



L0110050022H/M

**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՆԱԽԱԳԱՀԻ ՏԵՂԱԿԱԼ**

Երևան-0015, Մ. Խորենացու 3, 7

29.05.2023թ

ՈՐՈՇՈՒՄ ԹԻՎ 119-2023/02-Ն

**ՎԱՐՉԱԿԱՆ ՎԱՐՈՒՅԹԸ ՎԵՐՍԿՍԵԼՈՒ ԵՎ ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԻՐԱՎԱԽԱԽՏՄԱՆ ԳՈՐԾԻ
ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ**

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի տեղակալ Արթուր Մանուկյանս՝ քննելով 17.03.2023 թվականին կազմված «Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ» արձանագրության հիման վրա 23.03.2023թ-ին հարուցված վարչական վարույթը, ուսումնասիրելով 22.05.2023 թվականի թիվ 119-2023/02-Ա վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ արձանագրությունը և վարույթի նյութերը՝

ՊԱՐԶԵՑԻ

«Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին» ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 20.12.2022թ-ի թիվ ԱՀ 100199 հանձնարարագրի հիման վրա 21.12.2022թ-ին կայացված թիվ 100199 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել «ՕԼԴ ՍՔՈՒԼ ՍՏՈՒԴԻՈ» ՍՊԸ-ին /ՀՎՀՀ՝ 00485175/ բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների վրա 1.564.367 դրամ գումարի չափով: Բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների բացակայության հիմքով 01.02.2023թ-ի թիվ 100199/1 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների վրա՝ 1.564.367 դրամ գումարի չափով, իսկ 04.05.2023թ-ի թիվ 100199/2 որոշմամբ կիրառվել է արգելանք ընկերությանը պատկանող այլ գույքի վրա՝ 130.613 ՀՀ դրամ գումարի չափով:

Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից հարկ վճարողին 20.02.2023թ-ին փոստային ծառայության միջոցով /L0108182811AM/ ուղարկված 16.02.2023թ-ին կազմված գրությամբ պահանջվել է գրությունը ստանալուց հետո եռօրյա ժամկետում ներկայացնել հարկ վճարողի դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների և այլ գույքի գույքագրման, ինչպես նաև մուտքագրված և ելքագրված դրամական միջոցների շարժի ուսումնասիրության նպատակով տեղեկություններ, այդ թվում՝ նաև դրամարկղային գիրքը:

«ՕԼԴ ՍՔՈՒԼ ՍՏՈՒԴԻՈ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 00485175/ տնօրեն Էրիկ Ղազարյանին 20.02.2023թ-ին ուղարկված 16.02.2023թ-ին կազմված գրությունը /L0107741452AM/

համարվել է վերջինիս կողմից ստացվել է 25.02.2023թ-ին, սակայն Էրիկ Ղազարյանը չի ներկայացել հարկային մարմին, չի ներկայացրել դրամարկղային գիրքը և չի ներկայացրել որևէ բացատրություն:

Վերը նշվածի հիման վրա հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից 17.03.2023թ-ին կազմվել է արձանագրություն՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ:

«ՕԼԴ ՍՔՈՒԼ ՍՏՈՒԴԻՈ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 00485175, պետ. գրանցման համար՝ 278.110.1078451, հասցե՝ ք. Երևան, Էրեբունի, Մուրցանի փ., 117 շենք, 29 բն./ տնօրեն Էրիկ Ղազարյանի / ՀԾՀ՝ 1430010061, անձն՝ AU0216959, տրված՝ 01.04.2021թ., 009-ի կողմից, հասցե՝ ք. Երևան, Կենտրոն, Խորենացու փ. 3 փկղ., 33 շենք ./ կողմից վերը նկարագրված արարքների համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով:

Փաստի կապակցությամբ 23.03.2023թ-ին ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեում հարուցվել է վարչական վարույթ, համաձայն որի Էրիկ Ղազարյանի բնակության հասցեով փոստային ծառայության միջոցով 25.03.2023թ-ին /LO108704513AM/ ուղարկված վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի նախապատրաստմանը մասնակցելու համար 23.03.2023թ-ին կազմված ծանուցագրով նշանակված օրը՝ 04.04.2023թ-ին ծանուցագիրը ստանալու փաստը բացակայել է, ուստի՝ հարուցված վարչական վարույթը 04.04.2023թ-ին կայացված թիվ 119-2023/02-Կ որոշմամբ կասեցվել է, իսկ 25.03.2023թ-ին ուղարկված ծանուցագիրը փոստային ծառայությունից /LO108704513AM/ հետ է վերադարձվել «Տեղափոխված» նշագրմամբ:

Վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի նախապատրաստմանը 22.05.2023թ-ին ժամը 16:00-ին, ինչպես նաև վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործի քննությանը 29.05.2023թ-ին ժամը 12:45-ին մասնակցելու համար 08.05.2023թ-ին կազմված ծանուցագիրը և «Վարչական վարույթը կասեցնելու մասին» թիվ 119-2023/02-Կ որոշումը 10.05.2023թ-ին /LO109335780AM/ Էրիկ Ղազարյանին ուղարկվել են փոստային առաքմամբ, որոնք ստացվել են 12.05.2023թ-ին:

Հարկ է նշել նաև, որ 20.02.2023թ-ի (գրությունը փոստային ծառայության միջոցով ստացվելու օրը) դրությամբ ընկերության պարտավորությունները կազմել են 3.156.429 ՀՀ դրամ (որից ապառք՝ 3.055.977 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 100.451 ՀՀ դրամ, դրոշմանիշային վճար՝ 31.500 ՀՀ դրամ): Ընկերության կողմից 17.03.2023-22.05.2023 թվականը ընկած ժամանակահատվածում կատարվել են 3.548.591 դրամի չափով վճարումներ, որոնց արդյունքում 12.05.2023 թվականի դրությամբ պարտավորություններն ամբողջությամբ մարվել են:

Պատշաճ ծանուցված լինելով 29.05.2023թ-ին նշանակված վարչական իրավախախտման գործի քննության վայրի և ժամանակի մասին՝ ՕԼԴ ՍՔՈՒԼ ՍՏՈՒԴԻՈ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 00485175/ տնօրեն Էրիկ Ղազարյանը կամ վերջինիս ներկայացուցիչը չի ներկայացել, այդուհանդերձ 12.05.2023 թվականի դրությամբ ընկերության կողմից չկատարված պարտավորություններն ամբողջությամբ մարվել են:



ՀՀ հարկային օրենսգրքի 36-րդ հոդվածի 1-ին մասի 11-րդ կետի համաձայն՝ հարկային մարմինը (հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձը) լիազորված է հարկային պարտավորությունների գանձումն ապահովելու նպատակով ՀՀ հարկային օրենսգրքով սահմանված դեպքերում և կարգով արգելանք դնել հարկ վճարողի (հարկային գործակալի) գույքի վրա:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 434-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ հարկ վճարողի դրամարկղում ունեցած կանխիկ դրամական միջոցների վրա արգելանք դնելու մասին որոշումը հարկ վճարողին ներկայացնելու օրը որոշումն ընդունած հարկային մարմնի պաշտոնատար անձը գույքագրում է հարկ վճարողի դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցները և դրանք, ինչպես նաև արգելանքի կիրառման ժամանակահատվածում հարկային պարտավորությունների սահմանում դրամարկղ մուտքագրվող կանխիկ դրամական միջոցներն արձանագրությամբ ի պահ է հանձնում հարկ վճարողին: Հարկ վճարողի դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների՝ արգելանքի տակ գտնվելու ժամանակահատվածում որոշում կայացրած հարկային մարմնի պաշտոնատար անձն իրավունք ունի ցանկացած ժամանակ գույքագրելու դրամարկղում դրամական միջոցների առկայությունը, ինչպես նաև մուտքագրված և ելքագրված դրամական միջոցների շարժը, որի արդյունքներով կազմվում է արձանագրություն: Դրամարկղում կանխիկ դրամական միջոցների կամ կանխիկ դրամական միջոցների շարժի գույքագրման արձանագրության ձևը սահմանում է հարկային մարմինը, որում նշվում են գույքագրման ամսաթիվը, ժամանակահատվածը, արգելանքի տակ գտնվող դրամական միջոցների արժույթը, արժեքը, քանակը, մուտքագրված դրամական միջոցների արժեքը և դրանց ստացման աղբյուրը, ելքագրված դրամական միջոցների արժեքը և ծախսման ուղղությունները, ի պահ հանձնվող դրամական միջոցների արժույթը, արժեքը, քանակը, գույքագրման ընթացքում դրամարկղային գործառնությունների կատարման դադարեցման ժամանակահատվածը, նշում՝ արգելանքի կիրառման ժամանակահատվածում հարկային պարտավորությունների սահմանում դրամարկղ մուտքագրվող դրամական միջոցների արգելանքի տակ գտնվելու և ի պահ ընդունելու վերաբերյալ, գույքագրմանը մասնակցող անձանց տվյալներն ու ստորագրությունները: Նշված արձանագրությունները հարկ վճարողի դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների վրա արգելանք դնելու մասին որոշման անբաժանելի մասն են:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 435-րդ հոդվածի 2-րդ մասի համաձայն՝ արգելանքն իրականացնող պաշտոնատար անձն արգելանքի տակ դրված այլ գույքն ի պահ է հանձնում հարկ վճարողին, իսկ եթե հարկ վճարողը փորձում է արգելանքի տակ դրված գույքը կամ դրա առանձին բաղադրամասերը վատնել, թաքցնել, ապօրինաբար մեկ ուրիշին հանձնել, փչացնել կամ ոչնչացնել, ապա գույքի պահատվությունը հանձնվում է նման գործունեություն իրականացնող մասնագիտացված կազմակերպությանը՝ պահատվության պայմանագրի հիման վրա: Պահատվության հետ կապված ծախսերը կատարում է հարկ վճարողը:

«Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 35-րդ հոդվածի 1-ին և 3-րդ մասերի համաձայն՝

1. Հարկային ծառայողի՝ իր իրավասության սահմաններում առաջադրած պահանջները պարտադիր են բոլոր պետական կառավարման և տեղական ինքնակառավարման մարմինների, հիմնարկների, կազմակերպությունների, պաշտոնատար անձանց և քաղաքացիների համար:

...

3. Հարկային ծառայողի պահանջները չկատարելը կամ նրա պարտականությունների կատարմանը խոչընդոտելն առաջացնում է օրենքով սահմանված պատասխանատվություն:

Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով նախատեսված պատասխանատվության միջոցի կիրառումը հնարավոր է հետևյալ գործողություններից որևէ մեկի դեպքում.

1) հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձի օրինական պահանջները չկատարելու,

2) տնտեսավարող սուբյեկտի՝ հարկային հսկողություն իրականացվող տարածք նրա մուտք գործելն արգելելու,

3) հարկային հսկողության նպատակներին անմիջականորեն առնչվող փաստաթղթեր, տվյալներ և այլ տեղեկություններ նրան չտրամադրելու,

4) օրենքով սահմանված կարգով իրականացվող հարկային հսկողության ընթացքին այլ կերպ խոչընդոտելու համար:

Պետք է նշել նաև, որ Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածի կիրառման համար անհրաժեշտ պայման է հանդիսանում այն, որ վերոհիշյալ արարքներից թեկուզ մեկը կատարվի փաստացի իրականացվող հարկային հսկողության ընթացքում, և խոչընդոտ հանդիսանա նշված հարկային հսկողության հետագա ընթացքն ապահովելու համար:

Տվյալ դեպքում հարկ է նշել, Էրիկ Ղազարյանը պարտավոր էր 16.02.2023թ-ին կազմված գրությամբ պահանջվող ժամկետում ապահովել արգելադրում իրականացնող պաշտոնատար անձանց օրինական պահանջները, մասնավորապես, ներկայացնել պահանջվող փաստաթղթերը՝ դրամարկղային գիրքը և հարկ վճարողի այլ գույքակազմի վերաբերյալ տեղեկություններ:

Հիմք ընդունելով հիշյալ իրավակարգավորումները, համադրելով դրանք գործում առկա փաստական հանգամանքների հետ, պետք է նշել, որ Էրիկ Ղազարյանը խոչընդոտե է հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձանց ծառայողական պարտականությունների կատարմանը, հետևաբար Պեդրո Գարսիա Մերայոյի արարքում առկա է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով նախատեսված իրավախախտման դեպքը:

Միաժամանակ, հաշվի առնելով այն, որ թեև «ՕԼԴ ՍՔՈՒԼ ՍՏՈՒԴԻՈ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 00485175/ տնօրեն Էրիկ Ղազարյանը 25.02.2023թ-ին ստացել է հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից ուղարկված 16.02.2022թ-ին կազմված գրությունը, որով պահանջվել է գրությունը ստանալուց հետո եռօրյա ժամկետում ներկայացնել հարկ վճարողի դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների և այլ

գույքի գույքագրման, ինչպես նաև մուտքագրված և ելքագրված դրամական միջոցների շարժի ուսումնասիրության նպատակով տեղեկություններ, այդ թվում՝ նաև դրամարկղային գիրքը, սակայն պահանջվող ժամկետում չի ներկայացել հարկային մարմին, չի ներկայացրել դրամարկղային գիրքը և չի ներկայացրել բացատրություն, այդուհանդերձ վարչական իրավախախտման գործի քննության համար նշանակված օրը՝ 29.05.2023թ-ին ընկերության կողմից չկատարված պարտավորություններն ամբողջությամբ մարվել են, այսինքն՝ առկա են իրավախախտման վնասակար հետևանքները կանխելու և (կամ) վերացնելու ուղղությամբ միջոցներ ձեռնարկված լինելու հանգամանքները, ուստի՝ վարույթն իրականացնողը գտնում է, որ կատարված իրավախախտման համար Էրիկ Ղազարյանի նկատմամբ բավարար է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով նախատեսված «Նախազգուշացում» պատասխանատվության միջոցի կիրառումը:

Հիմք ընդունելով ամբողջ վերոգրյալը և ղեկավարվելով Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244¹⁴, 281 հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին մասով՝

ՈՐՈՇԵՑԻ

1. Վերսկսել 04.04.2023 թվականի թիվ 119-2023/02-Կ որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը,
2. Համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածի «ՕԼԴ ՍՔՈՒԼ ՍՏՈՒԴԻՈ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 00485175/ տնօրեն Էրիկ Ղազարյանի նկատմամբ կիրառել վարչական տույժ՝ նախազգուշացում:



ԱՐԹՈՐԻ ՄԱՆՈՒԿՅԱՆ

Ծանոթություն. Սույն վարչական ակտն ընդունված է համարվում ստորագրվելու օրվանից, ուժի մեջ է մտնում հասցեատիրոջն իրազեկելուն հաջորդող օրվանից և ուժի մեջ մտնելուց երկամսյա ժամկետում կարող է բողոքարկվել վարչական կամ դատական կարգով: