

2.2.3. Նախնական ցուցակ ստուգումների ներառման առաջարկը չի ընդունվել

Ներկայացվել է ստուգման նախնական ցուցակում ներառել 84 կազմակերպություն: Ներկայացված կազմակերպություններից 11-ի ներառումը չի ընդունվել, սակայն 1-ում իրականացվել է բյուջեի ստուգում, ինչի արդյունքում 03.12.2018թ.-ին կազմվել է ստուգման ակտ ըստ որի հայտնաբերված գումարը կազմել է 101,514.6 հազ. դրամ, ԱԱՀ դասակարգիչը 232 է, իսկ Շահութահարկի դասակարգիչը 151 է: Ստուգումը իրականացվել է 05.06.2018թ.-ից մինչև 09.11.2018թ.-ը, ստուգման ժամանակահատվածը 01.04.2016թ.-ից մինչև 31.05.2018թ.-ը: Տվյալ սուբյեկտը ընդգրկված է եղել նախորդ ստուգումների ցուցակում:

Ցուցակ ներառելու առաջարկի հիմնավորումը՝ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ տեղեկատվական բազայում առկա տվյալների և 2016թ.-ի շահութահարկի հաշվարկով համախառն եկամտից նվազեցումները ավել են հաշվարկվել 14,522.4 հազ. դրամի, իսկ ապրանքների, արտադրանքի իրացումից, ծառայությունների մատուցումից, հանձնարարության, կոմիսիայի և գործակալության հիմունքներով իրականացված գործարքներից, հիմնական միջոցների, ոչ նյութական ակտիվների, արագամաշ առարկաների, հումքի /նյութերի/ և այլ ակտիվների իրացումից հասույթների, վարձավճարների հանրագումարի /հաշվարկի 7-րդ կետի 1-ից 5-րդ և 7-րդ ենթակետի/ և հարկ վճարողի կողմից դուրս գրված հարկային հաշիվ չհամարվող հաշվարկային փաստաթղթերի, հարկային հաշիվների արժեքների /առանց անուղղակի հարկերի/ և ՀԴՄ ֆիսկալային հասույթների /առանց անուղղակի հարկերի/ համադրումից անհամապատասխանություն 16,487.7 հազ. դրամի: 2016թ.-ի 3-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկով հայտարարագրված ԱԱՀ-ի 20% դրույքաչափով հարկվող գործարքների շրջանառության նկատմամբ հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարների (հաշվարկի 11Բ վանդակ) և դուրս գրված հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների հանրագումարի համադրումից անհամապատասխանություն 28.0 հազ. դրամ:

Նշված կազմակերպության ռիսկային դասիչները բավական ցածր են, նախնական ցուցակում չի ընդգրկվել, ներառման առաջարկը չի ընդունվել, սակայն իրականացված ստուգման արդյունքում հայտնաբերված գումարը կազմել է 101,514.6 հազ. դրամ:

2.2.4. Նախնական ցուցակ ստուգումների ներառման առաջարկը ընդունվելու վերաբերյալ

Ստուգման նախնական ցուցակ ներառելու առաջարկը 73 տնտեսվարող սուբյեկտների մասով ընդունվել է: Ներառված սուբյեկտներից 25-ում իրականացվել են բյուջեի ստուգումներ, ինչի արդյունքում հայտնաբերված գումարը կազմել է 40,471.7 հազ. դրամ: Ստուգում իրականացված 25 սուբյեկտներից մեկը համարվել է ցածր, 4-ը՝ միջին, իսկ մնացածը՝ բարձր ռիսկայնության:

Տվյալ 25 սուբյեկտներից 11-ում ընդհանրապես հայտնաբերված գումար առկա չէ, 1-ում հայտնաբերված գումարը կազմել է 50.0 հազ. դրամ:

Օրինակ՝

- ՀՎՍՎ թիվ 1 բաժնի կողմից իրականացվել է 2 ստուգում: Մեկ կազմակերպության մոտ ստուգման սկիզբը եղել է 2018 թվականի նոյեմբերի 21-ը, իսկ ստուգման ակտի ամսաթիվը 28.12.2018թ. -ը, հայտնաբերված գումարը կազմել է 50.0 հազ. դրամ, ԱԱՀ դասակարգիչը 151 է, իսկ Շահութահարկի դասակարգիչը 163 է: Երկրորդ կազմակերպության մոտ ստուգման սկիզբը եղել է 2018 թվականի սեպտեմբերի 25-ը, իսկ ստուգման ակտի ամսաթիվը 05.12.2018թ. -ը, հայտնաբերված գումար առկա չէ, ԱԱՀ եռամսյակային դասակարգիչը 233 է, իսկ Շահութահարկի դասակարգիչը 235 է:

Ցուցակ ներառելու առաջարկի հիմնավորումը՝ Առաջին ընկերության մոտ նախորդ ԲՍ իրականացվել է 19.05.2016թ. մինչև 30.09.2015թ. ընկած հաշվետու ժամանակաշրջանները: Վերլուծելով 01.10.2015-31.12.2017թթ. ընկած հաշվետու ժամանակաշրջանների ԱԱՀ հաշվարկները պարզվել է, որ ընկերության մոտ առկա է ԱԱՀ գումարները ավել դեբետագրման ռիսկ. մասնավորապես ընկերությունը ԱԱՀ հաշվարկներով «ՀՀ տարածքում ձեռք բերված ապրանքներ և ծառայություններ» տողի (Բ) վանդակում արտացոլել է 44,408,854 դրամ դեբետագրման ենթակա ԱԱՀ գումար, սակայն ընկերությանը մատակարարների կողմից էլ. եղանակով դուրս գրված հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ գումարները կազմել են 5,316,414 դրամ, ինչպես նաև ընկերության կողմից 2015թ. համար չի ներկայացվել թղթային եղանակով ձեռք բերված հարկային հաշիվների վերաբերյալ տեղեկություններ: Այսպիսով ընկերության կողմից ներկայացված ԱԱՀ հաշվարկների և ՀՏ տեղեկատվական բազայում առկա տվյալների վերլուծության արդյունքում պարզվում է, որ առկա է 39.092.440 դրամի ավել դեբետագրման ռիսկ, որից նվազեցնելով ամսական կտրվածքով, «ԱԱՀ մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածի 1-ին կետի 7-րդ պարբերության համաձայն, հնարավոր դեբետագրման ենթակա ԱԱՀ գումարները (ՀԴՄ կտրոններով ձեռքբերումներ ամսական 3.000.000 դրամ ներառյալ ԱԱՀ) ստացվում է, որ ընկերությունը ավել ԱԱՀ գումար է դեբետագրել տվյալ ժամանակահատվածում 26,987,961 դրամի չափով:

2018թ. ընթացքում ընկերության կողմից ավել ԱԱՀ դեբետագրված գումարը կազմել է ընդամենը 7,971,834 դրամ:

Ընդամենը ավել դեբետագրված ԱԱՀ գումարը կազմում է 34,959,795 դրամ:

Երկրորդ կազմակերպության մասով առաջարկի հիմնավորումն է այն, որ 04.04.2012թ.-ից ստուգում չի իրականացվել, վաղեմության շեմին գտնվող իրացման շրջանառությունը կազմում է 253.9 մլն դրամ: Իրականացված վերլուծության արդյունքում առկա է ծախսերի գերհայտարարագրման ռիսկ:

- ՀՎՍՎ թիվ 2 բաժնի կողմից իրականացվել է համալիր 2 ստուգում, որոնց մոտ հայտնաբերված գումար առկա չէ: Մեկ կազմակերպության մոտ ստուգման սկիզբը եղել է 2018 թվականի հոկտեմբերի 26-ը, իսկ ստուգման ակտի ամսաթիվը 30.11.2018թ.-ը, ԱԱՀ դասակարգիչը 102 է, իսկ շահութահարկի դասակարգիչը 36 է: Երկրորդ կազմակերպության մոտ ստուգման սկիզբը եղել է 2018 թվականի հոկտեմբերի 1-ը, իսկ ստուգման ակտի ամսաթիվը 20.11.2018թ.-ը, ԱԱՀ դասակարգիչը 49 է, իսկ շահութահարկի դասակարգիչը 160 է:

Ցուցակ ներառելու առաջարկի հիմնավորումը՝ Առաջին կազմակերպության մասով, հարկային մարմին ներկայացված 2016թ.-ի շահութահարկի հաշվարկի վերլուծությունից պարզվեց, որ 2016 թվականին հաշվարկի 6-րդ աղյուսակի 1.2.4-9 և 19 տողերում նշված ակտիվների հարկային բազան (արժեքը) տարեսկզբի նկատմամբ նվազել է 125,129,132 դրամով (առանց շահութահարկի հաշվարկի 7.13 և 7.17 տողերի արժեքի): Տարվա ընթացքում ձեռք բերված ապրանքների և ստացված ծառայությունների ընդհանուր արժեքը (ներառյալ համախառն եկամտից նվազեցման ենթակա՝ չհաշվանցվող անուղղակի հարկերը) կազմել է 181466813 դրամ, ակտիվներից տարբերվող այլ ծախսերը և նվազեցումները (ԱՎՈԻՄ, ֆինանսական գործունեության հետ կապված ծախսեր, չհատուցվող հարկեր, տուրքեր և այլ պարտադիր վճարներ) կազմել է 76,852,439 դրամ, համախառն եկամտից նվազեցման ենթակա գումարի հավանական չափը կազմում է 383,448,384 դրամ: 2016թ.-ի շահութահարկի հաշվարկում ցույց է տրվել 418,430,639 դրամ համախառն եկամտից նվազեցման ենթակա ծախսեր և կորուստներ:

Արդյունքում հարկային մարմին ներկայացրած 2016թ.-ի շահութահարկի հաշվարկի 6-րդ աղյուսակում նշված ակտիվների հարկային բազաների (արժեքների) հաշվառմամբ նույն հաշվարկում հարկվող շահույթը որոշելիս համախառն եկամտից նվազեցումները ավել է հաշվարկվել 34,982,255 դրամի չափով:

Երկրորդ կազմակերպության մասով, 2017թ. մայիս ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկով հայտարարագրված ԱԱՀ-ի զրոյական դրույքաչափով հարկվող գործարքների

գումարի (հաշվարկի 9Ա վանդակ) և արտահանումների տվյալների համադրումից անհամապատասխանություն: 2017թ. մարտ ամսին օրենքով սահմանված ժամկետներում էլեկտրոնային ստորագրությամբ չվավերացված հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների ներառում հաշվանցվող ԱԱՀ-ի գումարների մեջ («ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի խախտում): 2017թ. ապրիլ ամսին օրենքով սահմանված ժամկետներում էլեկտրոնային ստորագրությամբ չվավերացված հարկային հաշիվներում առանձնացված ԱԱՀ-ի գումարների ներառում հաշվանցվող ԱԱՀ-ի գումարների մեջ («ԱԱՀ-ի մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի խախտում):

- ՀՎՍՎ թիվ 3 բաժնի կողմից իրականացվել է 1 համալիր ստուգում: Մեկ կազմակերպության մոտ ստուգման սկիզբը եղել է 2018 թվականի նոյեմբերի 22-ը, իսկ ստուգման ակտի ամսաթիվը 14.12.2018թ.-ը, հայտանաբերված գումար առկա չէ, ԱԱՀ դասակարգիչը 409 է, իսկ շահութահարկի դասակարգիչը 1727 է, ռիսկայնության խումբը ցածր:

Ցուցակ ներառելու առաջարկի հիմնավորումը՝ Հարկային մարմին ներկայացված 2017թ. հոկտեմբեր ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկով հայտարարագրված ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների գծով հաշվարկված (գանձված) ԱԱՀ-ի գումարը (հաշվարկի 15Բ վանդակ) 67,186 դրամով գերազանցում է երրորդ երկրներից ներմուծված ապրանքների համար ՀՀ մաքսային սահմանին գանձված և ԵՏՄ անդամ պետություններից ներմուծված ապրանքների գծով հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարների հանրագումարին: 2017թ. հոկտեմբեր ամսվա ԱԱՀ-ի հաշվարկով հայտարարագրված ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների արժեքը (հաշվարկի 15Ա վանդակ) 335,930 դրամի չափով գերազանցում է հարկ վճարողի կողմից նույն հաշվետու ժամանակաշրջանում երրորդ երկրներից ներմուծված ապրանքների մաքսային արժեքի և ԵՏՄ անդամ պետություններից ներմուծված ապրանքների հարկման բազայի գումարների հանրագումարից:

- ՀՎՍՎ թիվ 6 բաժնի կողմից իրականացվել է 2 համալիր ստուգում, ինչի արդյունքում 1 սուբյեկտի մոտ հայտնաբերված գումարը կազմել է 5,660.8 հազ. դրամ մյուսի մոտ հայտնաբերված գումար առկա չէ: Երկրորդ կազմակերպության մոտ ստուգման սկիզբը եղել է 2018 թվականի սեպտեմբերի 24-ը, իսկ ստուգման ակտի ամսաթիվը 30.10.2018թ.-ը, ԱԱՀ եռամսյակային դասակարգիչը 5 է, իսկ շահութահարկի դասակարգիչը 94 է, ռիսկայնության խումբը՝ բարձր:

Ցուցակ ներառելու առաջարկի հիմնավորումը՝ հարկային մարմին ներկայացված 2017թ. 2-րդ եռամսյակի ԱԱՀ-ի հաշվարկով հայտարարագրված ՀՀ տարածք ներմուծված ապրանքների գծով հաշվարկված (գանձված) ԱԱՀ-ի

գումարը (հաշվարկի 15Բ վանդակ) 30,871 դրամով գերազանցում է երրորդ երկրներից ներմուծված ապրանքների համար ՀՀ մաքսային սահմանին գանձված և ԵՏՄ անդամ պետություններից ներմուծված ապրանքների գծով հաշվարկված ԱԱՀ-ի գումարների հանրագումարին:

- ՀՎՍՎ թիվ 7 բաժնի կողմից իրականացվել է 3 ստուգում, ինչի արդյունքում 1 սուբյեկտի մոտ հայտնաբերված գումարը կազմել է 3,330.2 հազ. դրամ, մյուս 2 սուբյեկտների մոտ հայտնաբերված գումար առկա չէ: Հայտնաբերված գումար չունեցող կազմակերպություններից առաջին կազմակերպության մոտ ստուգման սկիզբը եղել է 2018 թվականի հոկտեմբերի 16-ը, իսկ ստուգման ակտի ամսաթիվը 16.11.2018թ.-ը, ԱԱՀ եռամսյակային դասակարգիչը 4 է, իսկ շահութահարկի դասակարգիչը 33 է: Երկրորդ կազմակերպության մոտ ստուգման սկիզբը եղել է 2018 թվականի հոկտեմբերի 22-ը, իսկ ստուգման ակտի ամսաթիվը 08.11.2018թ.-ը, ԱԱՀ դասակարգիչը 51 է, իսկ շահութահարկի դասակարգիչը՝ 148:

Ցուցակ ներառելու առաջարկի հիմնավորումը՝ Առաջին կազմակերպության մասով, ընկերությունը զբաղվում է շինարարական նյութերի և գործիքների մանրամեծածախ առևտրով: Ընկերությունը մանրածախ առևտրի գործունեությունը իրականացրել է 2017թ.-ին՝ 3, իսկ 2018թ.-ին՝ 4 ՀԴՄ-ների միջոցով: ՀԴՄ-ներով իրականացված շրջանառությունները ընդհանուր շրջանառության մեջ կազմել է ցածր տոկոս, մոտավորապես 10-12%, որը քիչ հավանական է և հնարավոր է իրացման և վաճառքի գների թերհայտարարագրման ռիսկի առկայություն, որը կարող է առաջացնել հարկային պարտավորությունների նվազեցում: 2017թ.-ի ընթացքում 2 դեպքով արձանագրվել է ՀԴՄ շահագործման կանոնների խախտում: Նպատակահարմար է իրականացնել ՀՀՍ:

Երկրորդ կազմակերպության մասով, կազմակերպությունը զբաղվում է հիդրոտեխնիկական կառույցների, ջրամատակարարման, կոյուղու համակարգերի նախագծման, նախագծերի փորձաքննության, ճարտարագիտական այլ գործունեությամբ և տեխնիկական խորհրդատվությամբ: Գրանցման օրվանից ԲՍ չի իրականացվել, 2015-2017թթ. իրացման շրջանառությունը կազմում է 634.4 մլն դրամ, առկա է շահութաբերության ցածր ցուցանիշ, ուստի նպատակահարմար է իրականացնել ՀՀՍ:

- ՀՎՍՎ թիվ 9 բաժնի կողմից իրականացվել է 6 ստուգում, ինչի արդյունքում 5 սուբյեկտների մոտ հայտնաբերվել է 9,681.8 հազ. դրամ, իսկ 1 սուբյեկտի մոտ հայտնաբերված գումար առկա չէ: Տվյալ կազմակերպության մոտ ստուգման սկիզբը եղել է 2018 թվականի հոկտեմբերի 3-ը, իսկ ստուգման ակտի