

կազմում է ընդամենը 2 տնտեսվարողի մոտ ստուգման արդյունքում հայտնաբերված գումար:

2017-2018թթ. ստուգման ծրագրի շրջանակներում կատարված ստուգումների 80%-ը (417) կատարվել են բարձր ռիսկայնության խմբում ընդգրկված տնտեսվարող սուբյեկտների մոտ, որի արդյունքում հայտնաբերված գումարը կազմում է ընդհանուր հայտնաբերված գումարի 83%-ը, իսկ 2018-2019թթ. ստուգման ծրագրի շրջանակներում ստուգումների 74%-ն է (211) կատարվել բարձր ռիսկայնության խմբում ընդգրկված տնտեսվարող սուբյեկտների մոտ, սակայն դրանց արդյունքում հայտնաբերված գումարը կազմում է ընդհանուր հայտնաբերված գումարի ընդամենը 42%-ը:

Հակառակ պատկերն է ցածր ռիսկայնության խմբում ընդգրկված տնտեսվարող սուբյեկտների մոտ կատարված ստուգումների մասով: Այսպես, եթե 2017-2018թթ. ստուգման ծրագրի շրջանակներում ցածր ռիսկայնության խմբում կատարվել է 25 ստուգում, որի արդյունքում հայտնաբերվել է 226,020,585 դրամ, ապա՝ 2018-2019թթ. ստուգման ծրագրով այս խմբում կատարվել է 16 ստուգում, որի արդյունքում հայտնաբերվել է 870,335,398 դրամ կամ գրեթե 4 անգամ ավելի:

II. ԱՆՀԱՄԱՊԱՏԱՍԽԱՆՈՒԹՅԱՆ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ ԳՐԱՌՈՒՄՆԵՐ

2.1. Ստուգումների վերաբերյալ

Ստացված տեղեկատվությամբ ստուգումների ցանկում առկա են ստուգումներ, որոնց արդյունքում հայտնաբերված գումարներ առկա չեն (նշված է 0 դրամ)՝ չնայած գնահատվել են բարձր ռիսկայնության խմբի տնտեսվարողներ: 2017-2018թթ. ստուգման ծրագրով կատարված ստուգումներից 81-ի (կամ ընդհանուրի 16%-ը) դեպքում հայտնաբերված գումար առկա չէ, որից 59-ը գնահատվել էր բարձր ռիսկայնության, իսկ 2018-2019թթ. ստուգման ծրագրով՝ գումար չի հայտնաբերվել 140 տնտեսվարող սուբյեկտի մոտ (ընդհանուր ստուգումների 49.1 %-ը), որոնցից 97-ը գնահատվել էին բարձր ռիսկայնության սուբյեկտներ (Աղյուսակներ 3.1, 3.2):

Աղյուսակ 3.1

2017-2018թթ. ստուգման ծրագրի շրջանակներում 0 դրամ հայտնաբերված գումարով ԲՄ ստուգումների քանակը

	Բարձր ռիսկայնություն	Միջին ռիսկայնություն	Ցածր ռիսկայնություն	Ընդամենը
ԽՄՀՎ ՀՏ- վարչություն	24	13	7	44
ՓՀՎ ՀՏ- վարչություն	35	2	0	37
Ընդամենը	59	15	7	81

Աղյուսակ 3.2

2018-2019թթ. ստուգման ծրագրի շրջանակներում 0 դրամ հայտնաբերված գումարով ԲՄ ստուգումների քանակը

	Բարձր ռիսկայնություն	Միջին ռիսկայնություն	Ցածր ռիսկայնություն	Ընդամենը
ԽՄՀՎ ՀՏ- վարչություն	24	31	9	64
ՓՀՎ ՀՏ- վարչություն	73	2	1	76
Ընդամենը	97	33	10	140

Ստացված տեղեկատվության տվյալներում առկա են ստուգումներ, որոնց արդյունքում հայտնաբերված գումարները կազմել են մինչև 1,000,000 դրամ (առանց 0 դրամ գումարների), որոնց հիմնական մասը նույնպես գնահատված են եղել բարձր

ռիսկայնության խմբի տնտեսվարողներ (Աղյուսակներ 4.1, 4.2): Այսպես, 2017-2018թթ. ստուգման ծրագրով ստուգումներից 69-ի դեպքում հայտնաբերվել է գումար մինչև 1,000,000 դրամ, որից 55-ը կամ 80%-ը գնահատված են եղել բարձր ռիսկայնության տնտեսվարողներ: Նույն կերպ, 2018-2019թթ. ստուգման ծրագրով 49 ստուգման արդյունքում հայտնաբերվել է մինչև 1,000,000 դրամ, որից՝ 82%-ը գնահատված են եղել բարձր ռիսկայնության:

Աղյուսակ 4.1

2017-2018թթ. ստուգման ծրագրի շրջանակներում մինչև 1,000,000 դրամ (առանց 0 դրամ) հայտնաբերված գումարով ԲՄ ստուգումները

ՀՀ դրամ

	Բարձր ռիսկայնություն		Միջին ռիսկայնություն		Ցածր ռիսկայնություն		Ընդամենը	
	ստուգումների քանակը	հայտնաբերված գումարը	ստուգումների քանակը	հայտնաբերված գումարը	ստուգումների քանակը	հայտնաբերված գումարը	ստուգումների քանակը	հայտնաբերված գումարը
ԽՄՀՎ ՀՏ-վարչություն	12	5,739,115	6	2,455,195	2	1,461,575	20	9,655,885
ՓՀՎ ՀՏ-վարչություն	43	17,202,578	5	2,228,575	1	50,000	49	19,481,153
Ընդամենը	55	22,941,693	11	4,683,770	3	1,511,575	69	29,137,038

Աղյուսակ 4.2

2018-2019թթ. ստուգման ծրագրի շրջանակներում մինչև 1,000,000 դրամ (առանց 0 դրամ) հայտնաբերված գումարով ԲՄ ստուգումները

ՀՀ դրամ

	Բարձր ռիսկայնություն		Միջին ռիսկայնություն		Ցածր ռիսկայնություն		Ընդամենը	
	ստուգումների քանակը	հայտնաբերված գումարը	ստուգումների քանակը	հայտնաբերված գումարը	ստուգումների քանակը	հայտնաբերված գումարը	ստուգումների քանակը	հայտնաբերված գումարը
ԽՄՀՎ ՀՏ-վարչություն	4	1,413,289	6	2,849,022			10	4,262,311
ՓՀՎ ՀՏ-վարչություն	38	11,946,318	1	326,451			39	12,272,769
Ընդամենը	42	13,359,607	7	3,175,473	-	-	49	16,535,080

2.2. 2018 թվականի հուլիսի 1-ից մինչև 2019 թվականի հուլիսի 1-ն ընկած ժամանակահատվածում իրականացվելիք համալիր հարկային ստուգումների ենթակա տնտեսվարող սուբյեկտների ցանկերի կազմման վերաբերյալ

2.2.1. Նախնական ցուցակից ստուգումների հանման առաջարկը չի ընդունվել

Ներկայացվել է նախնական ցուցակից հանելու 110 առաջարկ: Հանման առաջարկը 29 կազմակերպության մասով չի ընդունվել, որից 3 սուբյեկտներում կատարվել են բյուջեի ստուգումներ, ինչի արդյունքում հայտնաբերված գումարը կազմել է 324.3 հազ. դրամ:

Բյուջեի ստուգում իրականացված 3 սուբյեկտներից 2-ում ընդհանրապես հայտնաբերված գումար առկա չէ, իսկ 1-ում՝ 324.3 հազ. դրամ:

Օրինակ՝

- ՀՎՍՎ թիվ 5 բաժնի կողմից 1 սուբյեկտում իրականացվել է բյուջեի ստուգում (ընդգրկված է եղել բարձր ռիսկայնության խմբում՝ (ԱԱՀ-ի ռիսկային դասակարգիչը 7 է), որի արդյունքում հայտնաբերված գումարը կազմել է 324.3 հազ. դրամ ԱԱՀ-ի մասով:

Ցուցակից հանելու առաջարկի հիմնավորումը՝ ներառված է եղել նախորդ տարվա ստուգումների ծրագրում, սակայն ռիսկեր չեն հայտնաբերվել, ինչպես նաև կատարված վերլուծությամբ համալիր հարկային ստուգման իրականացումը չի հիմնավորվում:

- ՀՎՍՎ թիվ 1 և 9 բաժինների կողմից իրականացված բյուջեի ստուգումներից 2 կազմակերպությունում հայտնաբերված գումար առկա չէ: Տվյալ կազմակերպությունները ընդգրկված են եղել բարձր ռիսկայնության խմբում, համապատասխանաբար՝ ԱԱՀ եռամսյակային ռիսկային դասակարգիչը 1 է, իսկ տարեկան եկամուտների հաշվարկի դասակարգիչը՝ 1:

Ցուցակից հանելու առաջարկի հիմնավորումը՝

ՀՎՍՎ թիվ 1-ի մասով՝ 2014թ.-ի 4-րդ եռամսյակից մինչև 2017թ.-ի 4-րդ եռամսյակը ընկերությունը հանդիսացել է շրջանառության հարկ վճարող, իսկ 2017թ.-ի դեկտեմբեր ամսից համարվել է ԱԱՀ վճարող շրջանառության հարկի շեմը գերազանցելու հիմքով /ԱԱՀ շեմ/։ Ընկերության կողմից ներկայացված 2017թ.-ի 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ հաշվարկի 16.2 ա) տողում հաշվանցման ենթակա ԱԱՀ-ի գումար չի ավելացվել, իսկ 2017թ.-ի 4-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ով շրջանառությունը կազմել է 16.0 մլն դրամ:

ՀՎՍՎ թիվ 9-ի մասով՝ զբաղվել է դիստրիբյուտորի գործունեությամբ, վերջին բյուջեի ստուգումն իրականացվել է 23.11.2017թ.-ին, ներկայումս փաստացի

գործունեություն չի իրականացնում, իրացման շրջանառություններ չունի, ուստի նպատակահարմար չէ իրականացնել ՀՀՍ:

Այսինքն, նշված տնտեսվարողների մոտ ռիսկային դասակարգիչները բարձր են եղել, ցուցակից դրանց հանման առաջարկները չեն ընդունվել, սակայն բյուջետային ստուգում իրականացված 7 կազմակերպություններից 3-ում հայտնաբերված գումարը կազմել է 324.3 հազ. դրամ, ըստ 2019 թվականի մարտի 27-ին ՀՀ ՊԵԿ-ի կողմից ներկայացված պարզաբանման մյուս երկուսը ներկայացրել են ճշտված հաշվարկներ:

2.2.2. Նախնական ցուցակից ստուգումների հանման առաջարկը ընդունվելու վերաբերյալ

Նախնական ցուցակից հանելու ներկայացված առաջարկներից 81-ը ընդունվել է, որից 17 սուբյեկտներում կատարվել են բյուջեի ստուգումներ, ինչի արդյունքում հայտնաբերված գումարը կազմել է 667,873.5 հազ. դրամ:

Ցուցակից հանելու առաջարկի հիմնավորումը 42 սուբյեկտների՝ հարկ վճարողն ընդգրկված է նաև հարկային մարմնի 2017-2018թթ.-ի և 2018թ.-ի մայիս ամսվա ստուգումների ծրագրերում, և տվյալ պահին նախապատրաստվում է ստուգման հանձնարարագրի հրապարակումը, որի մեջ 2017թ.-ն ամբողջությամբ կընդգրկվի և այդ ստուգմամբ 2017թ.-ի համար գնահատված ռիսկերն ամբողջությամբ կպարզաբանվեն:

Ցուցակից հանելու առաջարկի հիմնավորումը 2 սուբյեկտների՝ վերջին բյուջեի ստուգումը իրականացվել է 31.01.2018թ.-ին, որն ընդգրկել է մինչև 30.09.2017թ.-ը: Իրականացված վերլուծության արդյունքում համալիր հարկային ստուգման իրականացումը չի հիմնավորվում:

**Կազմակերպություններն
ընդգրկված են եղել
հարկային մարմնի 2017-
2018թթ.-ի և 2018թ.-ի մայիս
ամսվա ստուգումների
ծրագրերում կամ բյուջեի
ստուգումը իրականացվել է
31.01.2018թ.-ին, սակայն
ընդգրկվել են նաև 2018-2019
ստուգումների նախնական
ցանկում:**

Հետևաբար՝ նշված կազմակերպություններն ընդգրկված են եղել հարկային մարմնի 2017-2018թթ.-ի և 2018թ.-ի մայիս ամսվա ստուգումների ծրագրերում կամ բյուջեի ստուգումը իրականացվել է 31.01.2018թ.-ին, սակայն ընդգրկվել են նաև 2018-2019 ստուգումների նախնական ցանկում: