

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 30/3

24 հուլիսի 2015 թ.

Քննարկվեց «Նորոգչին» ԲԲԸ դիմում-գանգատը ՀՀ ՖՆ Գավառի ՏՀՏ 15.06.2015 թ-ի թիվ 5011677 ակտի դեմ:

**«Նորոգչին» ԲԲԸ գանգատում բերված փաստարկները.**

Համաձայն ՀՀ ֆինանսների նախարարի 21.04.2015թ. թիվ 5011677 հանձնարարագրի Մարտունու «Նորոգչին» ԲԲԸ-ում Գավառի ՏՀՏ կողմից 06.05.2015թ.-ից մինչև 26.05.2015թ. իրականացվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների ճշտության ստուգում: Ստուգման արդյունքում Գավառի ՏՀՏ ստուգում իրականացնող աշխատակիցների կողմից 27.05.2015թ.-ին կազմվել է թիվ 5011677 ստուգման ակտի նախագիծը, որով ընկերությանն առաջադրվել է լրացուցիչ բյուջե վճարման ենթակա 7.515.678 դրամ գումար:

Ընկերության կողմից 11.06.2015թ.-ին ՀՀ ՖՆ Գավառի ՏՀՏ է ներկայացվել վերը նշված ակտի նախագծի վերաբերյալ առարկություն, որը մասնավորապես վերաբերվում է շահութահարկի բաժնում արձանագրված 5.044.069 դրամ լրացուցիչ հարկային պարտավորությանը:

Գավառի ՏՀՏ կողմից չի ընդունվել ընկերության կողմից 11.06.2015թ.-ին ներկայացված առարկությունը և 15.06.2015թ.-ին կազմվել է թիվ 5011677 ստուգման ակտը, որի շահութահարկի բաժնում արձանագրվել է.

2013թ. շահութահարկի հաշվարկով ծախսերն ավել է ցույց տրվել 10.961.000 դրամով խախտելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 1-ին կետի պահանջները, այսինքն՝ համախառն եկամտից նվազեցումները չեն իրականացվել իրացմանը համապատասխան, ինչպես նաև թվով մեկ հարկային հաշվի գումարը՝ 460.978 դրամ, չի ներառվել շահութահարկի հաշվարկում:

Այսպիսով 2013թ.-ի շահութահարկի հաշվարկով շահույթը պակաս է հաշվարկվել 11.421.478 դրամ (1096100դրամ+460978դրամ), որի արդյունքում պակաս շահութահարկ է հաշվարկվել համաձայն «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածի 20% դրույքաչափով 2.284.396 դրամ (10961000-460978x20%=2284396):

Հիմք ընդունելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ, 25-րդ և 27-րդ հոդվածների դրույթները ընդամենը լրացուցիչ բյուջե վճարման ենթակա շահութահարկի գումարը կազմում է 5.044.064 դրամ:

Ընկերության կողմից 11.06.2015թ.-ին Գավառի ՏՀՏ ներկայացված առարկությունում մասնավորապես նշված է.

Շահութահարկի բաժնում արձանագրված խախտումը, որը վերաբերվում է 2013թ.-ին իբրև ավել ներկայացված ծախսերին, չի համապատասխանում իրականությանը: Այսինքն, ընկերության աշխատանքների հանձնման-ընդունման վերջին N4 և N5 արձանագրությունները հաստատվել են համապատասխանաբար 09.12.2013թ.-ին և 26.12.2013թ.-ին: Սակայն, վերը նշված N4 և N5 արձանագրություններին վերաբերվող հարկային հաշիվներն ընկերության կողմից դուրս են գրվել համապատասխանաբար 07.10.2013թ.-ին և 06.10.2013թ.-ին:

Վերոհիշյալ հանգամանքը հաշվի չի առնվել ստուգում իրականացնող պաշտոնատար անձանց կողմից և 2013թ.-ի հոկտեմբեր ամսից մինչև տարվա ավարտը ձեռքբերումների հետ կապված ծախսերը, գումարով՝ 10.500.022 դրամ, որպես նյութածախս չեն ընդունվել:

Գավառի ՏՀՏ ստուգում իրականացնող պաշտոնատար անձանց կողմից չի ընդունվել այն հանգամանքը, որ ընկերության կողմից շինարարական աշխատանքների հանձնման-ընդունման վերջին N4 և N5 արձանագրությունները հաստատվել են համապատասխանաբար 09.12.2013թ.-ին և 26.12.2013թ.-ին, իսկ նշված արձանագրություններին վերաբերվող հարկային հաշիվներն ընկերության կողմից դուրս են գրվել համապատասխանաբար 07.10.2013թ.-ին և 06.10.2013թ.-ին, և 2013թ.-ի տարեկան շահութահարկի հաշվարկում ներառված 2013թ.-ի հոկտեմբեր ամսից մինչև տարվա ավարտն ընկերության կողմից կատարված ձեռքբերումների հետ կապված փաստացի ծախսերը, գումարով՝ 10.500.022 դրամ, որպես նյութածախս չի ընդունվել ստուգման ակտը կազմելիս:

Ելնելով վերոգրյալից՝ ընկերությունը խնդրում է չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Գավառի ՏՀՏ 15.06.2015 թ-ի թիվ 5011677 ակտի շահութահարկի բաժինը:

**ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.**

ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ռաուանասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 21.04.2015 թ-ի թիվ 5011677 հանձնարարագրի համաձայն «Նորոգչին» ԲԲԸ-ում (այսուհետ նաև ընկերություն) կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ Գավառի ՏՀՏ 15.06.2015 թ-ի թիվ 5011677 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 7.515.678 դրամ:

Ընկերության գանգատը վերաբերվում է Ակտով շահութահարկի գծով լրացուցիչ առաջադրված պարտավորությանը:

Ակտի 1-ին կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ 2013թ. շահութահարկի հաշվարկով ծախսերն ավել է ցույց տրվել 10.961.000 դրամով խախտելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի 1-ին կետի պահանջները, այսինքն՝ համախառն եկամտից նվազեցումները չեն իրականացվել իրացմանը համապատասխան, ինչպես նաև թվով մեկ հարկային հաշվի գումարը՝ 460.978 դրամ, չի ներառվել շահութահարկի հաշվարկում:

Այսպիսով 2013թ.-ի շահութահարկի հաշվարկով շահույթը պակաս է հաշվարկվել 11.421.478 դրամ, որի արդյունքում համաձայն «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ հոդվածի պակաս շահութահարկ է հաշվարկվել 2.284.396 դրամ:

Հիմք ընդունելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ, 25-րդ և 27-րդ հոդվածների դրույթները շահութահարկի գծով լրացուցիչ բյուջե վճարման է առաջադրվել ընդամենը 5.044.064 դրամ:

Վերոգրյալի կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

«Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի 1-ին մասի համաձայն արտադրանքի արտադրության և ծառայությունների մատուցման հետ անմիջականորեն կապված ծախսերի (նյութական, աշխատանքի վարձատրության, սոցիալական ապահովության, գործատուի կողմից վարձու աշխատողի համար ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով կամավոր կուտակային կենսաթոշակային սխեմայի շրջանակում կատարված կուտակային վճարների և այլն) չափով համախառն եկամտից նվազեցումները կատարվում են տվյալ արտադրանքի և ծառայությունների իրացմանը համապատասխան:

ՀՀ կառավարության 25.08.1998թ.-ի «Ծախսերը հիմնավորող փաստաթղթերի նկատմամբ ներկայացվող պահանջները սահմանելու և այդ փաստաթղթերի կազմման կարգը հաստատելու մասին» N 525 որոշման 2-րդ կետի «ա» ենթակետի համաձայն ծախսերը հիմնավորող փաստաթղթերի նկատմամբ ներկայացվող պահանջները համարվում են բավարարված, եթե դրանք որպես ծախս հաշվեգրելու համար ակտիվների ձեռքբերման գծով

իրականացված տնտեսական գործառնությունները հարկ վճարողի մոտ ձևակերպված են սկզբնական հաշվառման (հաշվապահական) փաստաթղթերով (հաշվարկային ու այլ փաստաթղթերով), և եթե ծախս ձևակերպող հարկ վճարողների մոտ փաստացի կատարված գործառնություններին վերաբերող առկա սկզբնական հաշվառման (հաշվապահական) փաստաթղթերն ունեն հաշվապահական հաշվառումը կարգավորող օրենքներով ու իրավական այլ ակտերով ծախսերի (ծախսումների) հավաստիության (հիմնավորվածության) նկատմամբ ներկայացվող պահանջներն ապահովելու համար անհրաժեշտ տվյալները և տարրերը, իսկ որոշմամբ հաստատված կարգով նախատեսված՝ նյութական ու ոչ նյութական ակտիվների, ապրանքանյութական պաշարների, այլ ակտիվների ձեռքբերման դեպքում՝ նաև այլ անհրաժեշտ տվյալներ ու տարրեր:

Քննարկվող դեպքում ՀՀ ՔՆ «Քաղաքաշինական ԾԻԳ» ՊՀ (պատվիրատու) և «Նորոգշին» ԲԲԸ-ի (կատարող) միջև 09.12.2013թ.-ին կազմվել է շինարարական աշխատանքների հանձնման-ընդունման N4 արձանագրությունը, որի համաձայն «Նորոգշին» ԲԲԸ-ի կողմից 23.09.2013 թ-ից մինչև 02.12.2013 թ. ընկած ժամանակահատվածում իրականացվել են Գեղարքունիքի մարզի, ք.Մարտունու թիվ 1 դպրոցի հիմնանորոգման աշխատանքները:

Իր հերթին, ՀՀ Քաղաքաշինության նախարարության (պատվիրատու) և «Նորոգշին» ԲԲԸ-ի (կատարող) միջև 26.12.2013թ.-ին կազմվել է շինարարական աշխատանքների հանձնման-ընդունման N5 արձանագրությունը, որի համաձայն «Նորոգշին» ԲԲԸ-ի կողմից 07.09.2013 թ-ից մինչև 20.12.2013 թ. ընկած ժամանակահատվածում նույնպես իրականացվել են Գեղարքունիքի մարզի, ք.Մարտունու թիվ 1 դպրոցի հիմնանորոգման աշխատանքները:

Տվյալ դեպքում հարկ է նշել, որ թե՛ 09.12.2013թ.-ի հանձնման-ընդունման N4, թե՛ 26.12.2013թ.-ի հանձնման-ընդունման N5 արձանագրություններում նշված է, որ հանձնման-ընդունման արձանագրություններում հիշատակված աշխատանքների կատարման վերաբերյալ բոլոր հաշիվ-ապրանքագրերը հանդիսանում են այդ արձանագրությունների բաղկացուցիչ մասը:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Շահութահարկի մասին» ՀՀ օրենքի 32-րդ հոդվածի 1-ին մասի ու ՀՀ կառավարության 25.08.1998թ.-ի թիվ 525 որոշման 2-րդ կետի «ա» ենթակետի պահանջներով Հանձնաժողովը գտնում է, որ 09.12.2013թ.-ի հանձնման-ընդունման N4 և 26.12.2013թ.-ի հանձնման-ընդունման N5 արձանագրություններում նշված աշխատանքների կատարման համար հաշիվ-ապրանքագրերով ձեռք բերված ապրանքների ձեռքբերման արժեքը ենթակա է նվազեցման համախառն եկամտից:

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 Ղ Ո Ւ Մ Է՝**

Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ Գավառի ՏՀՏ 15.06.2015 թ-ի թիվ 501167/ ակտի 1-ին կետը:

**Հանձնաժողովի նախագահ՝**

