



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՆԱԽԱԳԱՀԻ ՏԵՂԱԿԱԼ

Երևան-0015, Մ.Խորենացու 3, 7

10.05.2023թ

ՈՐՈՇՈՒՄ ԹԻՎ 215-2023/15-Ն

ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԻՐԱՎԱԽԱՆՏՄԱՆ ԳՈՐԾԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի տեղակալ Արթուր Մանուկյանս՝ քննելով 30.03.2022 թվականին կազմված «Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ» արձանագրության հիման վրա 25.04.2022թ-ին հարուցված վարչական վարույթը, ուսումնասիրելով 08.05.2023 թվականի թիվ 215-2023/15-Ա վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ արձանագրությունը և վարույթի նյութերը՝

ՊԱՐԶԵՑԻ

«Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին» ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 26.01.2023թ-ի թիվ ԱՀ 101933 հանձնարարագրի հիման վրա 27.01.2023թ-ի թիվ 101933 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել անհատ ձեռնարկատեր ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻ /ՀՎՀՀ՝ 24206323/ բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների վրա 2.494.704 դրամ գումարի չափով: Բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների բացակայության հիմքով 03.03.2023թ-ի թիվ 101933/1 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների վրա՝ 2.528.773 դրամ գումարի չափով, իսկ 03.05.2023թ-ի թիվ 101933/2 որոշմամբ կիրառվել է արգելանք անհատ ձեռնարկատիրոջը պատկանող այլ գույքի վրա՝ 2.579.523 ՀՀ դրամ գումարի չափով:

Ղեկավարվելով ՀՀ հարկային օրենսգրքի 434-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, անհատ ձեռնարկատեր ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻ /ՀՎՀՀ՝ 24206323/ դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների գույքագրման, ի պահ հանձնման, ինչպես նաև մուտքագրված և ելքագրված դրամական միջոցների շարժի ուսումնասիրության նպատակով հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից 14.03.2023թ-ին /LO108437262AM/ փոստային ծառայության միջոցով ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻՆ ուղարկվել է գրություն, որով առաջարկվել է գրությունը ստանալուց հետո եռօրյա ժամկետում, իսկ եթե գրությունը ստանալու օրվան հաջորդող 3-րդ օրը համընկնում է ոչ աշխատանքային օրվա հետ, ապա հաջորդող առաջին աշխատանքային օրը ներկայանալ հարկային մարմին՝ անհատ ձեռնարկատեր ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻ /ՀՎՀՀ՝ 24206323/ դրամարկղային գրքով /առկայության դեպքում/ ներկայանալ ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի իրավաբանական վարչություն՝ հարկ վճարողի դրամարկղում առկա

կանխիկ դրամական միջոցների գույքագրման և ի պահ հանձնման, ինչպես նաև մուտքագրված և ելքագրված դրամական միջոցների շարժի ուսումնասիրության աշխատանքների կազմակերպման նպատակով: Միաժամանակ, նույն գրությամբ տեղեկացվել է Օրենսգրքի 431-րդ հոդվածի 12-րդ մասով սահմանված՝ հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու դեպքում Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքով սահմանված կարգով խոչընդոտման փաստի արձանագրման վերաբերյալ:

Անհատ ձեռնարկատեր ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻՆ /ՀՎՀՀ՝ 24206323/ 14.03.2023թ-ին ուղարկված գրությունը / LO108437262AM / փոստային ծառայության միջոցով հասցեատիրոջ կողմից ստացվել է 16.03.2023թ-ին, սակայն գրությամբ նշված ժամկետում վերջինս չի ներկայացել հարկային մարմին, չի ներկայացրել դրամարկղային գիրքը, չի ներկայացրել որևէ բացատրություն:

Միաժամանակ, ըստ «Հարկատու 3» ԷԿՀ-ի տվյալների՝ անհատ ձեռնարկատեր ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻՆ /ՀՎՀՀ՝ 24206323/ 05.06.2019թ-ին ստացել է թիվ 87 դրամարկղային գիրքը, չունի հսկիչ դրամարկղային մեքենա:

Նկատի ունենալով, որ Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻՆ վերը նկարագրված արարքը համապատասխանում է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածին, ուստի 25.04.2023թ-ին ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեում հարուցվել է վարչական վարույթ, համաձայն որի Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻՆ փոստային ծառայության միջոցով 27.04.2023թ-ին /LO109170287AM/ ուղարկվել է 08.05.2023թ-ին /ժամը 11:00-ին, ք.Երևան, Ա.Դավթի 87Ա հասցե, 3-րդ հարկ 301 սենյակ/ վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի նախապատրաստմանը մասնակցելու համար 25.04.2023թ-ին կազմված ծանուցագիրը:

05.05.2023թ-ին Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻՆ ներկայացրել է հարկ վճարողի դրամարկղային գիրքը, ինչպես նաև առձեռն ստացել է վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի նախապատրաստմանը, ինչպես նաև վարչական իրավախախտման գործի քննությանը 10.05.2023թ-ին ժամը 10:00-ին մասնակցելու մասին 25.04.2023թ-ին կազմված ծանուցագիրը:

Արձանագրությունը կազմելու վայրի և ժամանակի մասին պատշաճ ծանուցված լինելով, ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻՆ չի ներկայացել հարկային մարմին, ուստի 08.05.2023թ.-ի թիվ 215-2023/15-Ա արձանագրությունը կազմվել է Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻ բացակայությամբ:

Հարկ է նշել նաև, որ 16.03.2023թ-ի (գրությունը փոստային ծառայության միջոցով ստացվելու օրը) դրությամբ հարկ վճարողի հարկային պարտավորությունները կազմել են 12.707.053 ՀՀ դրամ, իսկ սույն որոշումը կայացնելու օրվա՝ 10.05.2023թ-ի դրությամբ՝ 11.349.299 ՀՀ դրամ:

Պատշաճ ծանուցված լինելով 10.05.2023թ-ին նշանակված վարչական իրավախախտման գործի քննության վայրի և ժամանակի մասին՝ Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻՆ կամ վերջինիս ներկայացուցիչը չի ներկայացել:

ՀՀ հարկային օրենսգրքի 36-րդ հոդվածի 1-ին մասի 11-րդ կետի համաձայն՝ հարկային մարմինը (հարկային հսկողություն՝ իրավանագնող 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, Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԸ 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 Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԸ խոչընդոտել է հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձանց ծառայողական պարտականությունների կատարմանը, հետևաբար Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻ արարքում առկա են Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով նախատեսված իրավախախտման դեպքը:

Միաժամանակ, հաշվի առնելով, որ վարչական վարույթի ընթացիկ փուլում Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԸ 05.05.2023թ-ին ներկայացրել է կազմակերպության դրամարկղային գիրքը, ուստի վարույթն իրականացնողը գտնում է, որ կատարված իրավախախտման համար Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻ նկատմամբ բավարար է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով նախատեսված «նախագգուշացում» պատասխանատվության միջոցի կիրառումը:

Հիմք ընդունելով ամբողջ վերոգրյալը և ղեկավարվելով ՀՀ վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244², 281 հոդվածներով և 282 հոդվածի 1-ին մասով՝



ՈՐՈՇԵՑԻ

Համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6 հոդվածի Ա/Ձ ՀԱՐՈՒԹՅՈՒՆ ՀԱՅՐԱՊԵՏՅԱՆԻ /ՀՎՀՀ 24206323, ՀԾՀ՝ 1804820431/ նկատմամբ կիրառել վարչական տույժ՝ նախազգուշացում:



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:

