



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ԻՐԱՎԱԲԱՆԱԿԱՆ ՎԱՐՉՈՒԹՅՈՒՆ
ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԱԿՏ N 1521766
ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՀԱՇՎԱՐԿՄԱՆ ԵՎ
ԳԱՆՁՄԱՆ ԱՌԱՋԱԴՐՄԱՆ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

28 դեկտեմբերի 2023թ.

ք. Երևան
(կազմման վայրը)

Ակտի հասցեագրեր

Ֆիզիկական անձ Թելման Մինասի Նալբանդյան

(անհատ ձեռնարկատիրոջ անունը, ազգանունը (անհատ ձեռնարկատեր նշումով) կամ իրավաբանական անձի անվանումը)

ՀՀ, Շիրակի մարզ, ք. Արթիկ, Ս. Դավթի փող. 11/12
Ն.Ք.՝ 010465623, ՀԾՀ՝ 2912890799,

(անհատ ձեռնարկատիրոջ հաշվառման հասցեն կամ իրավաբանական անձի գրնվելու վայրի հասցեն)

Խախտման նկարագրությունը

ՀՀ ՊԵԿ ՀՕՀ վարչության պետի ժամանակավոր պաշտոնակատարի 13.11.2023թ. թիվ 1521766 որոշման հիման վրա ֆիզիկական անձ Թելման Մինասի Նալբանդյանի նկատմամբ իրականացված օպերատիվ հետախուզական միջոցառումների արդյունքում պարզվել է, որ ՀՀ ք. Երևան, Մովսես Խորենացի 12 շենք, 5-րդ տարածք հասցեում Ֆ/Ա Թելման Նալբանդյանը առանց պետական գրանցման և առանց համապատասխան լիցենզիայի իրականացնում է արտարժույթի առքուվաճառքի (ԻԻՀ ռիալ, ՀՀ դրամ) գործունեություն, ինչպես նաև կատարում է Հայաստանի Հանրապետությունից դրամական փոխանցումներ Իրանի Իսլամական Հանրապետություն: ՕՀՄ-ի շրջանակներում Ֆ/Ա Թելման Նալբանդյանի հետ տարադրամի փոխանակման վերաբերյալ նախապես հեռախոսով ձեռք բերված պայմանավորվածության համաձայն ՀՀ ՊԵԿ ՀՕՀՎ աշխատակիցների կողմից 20.12.2023թ.-ին ժամը 11:30-ի սահմաններում ՀՀ ք. Երևան, Մովսես Խորենացի 12 շենք, 5-րդ տարածք հասցեում կատարվել է «հսկիչ գնում», որի ընթացքում Ֆ/Ա Թելման Նալբանդյանին տրամադրվել է 891.000 ՀՀ դրամ, որպեսի նշված գումարը փոխանակի դրան համարժեք 1.086.000.000 ԻԻՀ-ի ռիալով և փոխանցի տրամադրված իրանական բանկային քարտին: ՕՀ միջոցառումների շրջանակներում 20.12.2023թ.-ին Ֆ/Ա Թելման Նալբանդյանը ներկայացրել է գրավոր հայտարարություն և հայտնել, որ իր կողմից տարադրամի փոխանակման գործարք կատարվել է առաջին անգամ, այնուհետև 25.12.2023թ.-ին կրկին ներկայացրել է գրավոր հայտարարություն և հայտնել է, որ առանց օրենքով սահմանված պետական գրանցման (հաշվառման) կամ առանց հարկային մարմնում հաշվառման արտարժույթի առքուվաճառքի գործունեությամբ զբաղվել է մոտ 3 օր և 18.12.2023թ.-ից մինչև 20.12.2023թ.-ը կատարել է ևս մեկ գործարք 45,000 ՀՀ դրամ, այդ գործունեության արդյունքում ստացել է 936,000 ՀՀ դրամի ձեռնարկատիրական եկամուտ:

Թիվ 1521766 արձանագրությամբ 25.12.2023թ. հարուցվել է վարչական վարույթ: Կողմը, պատշաճ ծանուցված լինելով, չի ներկայացել 28.12.2023թ. նշանակված վարչական վարույթի լսումներին: Գործում առկա չեն լրացուցիչ ապացույցներ, չեն ներկայացվել միջնորդություններ:

Վերոշարադրյալ արարքն առաջացնում է պատասխանատվություն՝ ՀՀ հարկային օրենսգրքի 407-րդ հոդվածի 1-ին մասով ըստ որի՝ «Օպերատիվ-հետախուզական գործունեության մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքով սահմանված կարգով իրականացվող օպերատիվ-հետախուզական միջոցառումների արդյունքում ապօրինի գործունեության հայտնաբերման դեպքում գանձվում է տուգանք՝ այդ գործունեության արդյունքում Օրենսգրքով սահմանված կարգով հաշվարկված ձեռնարկատիրական եկամուտի 50 տոկոսի չափով, բայց ոչ պակաս 200 հազար դրամից:

Բացի այդ նույն հոդվածի 3-րդ մասի համաձայն՝ եթե իրականացվող ապօրինի գործունեությունը, «Լիցենզավորման մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի համաձայն, ենթակա է լիցենզավորման կամ «Գործունեության իրականացման ծանուցման մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի համաձայն, ենթակա է ծանուցման, ապա սույն հոդվածի 1-ին և 2-րդ մասերով սահմանված տուգանքներից բացի, խախտումներ կատարած անձանցից գործունեության յուրաքանչյուր տեսակի մասով գանձվում է նաև լիցենզիան տալու կամ ծանուցման ենթակա գործունեությամբ զբաղվելու իրավունք ձեռք բերելու համար օրենքով սահմանված պետական տուրքի (տարեկան պետական տուրքի գանձման օբյեկտի դեպքում՝ մեկ տարվա պետական տուրքի) դրույքաչափին համապատասխան գումարի չափով վնասի հատուցում:

Համաձայն «Լիցենզավորման մասին» ՀՀ օրենքի 43-րդ հոդվածի 1-ին մասի՝ գործունեությունը համարվում է լիցենզավորման ենթակա, եթե այն ընդգրկված է նույն հոդվածում արտացոլված լիցենզավորման ենթակա գործունեության աղյուսակում: Նշված աղյուսակի 4-րդ կետի 2-րդ ենթակետում ընդգրկված է Արտարժույթի առուվաճառք:

«Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի 19-րդ հոդվածով սահմանվում են լիցենզավորման ենթակա գործունեություն իրականացնելու նպատակով լիցենզիաներ տալու համար պետական տուրքի դրույքաչափերը: Նշված հոդվածի 3-րդ կետի 3.1 ենթակետի համաձայն արտարժույթի (յուրաքանչյուր առանձին հասցեում) առք ու վաճառքի համար՝ տարեկան պետական տուրքը հաշվարկվում է՝ տարեկան բազային տուրքի 1000-ապատիկի չափով «Պետական տուրքի մասին» ՀՀ օրենքի 8-րդ հոդվածի համաձայն պետական տուրքի դրույքաչափերը սահմանվում են գնահատման ենթակա գույքի արժեքի կամ սույն օրենքով սահմանված բազային տուրքի նկատմամբ: Բազային տուրքի չափ է սահմանվում 1.000 ՀՀ դրամը:

Տվյալ դեպքում Ֆ/Ա Թելման Նալբանդյանի կողմից խախտումը վերջին 1 տարվա ընթացքում կատարվել է առաջին անգամ: Գործունեության ընթացքում ստացված եկամուտը կազմում է 936,000 ՀՀ դրամ, որի 50%-ը կազմում է 468.000 ՀՀ դրամ, ուստի օրենսդրական պահանջից ելնելով Ֆ/Ա Թելման Նալբանդյանի նկատմամբ կիրառելի է 468.000 ՀՀ դրամի չափով տուգանք, ինչպես նաև 1.000.000 ՀՀ դրամի չափով վնասի հատուցում:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով ՀՀ հարկային օրենսգրքի 428-րդ հոդվածի 1-ին մասով, ՀՀ ՊԵԿ նախագահի պաշտոնակատարի 31.08.2022թ. N 904-Լ հրամանով.

Որոշեցի

1. Հաշվարկել և Ֆ/Ա Թելման Նալբանդյանին գանձման առաջադրել 468.000 ՀՀ դրամ չափով տուգանք և 1.000.000 ՀՀ դրամի չափով վնասի հատուցման գումար, որպես հարկային պարտավորություն, համաձայն ստորև ներկայացված աղյուսակի՝

	Վճարման ենթակա գումար (ՀՀ դրամ)	Վճարման ուղղությունը	հաշվի համարը
Հարկային օրենսգրքի 407-րդ հոդվածով սահմանված տուգանք	468.000	X	X
Հարկային օրենսգրքի 407-րդ հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված վնասի հատուցման գումար՝	1.000.000	X	X
Ընդամենը վճարման ենթակա գումար	1.468.000	պետական բյուջե	900008000490

2. Ընդունելի գիտություն՝

1) Սույն վարչական ակտն օրենքով սահմանված ժամկետում անբողոքարկելի դառնալուց հետո՝ օրենքով սահմանված ժամկետում վարչական ակտով առաջադրված տուգանքը չվճարվելու դեպքում, ենթակա է հարկադիր կատարման:

2) Սույն վարչական ակտն ընդունված է համարվում ստորագրվելու օրվանից և ուժի մեջ է մտնում հասցեատիրոջն իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

3) Սույն վարչական ակտն ուժի մեջ մտնելուց երկամսյա ժամկետում կարող է բողոքարկվել վարչական կամ դատական կարգով:

4) Սույն վարչական ակտը կազմվել է երկու օրինակից:

ԻՎ պետ Ա. Մնացականյան

Վարչական ակտն ընդունող պաշտոնատար անձի
պաշտոնը, անունը և ազգանունը

Կ.Տ.

Ստացա ակտի մեկ օրինակը

Ֆ/Ա Թելման Նալբանդյան

Ֆիզիկական անձի անունը, ազգանունը
(անհատ ձեռնարկաիրոջ դեպքում՝ անհատ
ձեռնարկատեր նշումով) իրավաբանական անձի գործադիր
մարմնի ղեկավար (գրագրության ընդունման համար
պատասխանատու անձ՝ հարուկ առաքման դեպքում)



պաշտոնը

ընդամենը 3 էջ

2023թ.

ստորագրությունը

(նշում ակտը ստորագրելուց և (կամ) ստանալուց հրաժարվելու մասին)

ՇԱՆՈԹՈՒԹՅՈՒՆ. Սույն վարչական ակտով առաջադրված հարկային պարտավորությունները վճարելու համար անհրաժեշտ է ստանալ հարկ վճարողի հաշվառման համար (ՀՎՀՀ):