



L0110374509AM

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՆԱԽԱԳԱՀԻ ՏԵՂԱԿԱԼ

Երևան-0015, Մ. Խորենացու 3, 7

14.06.2023թ

ՈՐՈՇՈՒՄ ԹԻՎ 289-2023/16-Ն

ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԻՐԱՎԱՆԱԽՏՄԱՆ ԳՈՐԾԻ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի տեղակալ Կարեն Թամազյանս՝ քննելով 17.05.2023 թվականին կազմված «Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ» արձանագրության հիման վրա 29.05.2023թ-ին հարուցված վարչական վարույթը, ուսումնասիրելով 12.06.2023 թվականի թիվ 289-2023/16-Ա վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ արձանագրությունը և վարույթի նյութերը՝

ՊԱՐԶԵՑԻ

«Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին» ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 03.02.2023թ-ի թիվ ԱՀ 99173 հանձնարարագրի հիման վրա 03.02.2023թ-ին կայացված թիվ 99173 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել «ԱՆՏՈՆՅԱՆ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 06959228/ բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների վրա 1.909.331 ՀՀ դրամ գումարի չափով: Բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների բացակայության հիմքով 02.03.2023թ-ի թիվ 99173/1 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների վրա՝ 1.925.887 ՀՀ դրամ գումարի չափով, իսկ 12.04.2023թ-ի թիվ 99173/2 որոշմամբ՝ ընկերությանը պատկանող այլ գույքի վրա՝ 1.851.109 ՀՀ դրամ գումարի չափով:

Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից հարկ վճարողին 13.03.2023թ-ին փոստային ծառայության միջոցով /L0108502014AM/ 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:



«ԱՆՏՈՆՅԱՆ ԳՐՈՒՊ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 06959228/ տնօրեն Արամ Հակոբյանին 13.03.2023թ-ին փոստային ծառայության միջոցով /LO108502014AM/ ուղարկված գրությունը փոստային ծառայությունից հետո է վերադարձվել 21.03.2023թ-ին, ինչից հետո գրությունը վերջինիս 11.04.2023թ-ին ուղարկվել է կազմակերպության էլեկտրոնային փոստին, որը Արամ Հակոբյանի կողմից է ստացվել է 12.04.2023թ-ին, սակայն Արամ Հակոբյանը 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 17.05.2023թ-ին կազմվել է արձանագրություն՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ:

«ԱՆՏՈՆՅԱՆ ԳՐՈՒՊ» ՍՊ ընկերության /ՀՎՀՀ՝ 06959228, պետ. գրանցման համար՝ 96.110.1131994, հասցե՝ Լոռի, Դսեղ, 5-րդ փող., 12 շենք, էլ. հասցե՝ anahit.tadevosyan@triple-c.am/ տնօրեն Արամ Հակոբյանի /ՀԾՀ՝ 3914690216, նույն. քարտ՝ 006726798, տրված՝ 10.11.2015., 009-ի կողմից, հասցե՝ ք. Երևան, Էրեբունի, Ավանեսովի փ., 2/1 շենք, 15 բն./ կողմից վերը նկարագրված արարքների համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6 հոդվածով:

Փաստի կապակցությամբ 29.05.2023թ-ի հարուցվել է վարչական վարույթ և Արամ Հակոբյանին 09.06.2023թ-ին ծանուցվել է այդ մասին:

Արձանագրությունը կազմելու վայրի և ժամանակի մասին պատշաճ ծանուցված լինելով Արամ Հակոբյանը ծանուցագրով նշանակված օրը 12.06.2023թ-ին չի ներկայացել հարկային մարմին, չի ներկայացրել դրամարկղային գիրքը, ուստի՝ 12.06.2023 թվականի թիվ 289-2023/16-Ա վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ արձանագրությունը կազմվել է վերջինիս բացակայությամբ:

Հարկ է նշել նաև, որ 12.04.2023թ-ի (գրությունը էլեկտրոնային փոստի միջոցով ստացվելու օրը) դրությամբ ընկերության պարտավորությունները կազմել են 3.129.398 ՀՀ դրամ (որից ապառք՝ 2.827.159 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 215.239 ՀՀ դրամ, դրոշմանիշային վճար՝ 87.000 ՀՀ դրամ): Ընկերության կողմից 12.04.2023-12.06.2023թթ. (խոչընդոտման արձանագրության կազմման օրը) ՀՀ պետական բյուջե կատարվել է վճարում ընդհանուր՝ 1.766.543 ՀՀ դրամ գումարի չափով: 12.06.2023թ-ի դրությամբ պարտավորությունները կազմել են 1.857.761 ՀՀ դրամ (այդ թվում՝ ապառք՝ 1.494.267 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 276.493 ՀՀ դրամ, դրոշմանիշային վճար՝ 87.000 ՀՀ դրամ):

Պատշաճ ծանուցված լինելով 14.06.2023թ-ին նշանակված վարչական իրավախախտման գործի քննության վայրի և ժամանակի մասին՝ Արամ Հակոբյանը թեև չի ներկայացել, սակայն նույն օրը ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի պաշտոնական էլեկտրոնային փոստի միջոցով ներկայացրել է հայտարարություն, ինչպես նաև կազմակերպության թիվ 618/1 դրամարկղային գրքից լուսապատճեններ /7 թերթ/, որի վերաբերյալ հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից



կատարվել է 02.03.2023թ-ին կիրառված թիվ 99173/1 արգելանքի շրջանակում ընկերության դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների, մուտքագրված և ելքագրված դրամական միջոցների շարժի վերաբերյալ համապատասխան ուսումնասիրություն:

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, Արամ Հակոբյանը պարտավոր էր 14.03.2023թ-ին կազմված գրությամբ պահանջվող ժամկետում 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 Արամ Հակոբյանը խոչընդոտել է հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձանց ծառայողական պարտականությունների կատարմանը, հետևաբար Արամ Հակոբյանի



արարքում առկա է Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով նախատեսված իրավախախտման դեպքը:

Միաժամանակ, հաշվի առնելով այն, որ թեև Արամ Հակոբյանը 12.04.2023թ-ին ստացել է հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից 10.03.2023թ-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 ներկայացրել հարկային մարմին, չի ներկայացրել դրամարկղային գիրքը և չի ներկայացրել բացատրություն, այդուհանդերձ Արամ Հակոբյանը 14.06.2023թ-ին ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտե է ներկայացրել ընկերության դրամարկղային գիրքը, այսինքն՝ առկա են իրավախախտման վնասակար հետևանքները կանխելու և (կամ) վերացնելու ուղղությամբ միջոցներ ձեռնարկված լինելու հանգամանքները, ուստի՝ վարույթն իրականացնողը գտնում է, որ կատարված իրավախախտման համար Արամ Հակոբյանի 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, 244², 281-րդ հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին մասով՝

ՈՐՈՇԵՑԻ

Համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6 հոդվածի՝ «ԱՆՏՈՆՅԱՆ ԳՐՈՒՊ» ՍՊ ընկերության /ՀՎՀՀ՝ 06959228/ տնօրեն Արամ Հակոբյանի 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: