



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՆԱԽԱԳԱՀԻ ՏԵՂԱԿԱԼ

Երևան-0015, Մ. Խորենացու 3, 7

07.06.2023թ.

ՈՐՈՇՈՒՄ ԹԻՎ 149-2023/03-Ո
ՎԱՐՉԱԿԱՆ ՎԱՐՈՒՅԹԸ ՎԵՐՍԿՍԵԼՈՒ ԵՎ ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԻՐԱՎԱԽԱԽՏՄԱՆ ԳՈՐԾԻ
ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի տեղակալ Կարեն Թամազյանս՝ քննելով 01.03.2023 թվականին կազմված «Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ» արձանագրության հիման վրա 30.03.2023թ-ին հարուցված վարչական վարույթը, ուսումնասիրելով 06.06.2023 թվականի թիվ 149-2023/03-Ա վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ արձանագրությունը և վարույթի նյութերը՝

Պարզեցի

«Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին» ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 21.09.2022թ-ի թիվ ԱՀ 92346 հանձնարարագրի հիման վրա 22.09.2022թ-ի թիվ 92346 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել ԱՎԻԱԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ «ՈՒԿՐԱԻՆԱՅԻ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ ԱՎԻԱՈՒՂԻՆԵՐ» ՄԱՍՆԱՎՈՐ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՈՒՑՉՈՒԹՅՈՒՆ օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 02641809/ բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների վրա 7.093.051 դրամ գումարի չափով: Բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների անբավարարության /կամ բացակայության/ հիմքով 04.11.2022թ-ի թիվ 92346/1 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների վրա՝ 7.265.588 դրամ գումարի չափով, 08.12.2022թ-ի թիվ 92346/2 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել արգելանքի ենթակա այլ գույքի վրա՝ 7.402.013 դրամ գումարի չափով:

Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից կազմված գրությամբ փոստային ծառայության միջոցով 09.11.2022թ-ին /LO106475939AM/ ԱՎԻԱԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ «ՈՒԿՐԱԻՆԱՅԻ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ ԱՎԻԱՈՒՂԻՆԵՐ» ՄԱՍՆԱՎՈՐ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՈՒՑՉՈՒԹՅՈՒՆ օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 02641809/ տնօրեն Դենիս Լուկաչովիչին 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:

Նշված գրությունը փոստային ծառայությունից հետո է վերադարձել «Չի պահանջվել» նշագրմամբ, որից հետո 10.08.2022թ-ի գրությունը 13.02.2023թ-ին ուղարկվել է ընկերության mnaroi@mail.ru էլեկտրոնային հասցեին և Դենիս Լուկաչովիչի կողմից համարվել ստացած 14.02.2023թ-ին, սակայն գրությամբ նշված ժամկետում վերջինս 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 01.03.2023թ-ին կազմվել է արձանագրություն՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ:

ԱՎԻԱԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ «ՈՒԿՐԱԻՆԱՅԻ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ ԱՎԻԱՈՒՂԻՆԵՐ» ՄԱՍՆԱՎՈՐ
ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՈՒՑՉՈՒԹՅՈՒՆ օտարերկրյա
իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 02641809, պետ. գրանցման համար՝ 286.065.871324,
հասցե՝ ք. Երևան, Կենտրոն, Ամիրյան փ, 19, 98, էլ. հասցե՝ mnaroi@mail.ru/ տնօրեն Դենիս Լուկաչովիչի
/ԱՆՁՆ՝ FN652303, տրված 03.05.2018թ-ին, հասցե՝ ք. Երևան, Կենտրոն, Պուշկին փ, 51/1/ կողմից վերը
նկարագրված արարքների համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական
իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով:

Փաստի կապակցությամբ 30.03.2023թ-ին հարուցվել է վարչական վարույթ և Դենիս Լուկաչովիչին
ծանուցվել է այդ մասին:

Վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի
նախապատրաստմանը 10.04.2023թ-ի ժամը 11:00-ին և վարչական իրավախախտման գործի
քննությանը 12.04.2023թ-ին ժամը 16:15-ին մասնակցելու նպատակով ԱՎԻԱԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ
«ՈՒԿՐԱԻՆԱՅԻ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ ԱՎԻԱՈՒՂԻՆԵՐ» ՄԱՍՆԱՎՈՐ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ
ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՈՒՑՉՈՒԹՅՈՒՆ օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի
/ՀՎՀՀ՝ 02641809/ տնօրեն Դենիս Լուկաչովիչին 01.04.2023թ-ին փոստային ծառայության միջոցով
/LO108817771AM/ պատշաճ ծանուցում է ուղարկվել, սակայն 10.04.2023թ-ի դրությամբ ծանուցագիրը
ստանալու փաստը բացակայել է, այդուհանդերձ վարչական մարմինը նախքան վարչական ակտ
ընդունելն, անհրաժեշտ է համարել նրա ներկայությունը՝ վարույթին առնչվող որոշ կարևոր
հանգամանքներ նրանից պարզելու համար, հետևաբար 10.04.2023 թվականի թիվ 149-2023/03-Կ
որոշմամբ կասեցվել է վարչական վարույթը:

10.04.2023 թվականին կայացված «Վարչական վարույթը կասեցնելու մասին» թիվ 149-2023/03-Կ
որոշումը և վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի
նախապատրաստմանը 06.06.2023թ. ժամը 11:30-ին և վարչական իրավախախտման գործի քննությանը
07.06.2023թ-ին ժամը 11:30-ին մասնակցելու նպատակով 01.06.2023թ-ին կազմված ծանուցագիրը
ԱՎԻԱԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ «ՈՒԿՐԱԻՆԱՅԻ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ ԱՎԻԱՈՒՂԻՆԵՐ» ՄԱՍՆԱՎՈՐ
ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՈՒՑՉՈՒԹՅՈՒՆ օտարերկրյա
իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 02641809/ տնօրեն Դենիս Լուկաչովիչին 02.06.2023թ-ին
ուղարկվել է ընկերության էլեկտրոնային «mnaroi@mail.ru» հասցեին:

Արձանագրությունը կազմելու վայրի և ժամանակի մասին պատշաճ ծանուցված լինելով Դենիս
Լուկաչովիչը կամ վերջինիս լիազորված անձը չի ներկայացել հարկային մարմին, չի ներկայացրել
դրամարկղային գիրքը և չի ներկայացրել որևէ բացատրություն, ուստի 06.06.2023թ-ին հարկ վճարողի
գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում
գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ
149-2023/03-Ա արձանագրությունը կազմվել է Դենիս Լուկաչովիչի բացակայությամբ:

Ըստ «Հարկատու 3» ԷԿՀ-ի տվյալների՝ ԱՎԻԱԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ «ՈՒԿՐԱԻՆԱՅԻ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ
ԱՎԻԱՈՒՂԻՆԵՐ» ՄԱՍՆԱՎՈՐ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ
ՆԵՐԿԱՅԱՑՈՒՑՉՈՒԹՅՈՒՆ օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղը /ՀՎՀՀ՝ 02641809/
29.12.2015թ-ին ստացել է թիվ 1 դրամարկղային գիրքը:

Հարկ է նշել նաև, որ 14.02.2023թ-ի (գրությունը փոստային ծառայության միջոցով ստացվելու օրը)
դրությամբ ընկերության պարտավորությունները, կազմել են 17.581.568 ՀՀ դրամ (որից ապառք՝
11.530.000 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 6.051.568 ՀՀ դրամ): Ընկերության կողմից 14.02.2023-06.06.2023թթ.
(խոչընդոտման արձանագրության կազմման օրը) ընթացքում վճարում չի կատարվել: 06.06.2023թ-ի
դրությամբ ընկերության պարտավորությունները, կազմել են 18.550.088 ՀՀ դրամ (որից ապառք՝
11.530.000 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 7.02.088 ՀՀ դրամ):

Պատշաճ ծանուցված լինելով 07.06.2023թ-ին նշանակված վարչական իրավախախտման գործի
քննության վայրի և ժամանակի մասին՝ Դենիս Լուկաչովիչը 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 արժեքը, արժեքը, քանակը, մուտքագրված դրամական միջոցների արժեքը և դրանց ստացման աղբյուրը, ելքագրված դրամական միջոցների արժեքը և ծախսման ուղղությունները, ի պահ հանձնվող դրամական միջոցների արժեքը, 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, որ Դենիս Լուկաչովիչը 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 Դենիս Լուկաչովիչը խոչընդոտել է հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձանց ծառայողական պարտականությունների կատարմանը, հետևաբար Դենիս Լուկաչովիչի 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, 244²-րդ, 281-րդ հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին մասով՝

ՈՐՈՇԵՑԻ

- Վերսկսել 10.04.2023 թվականի թիվ 149-2023/03-Կ որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը,
- Համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6 հոդվածի՝ ԱՎԻԱԸՆԿԵՐՈՒԹՅՈՒՆ «ՈՒԿՐԱԻՆԱՅԻ ՄԻՋԱԶԳԱՅԻՆ ԱՎԻԱՌԴԻՆԵՐ» ՄԱՍՆԱՎՈՐ ԲԱԺՆԵՏԻՐԱԿԱՆ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՆԵՐԿԱՅԱՑՈՒՅՉՈՒԹՅՈՒՆ ՕՏԱՐԵՐԿՐՅԱ ԻՐԱՎԱԲԱՆԱԿԱՆ ԱՆՁԻ ՄԱՍՆԱԶՅՈՒՂ-Ի /ՀՎՀՀ/ 01317288/ տնօրեն Դենիս Լուկաչովիչի նկատմամբ կիրառել վարչական տույժ՝ նշանակելով տուգանք 250.000 ՀՀ դրամի ցածրով:

ԿԱՐԵՆ ԹԱՄԱԶՅԱՆ

Ծանոթություն. Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի համաձայն

Սույն վարչական ակտն ընդունված է համարվում ստորագրվելու օրվանից, ուժի մեջ է մտնում հաջորդաբար իրագեկելուն 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 զանգառ 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 զանգատարկելու կամ բողոքարկելու դեպքում՝ զանգառը 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: