



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ  
ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ  
ՆԱԽԱԳԱՀԻ ՏԵՂԱԿԱԼ

Երևան-0015, Մ. Խորենացու 3, 7

17.05.2023թ.

ՈՐՈՇՈՒՄ ԹԻՎ 79-2023/04-Ո

ՎԱՐՉԱԿԱՆ ՎԱՐՈՒՅԹԸ ՎԵՐՍԿՍԵԼՈՒ ԵՎ ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԻՐԱՎԱԽԱԽՏՄԱՆ ԳՈՐԾԻ  
ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի տեղակալ Արթուր Մանուկյան՝ քննելով 22.02.2023 թվականին կազմված «Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ» արձանագրության հիման վրա 02.03.2023թ-ին հարուցված վարչական վարույթը, ուսումնասիրելով 16.05.2023 թվականի թիվ 79-2023/04-Ա վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ արձանագրությունը և վարույթի նյութերը՝

Պարզեցի

«Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին» ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 07.11.2022թ-ի թիվ ԱՀ 95915 հանձնարարագրի հիման վրա 08.11.2022թ-ի թիվ 95915 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել «ԱՆՀԵՆ» ՍՊ ընկերության /ՀՎՀՀ՝ 02603399/ բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների վրա՝ 1.947.548 ՀՀ դրամ գումարի չափով: Բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների բացակայության հիմքով 14.12.2022թ-ի թիվ 95915/1 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների վրա՝ 1.963.694 ՀՀ դրամ գումարի չափով, իսկ 27.02.2023թ-ին թիվ 95915/2 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել կազմակերպությանը պատկանող այլ գույքի վրա՝ 1.992.588 ՀՀ դրամ գումարի չափով:

Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից կազմված գրությամբ փոստային ծառայության միջոցով 04.01.2023թ-ին / LO107442560AM /, «ԱՆՀԵՆ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 02603399/ տնօրեն Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանին ուղարկված 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:

«ԱՆՀԵՆ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 02603399/ իրավաբանական /Երևան, Ամիրյան փ. 24, 9. 10/ հասցեով Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանին 26.12.2023թ-ին փոստային ծառայության միջոցով /LO107442560AM/ ուղարկված գրությունը փոստային ծառայության միջոցով վերադարձվել է



«Տեղափոխված» նշագրմամբ, այնուհետև գրությունը 14.02.2023թ-ին ուղարկվել է ընկերության [mamik1972@mail.ru](mailto:mamik1972@mail.ru) էլ. հասցեին, սակայն տնօրենը չի ներկայացրել հարկային մարմին, չի ներկայացրել դրամարկղային գիրքը և չի ներկայացրել որևէ բացատրություն:

Վերը նշվածի հիման վրա հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից 22.02.2023թ-ին կազմվել է արձանագրություն՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ:

«ԱՆՀԵՆ» ՍՊ ընկերության /ՀՎՀՀ՝ 02603399/ տնօրեն Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանի /անձն՝ AT0561764, տրված՝ 11.09.2020թ., 011-ի կողմից, հասցե՝ Երևան, Ամիրյան փ. 24, 9. 10/ կողմից վերը նկարագրված արարքների համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով:

Փաստի կապակցությամբ 02.03.2023թ-ին հարուցվել է վարչական վարույթ և Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանին ծանուցվել է այդ մասին:

Վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի նախապատրաստմանը 20.03.2023թ. ժամը 11:30-ին և վարչական իրավախախտման գործի քննությանը 29.03.2023թ-ին ժամը 10:15-ին մասնակցելու նպատակով «ԱՆՀԵՆ» ՍՊ ընկերության /ՀՎՀՀ՝ 02603399/ տնօրեն Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանին 04.03.2023 թվականին փոստային ծառայության միջոցով /LO108390612AM/ պատշաճ ծանուցում է ուղարկվել, սակայն 20.03.2023թ. դրությամբ ծանուցագիրը ստանալու փաստը բացայակել է, այդուհանդերձ վարչական մարմինը նախքան վարչական ակտ ընդունելը, անհրաժեշտ է համարել նրա ներկայությունը՝ վարույթին առնչվող որոշ կարևոր հանգամանքներ նրանից պարզելու համար, հետևաբար 20.03.2023 թվականի թիվ 79-2023/04-Կ որոշմամբ կասեցվել է վարչական վարույթը, իսկ 04.03.2023 թվականին ուղարկված ծանուցագիրը փոստային ծառայությունից հետ է վերադարձվել «Տեղափոխված» նշագրմամբ:

20.03.2023 թվականին կայացված «Վարչական վարույթը կասեցնելու մասին» թիվ 79-2023/04-Կ որոշումը, վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի նախապատրաստմանը 16.05.2023թ. ժամը 16:00-ին և վարչական իրավախախտման գործի քննությանը 17.05.2023թ-ին ժամը 14:15-ին մասնակցելու նպատակով 10.05.2023թ-ին կազմված ծանուցագիրը «ԱՆՀԵՆ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 02603399/ տնօրեն Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանին ուղարկվել են [mamik1972@mail.ru](mailto:mamik1972@mail.ru) էլ. հասցեին 11.05.2023թ-ին:

Արձանագրությունը կազմելու վայրի և ժամանակի մասին պատշաճ ծանուցված լինելով Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանը կամ վերջինիս լիազորված անձը չի ներկայացրել հարկային մարմին, չի ներկայացրել դրամարկղային գիրքը և չի ներկայացրել որևէ բացատրություն, ուստի 16.05.2023թ-ին հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 79-2023/04-Ա արձանագրությունը կազմվել է Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանի բացակայությամբ:

Հարկ է նշել նաև, որ 15.02.2023թ-ի (գրությունը էլեկտրոնային փոստի միջոցով ստացվելու օրը) դրությամբ ընկերության պարտավորությունները, կազմել են 2.141.745 ՀՀ դրամ (որից ապառք՝ 1.209.994 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 931.751 ՀՀ դրամ): Ընկերության կողմից 15.02.2023-16.05.2023թթ. (խոչընդոտման արձանագրության կազմման օրը) ընթացքում կատարվել է 1491 դրամ գումարի չափով վճարում: 16.05.2023թ-ի դրությամբ ընկերության պարտավորությունները կազմել են 2.169.128 ՀՀ դրամ (այդ թվում՝ ապառք՝ 1.208.503 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 960.625 ՀՀ դրամ):



Պատշաճ ծանուցված լինելով 17.05.2023թ-ին նշանակված վարչական իրավախախտման գործի քննության վայրի և ժամանակի մասին՝ Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանն կամ վերջինիս ներկայացուցիչը չի ներկայացել:

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, Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանը պարտավոր էր 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 Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանն խոչընդոտել է հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձանց ծառայողական պարտականությունների կատարմանը, հետևաբար Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանի արարքում առկա են Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով նախատեսված իրավախախտման դեպքը:

Վարույթն իրականացնողը հարկ է համարում նշել նաև, որ տվյալ դեպքում բացակայում են իրավախախտում կատարած անձի կողմից իրավախախտման վնասակար հետևանքները կանխելու և (կամ) վերացնելու ուղղությամբ միջոցներ ձեռնարկված լինելու հանգամանքները, և բացակայում են իրավախախտումը կատարած անձի պատասխանատվությունը մեղմացնող հանգամանքները: Նշվածից ելնելով, վարույթն իրականացնող մարմինը գտնում է, որ իրավախախտում կատարած անձի նկատմամբ նախազգուշացում վարչական պատասխանատվության միջոցի կիրառման հիմքերը բացակայում են:

Հիմք ընդունելով ամբողջ վերոգրյալը և ղեկավարվելով Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244<sup>2</sup>, 281 հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին մասով՝





1. Վերսկսել 20.03.2023 թվականի թիվ 79-2023/04-Կ որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը,

2. Համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182-րդ հոդվածի «ԱՆՀԵՆ» ՍՊ ընկերության /ՀՎՀՀ՝ 02603399/ տնօրեն Մամիկոն Տեր-Ստեփանյանի նկատմամբ կիրառել վարչական տույժ՝ նշանակելով տուգանք 250.000 ՀՀ դրամի չափով:



ՄԻՐՈՒՐ ՄԱՆՈՒԿՅԱՆ

Ծանոթություն. Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի համաձայն՝  
Սույն վարչական ակտն ընդունված է համարվում ստորագրվելու օրվանից, ուժի մեջ է մտնում հասցեատիրոջն իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:  
 Վարչական տույժ նշանակելու վարչական իրավախախտում կատարած անձին չի ազատում այն պարտականության կատարումից, որը չկատարելու համար նշանակվել էր վարչական տույժ (հոդված 40)  
 Վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործի որոշման դեմ գանգատ կարող է տրվել որոշումը հանձնելու /հանձնված համարվելու/ օրվանից հետո երեսուն օրվա ընթացքում: Նշված ժամկետը հարգելի պատճառներով բաց թողնելու դեպքում այդ ժամկետը կարող է վերականգնվել գանգատը քննելու համար իրավագործ մարմնի (պաշտոնատար անձի) կողմից, այն անձի դիմումով, որի նկատմամբ ընդունված է որոշումը (հոդված 288) կամ որոշումը կարող է բողոքարկվել ՀՀ վարչական դատարան՝ երկամսյա ժամկետում:  
 Խախտողի կողմից տուգանքը պետք է վճարվի տուգանք նշանակելու մասին որոշումը նրան հանձնելու օրվանից ոչ ուշ, քան տասնհինգ օրվա ընթացքում, իսկ այդ որոշումը գանգատարկելու կամ բողոքարկելու դեպքում՝ գանգատը կամ բողոքը առանց բավարարման թողնելու մասին ծանուցման օրվանից ոչ ուշ, քան տասնհինգ օրվա ընթացքում (հոդված 305, մաս 1) գանձապետական հետևյալ հաշվեհամարին. 900005240487, վճարման անդորրագրի <<նպատակ>> դաշտում պարտադիր նշելով որոշման համարը:  
 Տուգանքը նշանակելու մասին որոշումն իրավախախտում կատարած անձին հանձնելու օրվանից, իսկ տուգանքը նշանակելու մասին որոշումը բողոքարկելու դեպքում բողոքն առանց բավարարման թողնելուց հետո 15 օրվա ընթացքում տուգանքը չվճարելու դեպքում այն ենթակա է բռնագանձման օրենսդրությամբ սահմանված կարգով:  
 Ստացա որոշման պատճենը

