



**ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՊԵՏԱԿԱՆ ԵԿԱՄՈՒՏՆԵՐԻ ԿՈՄԻՏԵ
ԻՐԱՎԱԲԱՆԱԿԱՆ ՎԱՐՉՈՒԹՅՈՒՆ**

ՎԱՐՉԱԿԱՆ ԱԿՏ N 1521412

**ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՊԱՐՏԱՎՈՐՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐԻ ՀԱՇՎԱՐԿՄԱՆ ԵՎ
ԳԱՆՁՄԱՆ ԱՌԱՋԱԴՐՄԱՆ ՎԵՐԱԲԵՐՅԱԼ**

4 դեկտեմբերի 2023թ.

ք. Երևան
(կազմման վայրը)

Ակտի հասցեատեր

Ֆիզիկական անձ Քազեմ Ռեզանեժադ Արու

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

**ՀՀ, ք. Երևան, Գյուլբենկյան փող. 38/12
ՀՀ, ԿԱՅՔԱՐՏ A10001446, ՀԾՀ՝ 2114790924**

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

Խախտման նկարագրությունը

ՀՀ ՊԵԿ ՀՕՀ վարչության պետի 19.10.2023թ. թիվ 1521412 որոշման հիման վրա Ֆիզիկական անձ Քազեմ Ռեզանեժադ Արուի նկատմամբ իրականացված օպերատիվ հետախուզական միջոցառումների արդյունքում պարզվել է, որ Իրանի Իսլամական Հանրապետության քաղաքացի Ֆ/Ա Քազեմ Ռեզանեժադ Արուն, ՀՀ, ք. Երևան, Տիգրան Մեծի փողոցի 8-րդ շենքի ետնամասում գտնվող երկհարկանի շինության առաջին հարկում գտնվող գրասենյակային տարածքում իրականացնում է տարադրամի փոխանակում և փոխանցում (արտարժույթի առուվաճառք), ինչպես նաև դրամական փոխանցումներ ՀՀ-ից դեպի ԻԻՀ առանց պետական գրանցման (լիցենզավորման) կամ հարկային մարմնում հաշվառման:

ՕՀ միջոցառումների շրջանակներում 2023թ-ի նոյեմբերի 14-ին ժամը 16:15-ի սահմաններում նշված հասցեում (տարածքում) ՀՀ ՊԵԿ ՀՕՀ վարչության աշխատակիցների կողմից իրականացվել է (հսկիչ գնում) արտարժույթի փոխանակում և փոխանցում, Ֆ/Ա Քազեմ Ռեզանեժադ Արուին փոխանակման և Իրանական բանկային քարտին փոխանցման նպատակով տրամադրվել է 800.000 ՀՀ դրամ ԻԻՀ ռիալի փոխանակելու համար, որը համարժեք է 984.000.000 Իրանական ռիալ (1ՀՀ դրամ=1230 ԻԻՀ ռիալ)

Իրականացված ՕՀ-ի ընթացքում ապօրինի ձեռնարկատիրական գործունեություն իրականացնելու վերաբերյալ Ֆ/Ա Քազեմ Ռեզանեժադ Արուի 14.11.2023թ-ի տրված գրավոր հայտարարության հաստատվել է վերոգրյալը և հայտնել է, որ վերը նշված գործունեությունն իրականացրել է առանց համապատասխան պետական գրանցման և համապատասխան լիցենզիայի (թույլտվության) ստանալու, որի արդյունքում ստացված եկամուտը կազմել է ընդհանուր 1.300.000 ՀՀ դրամ:

Թիվ 1521412 արձանագրությամբ 15.11.2023թ. հարուցվել է վարչական վարույթ: Կողմը, պատշաճ ծանուցված լինելով, չի ներկայացրել 28.11.2023թ. նշանակված վարչական վարույթի

Գործում առկա չեն լրացուցիչ ապացույցներ, չեն ներկայացվել միջնորդություններ:

Այսպիսով, վարչական վարույթ իրականացնող մարմինը հաստատված է համարում Ֆ/Ա Քազեմ Ռեզանեժադ Արուի կողմից առանց պետական գրանցման, հարկային մարմնում հաշվառման և առանց տվյալ գործունեության իրականացման համար անհրաժեշտ լիցենզիայի, տարադրամի փոխանակման և առուվաճառք իրականացնելու փաստը, որի արդյունքում ստացել է ընդհանուր 1.300.000 ՀՀ դրամ ձեռնարկատիրական եկամուտ:

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 Քազեմ Ռեզանեժադ Արուի կողմից խախտումը վերջին 1 տարվա ընթացքում կատարվել է առաջին անգամ: Գործունեության ընթացքում ստացված եկամուտը կազմում է 1.300.000 ՀՀ դրամ, որի 50%-ը կազմում է 650.000 ՀՀ դրամ, ուստի օրենսդրական պահանջից ելնելով Ֆ/Ա Քազեմ Ռեզանեժադ Արուի նկատմամբ կիրառելի է 650.000 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.

1. Հաշվարկել և Ֆ/Ա Քազեմ Ռեզանեժադ Արուին գանձման առաջադրել 650.000 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	650.000	X	X
Հարկային օրենսգրքի 407-րդ հոդվածի 3-րդ մասով սահմանված վնասի հատուցման գումար՝	1.000.000	X	X
Ընդամենը վճարման ենթակա գումար	1.650.000	պետական բյուջե	900008000490

2. Ընդունել ի 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 պաշտոնավար անձի
պաշտոնը, անունը և ազգանունը

Կ.Տ.

Ստացա ակտի մեկ օրինակը

Ֆ/Ա Քազեմ Ռեզանեժադ Արու

Ֆիզիկական անձի անունը, ազգանունը
(անհատ ձեռնարկատիրոջ դեպքում՝ անհատ
ձեռնարկատիր նշումով)՝ իրավաբանական անձի գործադիր
մարմնի ղեկավար (զրադրության ընդունման համար
պատասխանատու անձ՝ հափոկ առաքման դեպքում)



ստորագրությունը

ընդամենը 3 էջ

2023թ.

ստորագրությունը

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

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