

ՀՀ ԿԱ պետական եկամուտների կոմիտե

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 31/5

1 նոյեմբերի 2016թ.

Քննարկվեց «Ռուբադա» ՍՊԸ գանգատը ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 05.08.2016թ. թիվ 1010629 ակտի դեմ:

«Ռուբադա» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Ռուբադա» ՍՊԸ (այսուհետ նաև՝ ընկերություն) կողմից ստուգման ավարտից հետո կատարվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 05.08.2016թ. թիվ 1010629 արձանագրված խախտումների ճշտության ստուգում, որով պարզվել է հետևյալը.

Ստուգող խմբի կողմից խախտվել են «Հայաստանի Հանրապետությունում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին» ՀՀ օրենքի 7-րդ հոդվածի է), ը), ժա), թ) կետերը: 1)-ին ը) և թ) կետերի համաձայն ընկերության հիմնական միջոցների մնացորդը առ 01.01.2012թ. կազմել է 58.942.258 ՀՀ դրամ, իսկ ստուգող խմբի կողմից ընդունվել է 5.500.000 ՀՀ դրամ, որն ընկերության նախկին հաշվապահի կողմից սխալմամբ է արտացոլվել 2011թ. առ 31.12.2011թ. տարեկան հաշվեկշռի 1-ին Ձև-ի ակտիվային մասի ոչ ընթացիկ ակտիվներ բաժնի մնացորդներում: Բացի այդ, քանի որ ընկերությունում առկա չեն 22.11.2007թ. մինչև 30.06.2012թ. վերաբերվող որևէ հաշվապահական փաստաթղթեր, որի արդյունքում ստուգվող խմբի կողմից արձանագրված են խախտումներ «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ և 12-րդ հոդվածների պահանջները, քանի որ սկզբնական մնացորդների հիմքը առաջանում է անցյալ ժամանակաշրջանում, երբ ընկերությունն իր գործունեությունը ծավալել է հաստատագրված հարկով: Ստուգող խմբի կողմից չի կատարվել ընկերության 2011թ. Տարեկան հաշվեկշռի 1-ին Ձևի ակտիվա-պասիվային մնացորդների ճշտում, այլ միայն 2015թ. դեկտեմբերի 31-ի դրությամբ, որի արդյունքում ընկերությունն առ 31.12.2011թ. դրությամբ ունեցել է վարկային պարտավորությունների մնացորդ 19.141.888 ՀՀ դրամ չափով (գրավադրված են եղել ընկերության հիմնական միջոցները), որը չի արտացոլվել հաշվեկշռի «Պասիվային մասի» ընթացիկ պարտավորություններ մասում, ինչպես նաև արտացոլված չէ կրեդիտորական պարտքեր «գնումների գծով», որի արդյունքում տվյալ ժամանակահատվածի մնացորդը - պարտքը «ՀՀ Էլ.Ցանցեր» ՓԲԸ-ին կազմել է 2.989.687 ՀՀ դրամ , իսկ «Հայրուսգազարդ» ՓԲԸ-ին՝ 1.331.627 ՀՀ դրամ: Նաև բացակա է Կարճաժամկետ կրեդիտորական պարտքեր բյուջեին, որը կազմել է 3.968.851 ՀՀ դրամ, կուտակված շահույթի մնացորդ, որը արտացոլվում է տարեկան հաշվեկշռի «Պասիվային մասի» 3 բաժնի «Սեփական Կապիտալ» մասի 270 տողում, որի գումարը կազմում է 22.868.963 ՀՀ դրամ: «Կարճաժամկետ կրեդիտորական պարտքեր պարտադիր սոցիալական ապահովագրության գծով» կազմել է 450.000 ՀՀ դրամ, սեփական կապիտալի այլ տարրեր տողի մնացորդը կազմում է 13.428.426 ՀՀ դրամ, «Կրեդիտորական պարտքեր աշխատավարձի և աշխատակիցների այլ կարճաժամկետ հատուցումների գծով» կազմել է 543.379 ՀՀ դրամ, «Հողի և Գույքահարկի» գծով պարտավորությունների ընդհանուր գումարը կազմել է 752.000 ՀՀ դրամ, ընդհանուր «Ընթացիկ պարտավորություններ», և այլ կրեդիտորական

պարտքեր տողի մնացորդը կազմում է 2.235.100 ՀՀ դրամ, բաժնում պասիվային մասի մնացորդային գումարը տարվա վերջի դրությամբ կազմում է 67.709.921 ՀՀ դրամ, այսինքն 2011թ. «Տարեկան Հաշվեկշռի» պասիվային մնացորդների ընդհանուր գումարը կազմում է 67.759.921 ՀՀ դրամ (գումարած 50.000 ՀՀ դրամ կանոնադրական կապիտալի մնացորդ): Նույն մնացորդը պետք է արտացոլվի 2011թ. տարեկան հաշվեկշռի ակտիվային մասում, սակայն ստուգող խմբի կողմից չի իրականացվել ՀՀ-ում ստուգումների կազմակերպման և անցկացման մասին ՀՀ Օրենքի հոդված 7-ի է), ը), ժա), թ) կետերը:

Հարկ է նշել նաև, որ ԱԿՏ-ով արձանագրված «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 12-րդ հոդվածի պահանջները սխալմամբ է արձանագրված:

Հիմնվելով վերը նշված տվյալներին 2011թ. տարեկան հաշվեկշռում առկա է անճշտություններ, որտեղ ակտիվային և պասիվային մասի տարվա վերջի մնացորդները, որոնք չեն համապատասխանում, բխում են նրան, որ ընկերությունում առկա է հիմնական միջոցների մնացորդների անճշտություն:

Ելնելով վերոգրյալից՝ գանգատաբերը խնդրում է ճշտել ստուգման արդյունքները:

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.

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ նախագահի 09.06.2016թ-ի թիվ 1010629 հանձնարարագրի համաձայն «Ռուբադա» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ԿԱ ՊԵԿ ՕՀՎ 05.08.2016թ. թիվ 1010629 ակտը (այսուհետ նաև՝ Ակտ), որով լրացուցիչ վճարման է առաջադրվել ընդամենը 11.889.603 դրամ:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է շահութահարկի գծով լրացուցիչ առաջադրված պարտավորությանը: Այսպես, Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը մինչև 2012թ. հուլիսի 1-ը համարվել է հաստատագրված վճար վճարող: 2012թ. տարեկան արդյունքներով շահութահարկի հաշվարկում համախառն եկամտից նվազեցվող ծախսերը՝ ինքնուրույն վերագնահատված հիմնական միջոցների ամորտիզացիա 4.301.404 դրամ (առ 01.01.2012թ. դրությամբ հիմնական միջոցների սկզբնական արժեքը կազմել է 5.500.000 դրամ, ընկերության կողմից այն ինքնուրույն վերագնահատվել է և ձևակերպվել 65.123.591 դրամ, որից էլ հաշվարկվել է ամորտիզացիոն մասհանումները), 2012թ. հուլիս ամսին ձեռք բերած հիմնական միջոցի արժեքը 7.726.667 դրամ, ընդամենը 12.028.071 դրամ, ավել է ցույց տրվել: Ինքնուրույն վերագնահատած հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն մասհանումները համախառն եկամտից նվազեցվող ծախսերով է ձևակերպվել նաև 2013թ. և 2014թ. տարեկան արդյունքներով շահութահարկի հաշվարկներում, համապատասխանաբար 7.713.467 դրամ և 6.803.987 դրամ: Ընկերության կողմից խախտվել են «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 10-րդ և 12-րդ հոդվածների պահանջները:

Քննարկվող դեպքում առ 01.01.2012թ. դրությամբ հիմնական միջոցների սկզբնական արժեքն ընկերության կողմից ներկայացված 2011թ. տարեկան

հաշվեկշռի 1-ին ձևում արտացոլվել է 5.500.000 դրամ: Սակայն հիմնական միջոցների սկզբնական արժեքն ընկերության կողմից ինքնուրույն վերագնահատվելու արդյունքում այն կազմել է 65.123.591 դրամ, որից և հաշվարկվել են ամորտիզացիոն մասհանումները:

2011թ. տարեկան հաշվեկշռի 1-ին ձևում 01.01.2012թ. դրությամբ հիմնական միջոցների սկզբնական արժեքը 5.500.000 դրամ արտացոլվելու վերաբերյալ գանգատաբերը նշում է, որ այն տեղի է ունեցել թյուրիմացաբար՝ ընկերության նախկին հաշվապահի անփութության հետևանքով: Ըստ գանգատաբերի, ընկերության գործողությունների իրավաչափությունը հիմնավորվում է հիմնական միջոցների ձեռք բերման համապատասխան փաստաթղթերով, որոնք, սակայն, չեն կարող ներկայացվել, քանի որ դրանք գողացվել են: Գողության փաստի առթիվ ընկերության կողմից ներկայացվել է հաղորդում համապատասխան մարմնին, որի առթիվ հարուցվել է քրեական գործ և ներկայումս այն գտնվում է քննության փուլում:

Հանձնաժողովը գտնում է, որ քննարկվող դեպքում վերոգրյալ խախտումն արձանագրվել է ՀՀ օրենսդրության պահանջներին համապատասխան, քանի որ նման եզրակացության հանգելու համար հիմք են ընդունվել ընկերության կողմից ներկայացված փաստաթղթերի, ինչպես նաև հարկային մարմին ներկայացված հաշվարկներում, հաշվետվություններում արտացոլված տվյալների համադրման արդյունքները: Այլ ապացույցներ, որոնք կհիմնավորեին 01.01.2012թ. դրությամբ հիմնական միջոցների սկզբնական արժեքը 5.500.000 դրամից տարբերվող գումար կազմելու հանգամանքը, թե ստուգման և թե սույն գանգատի քննության ընթացքում չեն ներկայացվել:

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 05.08.2016թ. թիվ 1010629 ակտը թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ