

«Ֆինանսների նախարարություն»

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 5/2

10 փետրվարի 2015 թ.

Բնարկվեց «Էլո Ինջիներինգ» ՍՊԸ 14.01.2015 թ-ի դիմում-գանգատը «ՖՆ Ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության 12.01.2015 թ-ի թիվ 5010724 ակտի դեմ:

«Էլո Ինջիներինգ» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

«Էլո Ինջիներինգ» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) իրականացվել են բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող «Օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Ստուգման արդյունքներով 23.12.2014 թ-ին կազմվել է թիվ 5010724 ակտի նախագիծը, այնուհետև 12.01.2015 թ-ին թիվ 5010724 ստուգման ակտը:

Ակտի նախագծի և ակտի ընթերցումից կարծիք է ձևավորվում, որ ստուգումն իրականացվել է առանց սկզբնական փաստաթղթերի ուսումնասիրման, ստուգողները չեն ծանոթացել դրանց բովանդակությանը, ստուգումը կատարել են մակերեսային, ոչ մասնագիտորեն, կամ այն իրականացրել են սուբյեկտիվ դիրքորոշմամբ:

Այսպես, 12.01.2015 թ-ին կազմված թիվ 5010724 ակտի 1-ին կետում շահութահարկի բաժնում արձանագրվել է, որ 2011 թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկում իրացված արտադրանքի արտադրության հետ անմիջականորեն կապված ծախսերի ընդհանուր 163.136.347 ՀՀ դրամ գումարի մեջ ներառվել են ծախսեր 56.196756 ՀՀ դրամ, այդ թվում՝ հիմնական միջոցների մաշվածքի 3.088.341 ՀՀ դրամ, տրանսպորտային միջոցների վարձակալության ծախսեր 19.777.000 ՀՀ դրամ, արտադրական սարքավորումների և տարածքի վարձակալության ծախսեր 14.571.001 ՀՀ դրամ, տրանսպորտային միջոցների վնասների ծախսեր 13.115.042 ՀՀ դրամ, արտադրական գործուղումների ծախսեր 839.000 ՀՀ դրամ, վերադիր և կոմունալ ծախսեր 2.829.288 ՀՀ դրամ, աշխատանքների տարեկան սպասարկման ծախսեր 1.977.084 ՀՀ դրամ, որոնք ամբողջությամբ նվազեցվել են: Այսինքն, խախտվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32 հոդվածի 1-ին կետի պահանջները: Միաժամանակ ստուգում իրականացնող անձիք ակտում նշել են, որ իրացված արտադրանքին բաժին ընկնող մասը կազմում է 39.744.734 ՀՀ դրամ կամ ավելի, նվազեցվել է ծախս 16.452.022 ՀՀ դրամ: Ստուգում իրականացնող անձիք այդ գումարը վերագրել են 2012 թ-ին, իսկ 2011 թ-ի համար այդ գումարից յուացուցիչ շահութահարկ են հաշվարկել 3.290.404 ՀՀ դրամի չափով, տույժեր՝ 1.400.807 ՀՀ դրամի չափով և տուգանքներ՝ 1.974.242 ՀՀ դրամի չափով, ընդամենը՝ 6.665.453 ՀՀ դրամ, ինչպես նաև 3.290.404 ՀՀ դրամի չափով պակասեցրել են 2012 թ-ի շահութահարկի գումարը:

Ընկերությունը հայտնում է, որ վերը նշվածը չի համապատասխանում իրականությանը, մեզ համար անհասկանալի է, թե ինչպես են կատարվել այդ հաշվարկները: Ակնհայտ է, որ ստուգում իրականացնող անձիք սխալ հաշվարկներ են տեղադրել ստուգման ակտի մեջ, քանի որ ընկերության կողմից ամբողջությամբ տրամադրվել են համապատասխան հաշվարկները և հաշվապահական ձևակերպումները: Ընկերությունը 2011 թ-ին արտադրել է 931.143 կգ պոլիէթիլենտերեֆտալատի փաթեթներ, որի արտադրության համար կատարված ընդհանուր արտադրական ծախսերը կազմել են 199.229603 ՀՀ դրամ, այդ թվում՝ հումք և նյութերի գծով ծախս 93.512.785 ՀՀ դրամ, աշխատանքի վարձատրության գծով ծախսեր 39.790.418 ՀՀ դրամ, պարտադիր սոցիալական ապահովագրության գծով ծախսեր 8.673.359 ՀՀ դրամ, վերադիր ծախսեր (կոմունալ բնույթի) 21.395.165 ՀՀ դրամ,

տրանսպորտային միջոցների սպասարկման և վառելիքի գծով ծախսեր 12.992.534 ՀՀ դրամ, հիմնական միջոցների մաշվածք 3.088.342 ՀՀ դրամ, վարձակալման ծախսեր 19.777.000 ՀՀ դրամ, ընդամենը՝ 199.229.603 ՀՀ դրամի: Վերը նշվածից պարզվում է, որ ստուգում իրականացնող անձիք ակնհայտ սխալ փաստեր են արձանագրել: Իրենց կողմից նշված ծախսերն ընդգրկված են պատրաստի արտադրանքի արտադրության ընդհանուր ծախսերի մեջ, այլ ոչ թե իրացված արտադրանքին բաժին ընկնող ծախսերի մեջ:

2011 թ-ի ընթացքում ընկերությունն իրացրել է 743.573 կգ պատրաստի արտադրանք, որին բաժին ընկնող ծախսերը կազմել են 163.136.347 ՀՀ դրամ: Պատրաստի արտադրանքի մնացորդը կազմել է 187.570 կգ, որի ինքնարժեքը կազմել է 33.784.928 ՀՀ դրամ: Ծախսերի դուրս գրումը կամ իրացված արտադրանքի ինքնարժեքի հաշվարկը կատարվում է ժամանակագրական կարգով, յուրաքանչյուր իրացման դեպքով փաստացի առկա ծախսերին համապատասխան: Վերը նշվածից հետևում է, որ ընկերության կողմից օրենքի խախտում չի կատարվել, ընդհակառակը իրացված արտադրանքի ինքնարժեքի հաշվարկը կատարվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32 հոդվածի 1-ին կետին համապատասխան: Տվյալ դեպքում անհասկանալի է, թե ինչ մեթոդով կամ ինչ կարգով են կատարվել հաշվարկները ստուգում իրականացնող անձանց կողմից, քանի որ վերջիններս ներկայացվել են լիարժեք տեղեկություններ ու փաստաթղթեր:

Ստուգման ակտի 1-ին կետի «բ» ենթակետի հետ կապված հայտնում ենք, որ արձանագրվածն անտրամաբանական է և անհասկանալի: Ստուգում իրականացնող անձիք արձանագրել են, որ ընկերությունը 2013 թ-ին չի ունեցել հաստատված նյութածախսի արտադրական նորմաներ (տեխնոլոգիական գործընթացի նկարագրություն, ծախսվող հոմքի չափաքանակ, առաջացող թափոնների չափաքանակ և այլ հիմնավորումներ):

Ըստ ստուգում կատարած անձանց արձանագրածի խախտվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 21 հոդվածի 1-ին մասի և ՀՀ կառավարության 20.12.2012 թ -ի թիվ 1594 որոշման 3-րդ կետի 1-ին ենթակետի պահանջները, որի համար ընկերությանը շահութահարկի գծով ևս լրացուցիչ պարտավորություններ են առաջադրվել ընդհանուր 713.770 ՀՀ դրամ գումարի չափով: Ընկերությունը հայտարարում է, որ արձանագրվածը բացարձակապես չի համապատասխանում իրականությանը, քանի որ ընկերությունը ունեցել է համապատասխան նորմաներ և ծախսերի հաշվարկներ: Դրանք տրամադրվել են ստուգում իրականացնող պաշտոնատար անձանց, վերջիններս դրանք վերցրել են, ուսումնասիրել և միայն հաջորդ օրն են վերադարձրել:

Ստուգում իրականացրած հարկային ծառայության պաշտոնատար անձանց կողմից ստուգման ակտի նախագիծը ներկայացնելուց հետո ընկերության կողմից օրենքով սահմանված ժամկետներում ներկայացվել է առարկություններ հիմնավորված համապատասխան փաստաթղթերով: Սակայն, ստուգման արդյունքների ամփոփումը ստուգումն իրականացնող անձանց կողմից կատարվել է միակողմանի, առանց ընկերության մասնակցության, հաշվի չեն առնվել ներկայացված առարկությունները և չեն հիմնավորել իրենց դիրքորոշումը:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության 12.01.2015 թ-ի թիվ 5010724 ակտը:

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 Ֆինանսների նախարարի 24.09.2014 թ-ի թիվ 5010724 հանձնարարագրի համաձայն «Էկո Ինջիներինգ» ՍՊԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի

կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում (ստուգում): Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության 12.01.2015 թ-ի թիվ 5010724 ակտը (այսուհետ նաև ակտ), որով շահութահարկի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 7.379.223 դրամ, ինչպես նաև առաջադրվել է 3.290.404 դրամ շահութահարկի պակասեցվող գումար:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը 2011 թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկի տող 0202-ում արտացոլված իրացված արտադրանքի՝ 743573 կգ պոլիէթիլենտերեֆտալատի փաթեթների հետ անմիջականորեն կապված ծախսերի մեջ՝ ընդամենը 163.136.347 դրամի, ներառել է 2011 թ-ին արտադրված արտադրանքի ամբողջ քանակին (931143 կգ) վերաբերող արտադրական նշանակության հիմնական միջոցների ամորտիզացիոն մասհանման տարեկան հանրագումարը՝ 3.088.341 դրամ, բեռնատար և մարդատար ավտոմեքենաների վարձակալության տարեկան հանրագումարը՝ 19.777.000 դրամ, արտադրական տարածքի և սարքավորումի վարձակալության տարեկան հանրագումարը՝ 14.571.001 դրամ, արտադրության մեջ օգտագործված կոմունալ ծառայությունների տարեկան հանրագումարը՝ 2.829.288 դրամ, ավտոմեքենաների սպասարկման տարեկան հանրագումարը՝ 1.977.084 դրամ, արտադրական գործուղման տարեկան հանրագումարը՝ 839.000 դրամ, վառելիքի տարեկան հանրագումարը՝ 13.115.042 դրամ, ընդամենը 56.196.756 դրամի: Խախտվել է «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32 հոդվածի 1-ին կետի պահանջները, որի համաձայն արտադրության հետ անմիջականորեն կապված ծախսերի չափով համախառն եկամտից նվազեցումները կատարվում են տվյալ արտադրանքի իրացմանը համապատասխան: Տվյալ դեպքում վերը նշված 56.196.756 դրամը 2011 թ-ին նվազեցվել է ամբողջությամբ, այնինչ այն պետք է նվազեցվեր իրացված արտադրանքի քանակին՝ 743.573 կգ-ին, համապատասխան, այն է՝ 39.744.734 դրամի չափով, իսկ տարբերության գումարը՝ 16.452.022 դրամը, պետք է վերագրվեր 2011 թ-ի վերջի դրությամբ պատրաստի արտադրանքի արժեքին և նվազեցվեր 2012 թ-ի ընթացքում: Նշված խախտման արդյունքում 2011 թ-ին համախառն եկամտից կատարված ընդհանուր նվազեցման գումարն ավել է հաշվառվել 16.452.022 դրամի չափով, իսկ 2011 թ-ին համախառն եկամտից կատարված ընդհանուր նվազեցման գումարում ավել հաշվառված 16.452.022 դրամը ենթակա էր նվազեցման 2012 թ-ին: Արդյունքում, 2012 թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկում հարկվող շահույթի գումարն ավել է ցույց տրվել նույն գումարի չափով:

Գանգատում բերված պնդումները, որ Ակտի 1-ին կետում թվարկված ծախսերը՝ ընդհանուր գումարով 56.196.756 դրամ, ընդգրկված են պատրաստի արտադրանքի արտադրության ընդհանուր ծախսերի մեջ, այլ ոչ թե իրացված արտադրանքին բաժին ընկնող ծախսերի մեջ, ինչպես նաև, որ ծախսերի դուրս գրումը կամ իրացված արտադրանքի ինքնարժեքի հաշվարկը կատարվել է ժամանակագրական կարգով, յուրաքանչյուր իրացման դեպքով՝ փաստացի առկա ծախսերին համապատասխան, հիմնավոր չեն, քանի որ թե ստուգման ընթացքում, թե սույն գանգատի ցննարկման արդյունքներով նշված հանգամանքը չի հիմնավորվել:

Բացի այդ, ընկերության կողմից ներկայացված հաշվապահական հաշիվների անալիտիկ հաշվառման տվյալներով ևս հիմնավորվել է այն փաստը, որ ակտում նշված ծախսային հոդվածների տարեկան հանրագումարն ամբողջությամբ հաշվառվել է իրացված արտադրանքի ինքնարժեքում, այլ ոչ թե պատրաստի արտադրանքի արտադրության ինքնարժեքում, ինչպես որ պնդում է ընկերությունը:

Ակտի 1-ին կետի բ/ ենթակետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը 2013 թ-ին չունենալով արտադրական գործընթացում տեղի ունեցող նյութածախսի տեխնոլոգիական հիմնավորմամբ հաստատված նյութածախսի արտադրական նորմաներ 2013 թ-ին իրացված արտադրանքի՝ 249.010 կգ պոլիէթիլենտերեֆտալատի փաթեթների վրա օգտագործված հումքի արժեքը՝ գումարով 38.474.124 դրամ, ամբողջությամբ ներառել է 2013

թ-ի համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկի տող 9.2-ում արտացոլված իրացված արտադրանքի հետ անմիջականորեն կապված ծախսերի ընդհանուր գումարում խախտելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 21-րդ հոդվածի 1-ին մասի և ՀՀ կառավարության 20.12.2012 թ-ի թիվ 1594 որոշմամբ հաստատված կարգի 3-րդ կետի 1-ին ենթակետի դրույթները:

Գանգատում Ակտի 1-ին կետի բ/ ենթակետի վերաբերյալ բերված պնդումներն այն մասին, որ ընկերությունը 2013 թ-ին ունեցել է հաստատված նյութածախսի արտադրական նորմաներ, սակայն ստուգումն իրականացնող անձանց կողմից այդ հանգամանքը հաշվի չի առնվել, հիմնավոր չեն, քանի որ Ակտում հստակ նշված է, որ ընկերության կողմից 2013 թ-ի համար հաստատված նյութածախսի արտադրական նորմաները չեն ընդունվել, քանի որ դրանք չեն ունեցել 20.12.2012 թ-ի ՀՀ կառավարության թիվ 1594 որոշմամբ հաստատված կարգի 7-րդ կետի 1-ին ենթակետի ա/ և բ/ մասերով սահմանված դրույթներին համապատասխան տեխնոլոգիական հիմնավորումներ: Հետևապես, նյութածախսի փաստացի կորուստները պետք է վերագրվեն փաստացի այլ կորուստներին և հարկվող շահույթը որոշելիս նվազեցվեն համախառն եկամտից, բայց ոչ պակաս քան համախառն եկամտի մեկ տոկոսը:

Քննարկվող դեպքում 362553 կգ պլաստիկ շշերի արժեքը՝ գումարով 38.474.124 դրամ, չպետք է ամբողջությամբ նվազեցվեր, այլ նվազեցումը պետք է կատարվեր իրացված արտադրանքին, այն է՝ 249.010 կգ-ին համապատասխան՝ գումարով 26.424.940 դրամի և 2013 թ-ի համախառն եկամտի 1 %-ի չափով, ընդամենը 27.718.081 դրամի չափով:

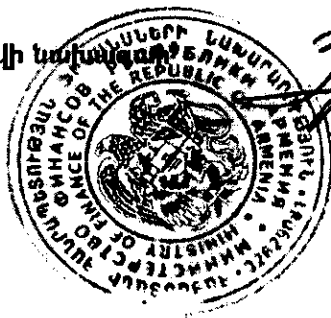
Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո թ ո շ ու մ է՝

ՀՀ ՖՆ Ստուգումների կազմակերպման և դիտարկման վարչության 12.01.2015 թ. թիվ 5010724 ակտը, թողնել անփոփոխ, իսկ գանգատը՝ մերժել:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ



Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ