



ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՆԱԽԱԳԱՀԻ ՏԵՂԱԿԱԼ

L0110050757AM

Երևան-0015, Մ. Խորենացու 3, 7

29.05.2023թ.

ՈՐՈՇՈՒՄ ԹԻՎ 118-2023/02-Ն

**ՎԱՐՉԱԿԱՆ ՎԱՐՈՒՅԹԸ ՎԵՐՍԿԱՅԵԼՈՒ ԵՎ ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԻՐԱՎԱԽԱԽՏՄԱՆ ԳՈՐԾԻ
ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ**

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի տեղակալ Արթուր Մանուկյանս՝ քննելով 03.03.2023 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 118-2023/02-Ա վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ արձանագրությունը և վարույթի նյութերը՝

Պարզեցի

«Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին» ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 16.11.2022թ-ի թիվ ԱՀ 95070 հանձնարարագրի հիման վրա 17.11.2022թ-ի թիվ 95070 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել ԱԳԱՋՈՍ ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՄԲ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՄԱՍՆԱՃՅՈՒՂ օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 00468023/ բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների վրա 2.920.978 դրամ գումարի չափով: Բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների բացակայության հիմքով 14.12.2022թ-ի թիվ 95070/1 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների վրա՝ 2.950.960 դրամ գումարի չափով, իսկ 10.02.2023թ-ի թիվ 95070/2 որոշմամբ կիրառվել է արգելանք ընկերությանը պատկանող այլ գույքի վրա՝ 3.015.365 ՀՀ դրամ գումարի չափով:

Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից կազմված գրությամբ 26.01.2023թ-ին /L0107741452AM/ փոստային ծառայության միջոցով ԱԳԱՋՈՍ ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՄԲ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՄԱՍՆԱՃՅՈՒՂ օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 00468023/ տնօրեն Պեդրո Գարսիա Մերայոյին 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:

«ԱԳԱՋՈՍ ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՄԲ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՄԱՍՆԱՃՅՈՒՂ օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 00468023/ տնօրեն Պեդրո Գարսիա Մերայոյին 26.01.2023թ-ին ուղարկված 24.01.2023թ-ին



ՀՀ ՊԵՏԱԿԱՆ
ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ
ԿՈՄԻՏԵ

0015, Երևան, Մ. Խորենացու 3, 7 Հեռ. +374 60 84 46 57
Կայք՝ www.petekamutner.am էլ. փոստ՝ secretariat@petekamutner.am

կազմված գրությունը փոստային ծառայությունից /LO107741452AM/ հետ է վերադարձվել 13.02.2023թ-ին «Չի պահանջվել» նշագրմամբ, ինչից հետո գրությունը 27.02.2023թ-ին ուղարկվել է կազմակերպության էլեկտրոնային փոստի «info@smartmt.am» հասցեին, որը համարվել է վերջինիս կողմից ստացված 28.02.2023թ-ին, սակայն Պեդրո Գարսիա Մերայոն 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 03.03.2023թ-ին կազմվել է արձանագրություն՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ:

«ԱԳԱԶՈՍ ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՄԲ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՄԱՍՆԱԾՅՈՒՂ օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 00468023/ տնօրեն Պեդրո Գարսիա Մերայոյի /ՀԾՀ՝ 2209590442, հասցե՝ ք. Երևան, ԾԱՏՈՒԹՅԱՆ Փ. 34/3/ կողմից վերը նկարագրված արարքների համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով:

Փաստի կապակցությամբ 23.03.2023թ-ին հարուցվել է վարչական վարույթ և Պեդրո Գարսիա Մերայոյին ծանուցվել է այդ մասին:

Պեդրո Գարսիա Մերայոյի բնակության հասցեով փոստային ծառայության միջոցով 25.03.2023թ-ին /LO108704514AM/ 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 118-2023/02-Կ որոշմամբ կասեցվել է, իսկ 25.03.2023թ-ին ուղարկված ծանուցագիրը փոստային ծառայությունից /LO108704514AM/ հետ է վերադարձվել 06.04.2023թ-ին «Չի պահանջվել» նշագրմամբ:

Վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի նախապատրաստմանը 22.05.2023թ-ին ժամը 11:45-ին, ինչպես նաև վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործի քննությանը 29.05.2023թ-ին ժամը 15:30-ին մասնակցելու համար 08.05.2023թ-ին կազմված ծանուցագիրը և «Վարչական վարույթը կասեցնելու մասին» թիվ 118-2023/02-Կ որոշումը 08.05.2023թ-ին Պեդրո Գարսիա Մերայոյի ուղարկվել են կազմակերպության էլեկտրոնային փոստի «info@smartmt.am» հասցեին, որոնք Պեդրո Գարսիա Մերայոյի կողմից ստացվել են 09.05.2023թ-ին:

Հարկ է նշել նաև, որ 28.02.2023թ-ի (գրությունը փոստային ծառայության միջոցով ստացվելու օրը) դրությամբ ընկերության պարտավորությունները կազմել են 35.750.951 ՀՀ դրամ (որից ապառք՝ 34.873.745 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 877.205 ՀՀ դրամ, դրոշմանիշային վճար՝ 1.143.500 ՀՀ դրամ): Ընկերության կողմից 03.03.2023-21.04.2023 թվականը ընկած ժամանակահատվածում կատարվել են 45.796.500 դրամի չափով վճարումներ, որոնց արդյունքում 21.04.2023 թվականի դրությամբ պարտավորություններն ամբողջությամբ մարվել են:

Պատշաճ ծանուցված լինելով 29.05.2023թ-ին նշանակված վարչական իրավախախտման գործի քննության վայրի և ժամանակի մասին՝ «ԱԳԱԶՈՍ ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՄԲ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՄԱՍՆԱԾՅՈՒՂ» օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 00468023/ տնօրեն Պեդրո

Գարսիա Մերայոյը կամ վերջինիս ներկայացուցիչը չի ներկայացել, այդուհանդերձ 21.04.2023 թվականի դրությամբ ընկերության կողմից չկատարված պարտավորություններն ամբողջությամբ մարվել են:

Արձանագրությունը կազմելու վայրի և ժամանակի մասին պատշաճ ծանուցված լինելով Պեդրո Գարսիա Մերայոյը կամ վերջինիս լիազորված անձը չի ներկայացել հարկային մարմին, չի ներկայացրել դրամարկղային գիրքը և չի ներկայացրել որևէ բացատրություն, ուստի 16.03.2023թ-ին հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 118-2023/02-Ա արձանագրությունը կազմվել է Պեդրո Գարսիա Մերայոյի բացակայությամբ:

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 յուրաքանչյուր 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 պահանջն չըլ կատարելու,

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, Պեդրո Գարսիա Մերայոյը 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 Պեդրո Գարսիա Մերայոյը խոչընդոտել է հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձանց ծառայողական պարտականությունների կատարմանը, հետևաբար Պեդրո Գարսիա Մերայոյի արարքում առկա են Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով նախատեսված իրավախախտման դեպքը:

Միաժամանակ, հաշվի առնելով այն, որ թեև «ԱԳԱՁՈՍ ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՄԲ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՄԱՍՆԱՃՅՈՒՂ» օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 00468023/ տնօրեն Պեդրո Գարսիա Մերայոյը 28.02.2023թ-ին ստացել է հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից ուղարկված 24.01.2022թ-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 Պեդրո Գարսիա Մերայոյի 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 118-2023/02-Կ որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը,

2. Համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածի ԱԳԱՁՈՍ ՍԱՀՄԱՆԱՓԱԿ ՊԱՏԱՍԽԱՆԱՏՎՈՒԹՅԱՄԲ ԸՆԿԵՐՈՒԹՅԱՆ ՀԱՅԱՍՏԱՆՅԱՆ ՄԱՍՆԱԾՅՈՒՂ օտարերկրյա իրավաբանական անձի մասնաճյուղի /ՀՎՀՀ՝ 00468023/ տնօրեն Պեդրո Գարսիա Մերայոյի նկատմամբ կիրառել վարչական տույժ՝ նշանակելով նախազգուշացում:



ԱՐԹՈՒՐ 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: