվել ստուգման ակտի 1-ին կետում հիշատակված անձանց կողմից Ա/Ձ Հրաչիկ Հովսեփյանի մոտ փաստացի աշխատանքային գործունեություն իրականացնելու, ինչպես նաև նրանց աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չլինելու 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՝

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Մաշտոցի ՀՏ 25.07.2014 թ-ի թիվ 6100537 ստուգման ակտը:

Հանձնաժողովի նախագահ՝



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ