



**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ
ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ՆԱԽԱԳԱՀԻ ՏԵՂԱԿԱԼ**

Երևան-0015, Մ. Խորենացու 3, 7

29.05.2023թ.

ՈՐՈՇՈՒՄ ԹԻՎ 154-2023/03-Ո

**ՎԱՐՉԱԿԱՆ ՎԱՐՈՒՅԹԸ ՎԵՐՍԿՍԵԼՈՒ, 13.04.2023 ԹՎԱԿԱՆԻ «ՎԱՐՉԱԿԱՆ
ՎԱՐՈՒՅԹԸ ԿԱՍԵՑՆԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ» ԹԻՎ 154-2023/03-Կ ՈՐՈՇՄԱՆ ՄԵՋ
ՓՈՓՈԽՈՒԹՅՈՒՆ ԿԱՏԱՐԵԼՈՒ ԵՎ ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԻՐԱՎԱՆԱԽՏՄԱՆ ԳՈՐԾԻ
ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ**

ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի տեղակալ Արթուր Մանուկյանս՝ քննելով 15.03.2023 թվականին կազմված «Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ» արձանագրության հիման վրա 03.04.2023թ-ին հարուցված վարչական վարույթը, ուսումնասիրելով 22.05.2023 թվականի թիվ 154-2023/03-Ա վարչական իրավախախտման գործի վերաբերյալ արձանագրությունը և վարույթի նյութերը՝

Պարզեցի

«Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնելու մասին» ՀՀ պետական եկամուտների կոմիտեի նախագահի 20.12.2022թ-ի թիվ ԱՀ 97648 հանձնարարագրի հիման վրա 21.12.2022թ-ի թիվ 97648 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել «ԷԿՈ ԼԵՆԴ» ՍՊ ընկերության /ՀՎՀՀ՝ 02656435/ բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների վրա 75.820.318 դրամ գումարի չափով: Բանկային հաշիվներում առկա դրամական միջոցների բացակայության հիմքով 16.02.2023թ-ի թիվ 97648/1 որոշմամբ արգելանք է կիրառվել դրամարկղում առկա կանխիկ դրամական միջոցների վրա՝ 59.273.642 դրամ գումարի չափով, իսկ 15.03.2023թ-ի թիվ 97648/2 որոշմամբ՝ ընկերությանը պատկանող այլ գույքի վրա՝ 58.908.136 ՀՀ դրամ գումարի չափով:

Հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի կողմից կազմված գրությամբ փոստային ծառայության միջոցով 20.02.2023թ-ին փոստային ծառայության միջոցով «ԷԿՈ ԼԵՆԴ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 02656435/ տնօրեն Արտակ Հովհիկյանին 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:

«ԷԿՈ ԼԵՆԴ» ՍՊԸ-ի /ՀՎՀՀ՝ 02656435/ տնօրեն Արտակ Հովհիկյանին 20.02.2023թ-ին ուղարկված գրությունը վերջինիս կողմից ստացվել է 27.02.2023թ-ին, սակայն 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 15.03.2023թ-ին կազմվել է արձանագրություն՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վերաբերյալ:

«ԷԿՈ ԼԵՆԴ» ՍՊ ընկերության /ՀՎՀՀ՝ 02656435, պետ. գրանցման համար՝ 286.110.939351, հասցե՝ Կոտայք, Ձորաղբյուր, 1 թղմ., 45 ջերմոց, էլ. հասցե՝ eco_land@list.ru/ տնօրեն Արտակ Հովհիկյանի /ՀԾՀ՝ 2209830605, նույն. քարտ՝ 007058050, տրված՝ 09.09.2015թ., 011-ի կողմից, հասցե՝ ք. Երևան, Կենտրոն, Արշակունյաց 2 նրբ., 30 շենք/ կողմից վերը նկարագրված արարքների համար պատասխանատվություն է նախատեսված Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածով:

Փաստի կապակցությամբ 03.04.2023թ-ին հարուցվել է վարչական վարույթ և Արտակ Հովհիկյանին ծանուցվել է այդ մասին:

Վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի նախապատրաստմանը 13.04.2023թ. ժամը 11:00-ին և վարչական իրավախախտման գործի քննությանը 20.04.2023թ-ին ժամը 09:45-ին մասնակցելու նպատակով Արտակ Հովհիկյանին 06.04.2023 թվականին փոստային ծառայության միջոցով պատշաճ ծանուցում է ուղարկվել, սակայն 13.04.2023թ. դրությամբ ծանուցագիրը ստանալու փաստը բացակայել է, այդուհանդերձ վարչական մարմինը նախքան վարչական ակտ ընդունելը, անհրաժեշտ է համարել նրա ներկայությունը՝ վարույթին առնչվող որոշ կարևոր հանգամանքներ նրանից պարզելու համար, հետևաբար 13.04.2023 թվականի թիվ 154-2023/03-Կ որոշմամբ կասեցվել է վարչական վարույթը, իսկ 06.04.2023 թվականին ուղարկված ծանուցագիրը փոստային ծառայությունից հետ է վերադարձվել 11.04.2023թ-ին «Տեղափոխված» նշագրմամբ:

13.04.2023 թվականին կայացված «Վարչական վարույթը կասեցնելու մասին» թիվ 154-2023/03-Կ որոշումը և վարչական իրավախախտման վերաբերյալ արձանագրության կազմմանը և նյութերի նախապատրաստմանը 22.05.2023թ. ժամը 11:45-ին և վարչական իրավախախտման գործի քննությանը 29.05.2023թ-ին ժամը 09:45-ին մասնակցելու նպատակով 08.05.2023թ-ին կազմված ծանուցագիրը Արտակ Հովհիկյանին ուղարկվել են 10.05.2023թ-ին փոստային ծառայության միջոցով, որոնք վերջինիս կողմից ստացվել են 11.05.2023թ-ին:

Համաձայն ՀՀ ԱՆ իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի քաղվածքի տվյալների՝ 07.04.2023 թվականին կատարվել է «ԷԿՈ ԼԵՆԴ» ՍՊ ընկերության /ՀՎՀՀ՝ 02656435/ իրավաբանական անձանց գործադիր մարմնի ղեկավարի փոփոխություն, ըստ որի ընկերության տնօրեն է գրանցվել Արայիկ Բադալյանը /ՀԾՀ՝ 3110720337, անձն.՝ AV0647834/:

Վարչական վարույթի նյութերի ուսումնասիրությունից պարզվել է, որ 13.04.2023 թվականին կայացված «Վարչական վարույթը կասեցնելու մասին» թիվ 154-2023/03-Կ որոշման մեջ տեղի է ունեցել տեխնիկական վրիպակ, այն է՝ 03.04.2023 թվականին հարուցված վարչական վարույթով ընկերության տնօրեն հանդիսացած Արտակ Հովհիկյանի /ՀԾՀ՝ 2209830605, նույն. քարտ՝ 007058050/ փոխարեն որպես վարչական ակտի հասցեատեր նշվել է 07.04.2023թ-ին ընկերության տնօրեն գրանցված Արայիկ Բադալյանը /ՀԾՀ՝ 3110720337, անձն.՝ AV0647834/:

Արձանագրությունը կազմելու վայրի և ժամանակի մասին պատշաճ ծանուցված լինելով Արտակ Հովհիկյանը կամ վերջինիս լիազորված անձը չի ներկայացրել հարկային մարմին, չի ներկայացրել դրամարկղային գիրքը և չի ներկայացրել որևէ բացատրություն, ուստի 22.05.2023թ-ին հարկ վճարողի գույքի վրա արգելանք դնող պաշտոնատար անձի՝ իր իրավասությունների սահմաններում գործողությունների կատարմանը խոչընդոտելու վարչական

իրավախախտման գործի վերաբերյալ թիվ 154-2023/03-Ա արձանագրությունը կազմվել է Արտակ Հովհիկյանի բացակայությամբ:

Հարկ է նշել նաև, որ 27.02.2023թ-ի (գրությունը փոստային ծառայության միջոցով ստացվելու օրը) դրությամբ ընկերության պարտավորությունները, կազմել են 60.103.274 ՀՀ դրամ (որից ապառք՝ 56.413.152 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 3.470.622 ՀՀ դրամ, դրոշմանիշային վճար՝ 219.500 ՀՀ դրամ): Ընկերության կողմից 27.02.2023-22.05.2023թթ. (խոչընդոտման արձանագրության կազմման օրը) ընթացքում վճարումներ չեն կատարվել: 22.05.2023թ-ի դրությամբ ընկերության պարտավորությունները կազմել են 60.911.793 ՀՀ դրամ (այդ թվում՝ ապառք՝ 55.208.594 ՀՀ դրամ, տույժ՝ 5.346.198 ՀՀ դրամ, դրոշմանիշային վճար՝ 357.000 ՀՀ դրամ):

Պատշաճ ծանուցված լինելով 29.05.2023թ-ին նշանակված վարչական իրավախախտման գործի քննության վայրի և ժամանակի մասին՝ Արտակ Հովհիկյանը 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 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, Արտակ Հովհիկյանը 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 Արտակ Հովհիկյանը խոչընդոտել է հարկային հսկողություն իրականացնող պաշտոնատար անձանց ծառայողական պարտականությունների կատարմանը, հետևաբար Արտակ Հովհիկյանի 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 «Նորմատիվ իրավական ակտերի մասին» ՀՀ օրենքի 33-րդ, 34-րդ հոդվածներով և «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 59-րդ հոդվածի 3-րդ մասով, Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 32-րդ հոդվածի 2-րդ մասով, 244²-րդ, 281-րդ հոդվածներով և 282-րդ հոդվածի 1-ին մասով՝

ՈՐՈՇԵՑԻ

1. Վերսկսել 13.04.2023 թվականի թիվ 154-2023/03-Կ որոշմամբ կասեցված վարչական վարույթը,

2. 13.04.2023 թվականին կայացված «Վարչական վարույթը կասեցնելու մասին» թիվ 154-2023/03-Կ որոշման մեջ կատարել հետևյալ փոփոխությունը, այն է՝ 13.04.2023թ-ի թիվ 154-2023/03-Կ որոշման բովանդակության մեջ «Արայիկ Բադալյան», «/ՀԾՀ՝ 3110720337, անձն.՝ AV0647834/»-ի փոխարեն կարդալ «Արտակ Հովհիկյան», «/ՀԾՀ՝ 2209830605, նույն. քարտ՝ 007058050/»,

3. Համաձայն Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի 182.6-րդ հոդվածի Արտակ Հովհիկյանի նկատմամբ կիրառել վարչական տույժ՝ նշանակելով տուգանք 250.000 ՀՀ դրամի չափով:



ԱՐԹՈՐԻ ՄԱՆՈՒԿՅԱՆ

Ծանոթություն. Վարչական իրավախախտումների վերաբերյալ ՀՀ օրենսգրքի համաձայն՝

Սույն վարչական ակտն ընդունված է համարվում ստորագրվելու օրվանից, ուժի մեջ է մտնում հասցեատիրոջն իրազեկելուն հաջորդող օրվանից:

Վարչական տույժ նշանակելը վարչական իրավախախտում կատարած անձին չի ազատում այն պարտականության կատարումից, որը չկատարելու համար նշանակվել էր վարչական տույժ (հոդված 40)

Վարչական իրավախախտման վերաբերյալ գործի որոշման դեմ գանգատ 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 գանգատարկելու կամ բողոքարկելու դեպքում՝ գանգատը 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:

Ստացա որոշման պատճենը