

ՀՀ ֆինանսների նախարարություն

Հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողով

Ո Ր Ո Շ ՈՒ Մ 7/8

23 փետրվարի 2016 թ.

Քննարկվեց «Շատխա Ծոեր» ՍՊԸ 22.01.2016 թ-ի գանգատը ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 10.12.2015 թ-ի թիվ 5012896 ակտի դեմ:

«Շատխա Ծոեր» ՍՊԸ գանգատում բերված փաստարկները.

Անհատ ձեռնարկատեր Հենրիկ Աբրահամյանը 29.09.2006 թ-ից դադարեցրել է ձեռնարկատիրական գործունեությունը և հանձնել է պետական ռեգիստրի գրանցման վկայականը, որից հետո որևէ ձեռնարկատիրական գործունեություն չի իրականացրել, եկամուտներ չի ստացել, հաշվետվություններ չի ներկայացրել: Անհատ ձեռնարկատեր Հենրիկ Աբրահամյանի լուծարային ստուգում կազմակերպելու մասին դիմումի համաձայն ՀՀ ԿԱ ՀՊԾ պետի հանձնարարագրի համաձայն կատարվել է լուծարային ստուգում և 26.07.2007թ-ին կազմվել է լուծարային ստուգման տեղեկանք: Հարկ է նշել, որ Հենրիկ Աբրահամյանի պետական ռեգիստրի գրանցման վկայականի գործունեության ժամկետի ավարտը եղել է 31.12.2008թ.: Համաձայն «Անհատ ձեռնարկատիրոջ մասին» ՀՀ օրենքի 3-րդ հոդվածի՝ անհատ ձեռնարկատիրոջ իրավունակությունը և գործունակությունը դադարում է պետական գրանցումն ուժը կորցրած համարվելու պահից: Միաժամանակ, «Վարչարարության հիմունքների և վարչական վարույթի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի համաձայն վարչարարություն իրականացնելիս վարչական մարմիններին արգելվում է միայն ձևական պահանջների պահպանման նպատակով անձանց ծանրաբեռնել պարտականություններով կամ մերժել նրանց որևէ իրավունք տրամադրելը, եթե նրանց վրա դրված պարտականությունները բովանդակային առումով կատարված են: Հայտնվում է նաև, որ գործունեությունը դադարեցնելու պահից առ այսօր Ա/Ձ Հենիկ Աբրահամյանը հարկային մարմինների կողմից որևէ ծանուցում չի ստացել:

Միաժամանակ, «Շատխա Ծոեր» ՍՊԸ-ի (այսուհետ նաև ընկերություն) կողմից գրանցման օրվանից սկսած, շուրջ ինը տարիների ընթացքում հարկային մարմին է ներկայացվել հաշվարկ հաշվետվություններ, պարզեցված հարկ վճարող համարվելու, շրջանառության հարկ վճարող համարվելու վերաբերյալ հայտարարություններ, որոնք երբևէ հարկային մարմինների կողմից չեն մերժվել ավելացված արժեքի հարկ վճարող համարվելու հիմքով: Ավելին, ընկերությունը հարկային մարմինների կողմից բազմիցս ստացել է կամերալ ասումնասիրության արդյունքներով հայտնաբերված անհամապատասխանությունների անճշտությունների խախտումների վերաբերյալ արձանագրություններ, որոնցում ընկերությանը առաջարկվել է իրացման շրջանառությունների ճշգրտման համար ներկայացնել շրջանառության հարկի ճշգրտված հաշվարկներ:

Աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտությանն ուղղված վերստուգման արդյունքում ստուգող տեսուչները համակողմանի չեն ուսումնասիրել տվյալ հարցին վերաբերող բոլոր նյութերը:

Վերոգրյալից ելնելով ընկերությունը խնդրում է անվավեր ճանաչել թիվ 5012896 ստուգման ակտի 1-ին, 2-րդ, 3-րդ, 5-րդ, 6-րդ, 19-րդ և 25-րդ կետերը:

ՀՀ ֆինանսների նախարարության հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովի եզրակացությունը.

ՀՀ ՖՆ հարկային և մաքսային մարմինների գանգատարկման հանձնաժողովը (այսուհետ նաև Հանձնաժողով), ուսումնասիրելով սույն գործին առնչվող նյութերն ու ապացույցները եկավ հետևյալ եզրակացության:

Քննարկման ընթացքում նշվեց, որ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 25.09.2015 թ-ի թիվ 5012896 հանձնարարագրի համաձայն «Շատխա Ծոեր» ՍՊԸ-ում կատարվել է բյուջեի հետ փոխհարաբերությունների և հարկային մարմնի կողմից վերահսկվող ՀՀ օրենսդրության առանձին պահանջների կատարման ճշտության ստուգում, իսկ աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտության (առանց գրավոր պայմանագրի (հրամանի) կնքման աշխատող պահելու դեպքերի բացահայտմանն ուղղված) մասով՝ վերստուգում: Արդյունքում կազմվել է ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 10.12.2015 թ-ի թիվ 5012896 ակտը (այսուհետ նաև Ակտ), որով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 64.991.112 դրամ, ինչպես նաև առաջադրվել է հարկի պակասեցվող գումար՝ ընդամենը 14.982.763 դրամ:

Այսպես, Ակտի 25-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ընկերությունը պետական գրանցում է ստացել 04.09.2006 թ-ին և գրանցման օրվանից նրա միակ հիմնադիրն է հանդիսանում անհատ ձեռնարկատեր Հենրիկ Աբրահամյանը (ՀՀՀՀ 46400267, վկայականի համար՝ 01Ա002615): 29.09.2006թ-ից անհատ ձեռնարկատերը դադարեցրել է իր գործունեությունը և անհատ ձեռնարկատիրոջ պետական ռեգիստրի գրանցման վկայականը հանձնել է տարածքային հարկային տեսչության: Այնուհետև, անհատ ձեռնարկատիրոջ մոտ իրականացվել է լուծարային ստուգում և 26.07.2007թ-ին կազմվել լուծարային ստուգման տեղեկանք: Անհատ ձեռնարկատերը վկայականը ՏՀՏ հանձնելու օրվանից, ինչպես նաև լուծարային ստուգման ավարտից մինչև 05.04.2012թ-ը ունեցել է հարկային պարտավորություններ, որն ամբողջությամբ մարվել է 06.04.2012թ-ին: Սակայն, մինչ օրս ՀՀ Արդարադատության նախարարության իրավաբանական անձանց պետական ռեգիստրի էլեկտրոնային համակարգում լուծարման գործընթացում գտնվելու կամ գործունեության (գոյության) դադարման մասին պետական միասնական գրանցամատյանում տեղեկություններ գրառված չեն, քանի որ Ա/Ձ Հենրիկ Աբրահամյանը սահմանված կարգով պետական ռեգիստրի համապատասխան տարածքային ստորաբաժանում չի ներկայացրել գործունեության դադարման դիմում և չի ստացել անհատ ձեռնարկատիրոջ գործունեությունը դադարած համարվելու վերաբերյալ տեղեկանք:

Խախտվել են «Իրավաբանական անձանց պետական գրանցման մասին» ՀՀ օրենքի (2007թ-ին գործող խմբագրությամբ) 14-րդ հոդվածի 5-րդ և 7-րդ կետերի պահանջները: Խախտվել են նաև «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ ենթակետի պահանջները, համաձայն որի շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել, մասնավորապես՝ առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը, եթե առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի

փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը) պատկանում է ՀՀ այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպությանը կամ անհատ ձեռնարկատեր հանդիսացող ֆիզիկական անձին:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 5-րդ հոդվածի առաջին պարբերության 4-րդ կետի դրույթներով ընկերությունը 2013-2015թ.թ. ընթացքում չէր կարող համարվել շրջանառության հարկ վճարող:

Արդյունքում ղեկավարվելով «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 14-րդ հոդվածի 3-րդ կետի (2013թ-ին գործող խմբագրությամբ) դրույթներով կատարվել է հարկային պարտավորությունների վերահաշվարկ՝ հիմք ընդունելով հարկման կարգերի փոփոխությունը և վճարած շրջանառության հարկի մեջ օրենքով սահմանված ԱԱՀ-ի և (կամ) շահութահարկի հաշվարկային մեծությունները: Կատարված վերահաշվարկի արդյունքում ընկերության կողմից վերը նշված հաշվետու ժամանակաշրջանների համար հաշվարկված 3849226 դրամ շրջանառության հարկը առաջադրվել է հետ վերադարձման, որից 40 տոկոսը՝ 1539690 դրամը, շահութահարկի հաշվին, իսկ 60 տոկոսը՝ 2309536 դրամը, ԱԱՀ-ի հաշվին:

Միևնույն ժամանակ, ստուգվող ժամանակաշրջանում ընկերության հարկման ռեժիմի փոփոխության, ինչպես նաև համապատասխան հարկատեսակների գծով պարտավորությունները ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով կատարված լինելու հանգամանքը ստուգելու արդյունքում, Ակտով լրացուցիչ պարտավորություններ են առաջադրվել շահութահարկի, եկամտահարկի, ավելացված արժեքի հարկի, դրամակղային գործառնությունների մասով:

Սույն գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության արդյունքում Հանձնաժողովը գտնում է, որ ստուգվող ժամանակաշրջանում ընկերությանը շրջանառության հարկով հարկման դաշտից հարկման ընդհանուր դաշտ տեղափոխելու և դրա հետևանքով համապատասխան հարկատեսակների գծով լրացուցիչ պարտավորությունների առաջադրումը չի բխում ՀՀ օրենսդրության պահանջներից, հետևյալ պատճառաբանությամբ.

«Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետի ա) ենթակետի համաձայն՝ շրջանառության հարկ վճարողներ չեն կարող համարվել առևտրային կազմակերպությունները, անհատ ձեռնարկատերերը, նոտարները, եթե առևտրային կազմակերպության կանոնադրական (բաժնեհավաք) կապիտալի 20 տոկոս և ավելի փայաբաժինը (բաժնետոմսը, բաժնեմասը) պատկանում է Հայաստանի Հանրապետության այլ ռեզիդենտ հանդիսացող առևտրային կազմակերպությանը կամ անհատ ձեռնարկատեր կամ նոտար հանդիսացող ֆիզիկական անձին:

Հարկ է նշել, որ «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքում լրացումներ և փոփոխություն կատարելու մասին ՀՕ-167-Ն օրենքի 1-ին հոդվածի համաձայն «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ 2012 թ-ի դեկտեմբերի 19-ի ՀՕ-236-Ն օրենքի (այսուհետ՝ Օրենք) 4-րդ հոդվածը լրացվել է հետևյալ բովանդակությամբ 3.1-ին մասով.

«3.1. Սույն հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետի «ա»-«գ» ենթակետերով նախատեսված դեպքերում կազմակերպությունը, անհատ ձեռնարկատերը և նոտարը օրենքով սահմանված այլ պայմանները բավարարելու դեպքում համարվում են (շարունակում են համարվել) շրջանառության հարկ վճարող, եթե այդ ենթակետերում նշված այլ անձինք հարկային մարմին են ներկայացրել գործունեությունը

դադարեցնելու մասին հայտարարություն և փաստացի գործունեություն չեն իրականացրել»:

Նույն օրենքի 4-րդ հոդվածի համաձայն. «Մինչև 2016 թվականի հունվարի 1-ն ընկած ժամանակահատվածում անձին շրջանառության հարկ վճարող համարվելու առումով բավարար է միայն սույն օրենքի 1-ին հոդվածում նշված այլ անձանց կողմից փաստացի գործունեություն իրականացված չլինելու հանգամանքը: Եթե կազմակերպությունը, անհատ ձեռնարկատերը կամ նոտարը մինչև 2016 թվականի հունվարի 1-ը, Օրենքի 4-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 4-րդ կետի «ա»-«գ» ենթակետերի համաձայն, չեն համարվել շրջանառության հարկ վճարող կամ դադարել են համարվել շրջանառության հարկ վճարող, ապա սույն օրենքի ընդունումից հետո նրանց մասով հարկային պարտավորությունների վերահաշվարկ չի կատարվում»:

Սույն գործում առկա ապացույցների ուսումնասիրության Արդյունքում Հանձնաժողովը եկավ եզրակացության, որ քննարկվող դեպքում «Շատխա Ծներ» ՍՊԸ-ն բավարարում է «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքում լրացումներ և փոփոխություն կատարելու մասին ՀՕ-167-Ն օրենքի 1-ին և 4-րդ հոդվածներով սահմանված դրույթների պահանջներին: Մասնավորապես, Ակտում արձանագրված է, որ տվյալ դեպքում այլ անձ հանդիսացող Ա/Ձ Հենրիկ Աբրահամյանը 29.09.2006 թ-ից դադարեցրել է իր գործունեությունը և անհատ ձեռնարկատիրոջ պետական ռեգիստրի գրանցման վկայականը հանձնել է տարածքային հարկային տեսչություն: Այսինքն, հիմնավորված է համարվում Ա/Ձ Հենրիկ Աբրահամյանի կողմից փաստացի գործունեություն իրականացված չլինելու հանգամանքը:

Բացի այդ, «Շրջանառության հարկի մասին» ՀՀ օրենքում լրացումներ և փոփոխություն կատարելու մասին ՀՕ-167-Ն օրենքն ընդունվել է 24.11.2015 թ-ին, իսկ ընկերության նկատմամբ Ակտը կազմվել է (հարկային պարտավորությունների վերահաշվարկը կատարվել է) 10.12.2015 թ-ին: Այսինքն, ընկերության հարկային պարտավորությունների վերահաշվարկը կատարվել է վերոգրյալ ՀՕ-167-Ն օրենքն ընդունումից հետո, ինչը հակասում է նույն օրենքի 4-րդ հոդվածով նախատեսված դրույթների պահանջներին:

Ելնելով վերոգրյալից՝ Հանձնաժողովը գտնում է, որ ստուգվող ժամանակաշրջանում ընկերությունը կարող էր համարվել շրջանառության հարկ վճարող, իսկ 01.01.2013թ. նախորդող ժամանակաշրջաններում, համապատասխանաբար՝ ԱԱՀ վճարող չհամարվող ու պարզեցված հարկ վճարող: Հետևապես, ընկերությանը ԱԱՀ վճարող չհամարվելու և շրջանառության հարկով հարկման դաշտից հարկման ընդհանուր դաշտ տեղափոխելու հետևանքով Ակտով առաջադրված պարտավորությունները ենթակա են վերանայման:

Ակտով 2011թ. շահութահարկի մասով արձանագրված խախտումների մասով Հանձնաժողովը հարկ է համարում նշել հետևյալը: Ակտով ընկերությունը 2011թ. դիտարկվել է որպես ԱԱՀ վճարող, ընկերության համախառն եկամուտը և համախառն եկամտից նվազեցումները հաշվարկելիս ստուգող խմբի կողմից առանձնացվել են դրանց ԱԱՀ-ի գումարները, ինչի արդյունքում ԱԱՀ-ի լրացուցիչ պարտավորություններ են առաջադրվել, սակայն հաշվի առնելով «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 30.1-րդ հոդվածի դրույթները, պարտավորություններն առաջադրվել են միայն 2011թ. 4-րդ եռամսյակի համար: Միաժամանակ, ստուգող խմբի կողմից արձանագրվել է, որ Ընկերության 01.01.2011թ. դրությամբ ունեցած ապրանքային մնացորդը փաստաթղթերով չի հիմնավորվել, իսկ համախառն եկամտից

նվազեցումների կատարման ճշտության ստուգման արդյունքում արձանագրվել է, որ Ընկերությունը հարկային մարմին ներկայացած՝ 2011թ. շահութահարկի պարզեցված հաշվարկում թաքցրել է հարկվող օբյեկտը, ինչի արդյունքում առաջադրվել է պակաս հաշվարկված շահութահարկի գումար և կիրառվել են «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ, 25-րդ և 27-րդ հոդվածներով սահմանված պատասխանատվության միջոցները: Հիմք ընդունելով այն հանգամանքը, որ Հանձնաժողովի եզրակացությանը համապատասխան՝ Ընկերությունը 2011թ. կարող էր համարվել ԱԱՀ վճարող չհամարվող, Ակտի 1-ին կետով 2011թ. շահութահարկի մասով արձանագրված պարտավորությունները ենթակա են վերահաշվարկման, քանի որ անկախ ԱԱՀ վճարող համարվելու կամ չհամարվելու հանգամանքից, առկա է հարկվող օբյեկտը թաքցնելու փաստը:

Վերահաշվարկի արդյունքում ստացվում է, որ 2011թ. համար ներկայացված շահութահարկի հաշվարկում հարկվող շահույթը պակաս է հաշվարկվել 12.579.059 դրամի չափով, պակաս ցույց տրված հարկվող շահույթի նկատմամբ հաշվարկվող շահութահարկը կազմել է 2.519.412 դրամ, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 27-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքի գումարը՝ 1.259.706 դրամ, «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածով նախատեսված տուգանքը՝ 251.941 դրամ, իսկ «Հարկերի մասին» ՀՀ օրենքի 23-րդ հոդվածով սահմանված տույժերի գումարը՝ 1.379.378 դրամ: Վերահաշվարկի արդյունքում շահութահարկի գծով ընդամենը ենթակա է բյուջե վճարման 5.410.437 դրամ:

Ինչ վերաբերվում է աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտության վերստուգման արդյունքում Ակտով լրացուցիչ պարտավորությունների առաջադրմանը, ապա այդ կապակցությամբ հարկ է նշել հետևյալը.

Ակտի 19-րդ կետով մասնավորապես արձանագրվել է, որ ՀՀ ֆինանսների նախարարի 27.04.2015թ-ի թիվ 5101557 հանձնարարագրով ընկերությունում իրականացվել է աշխատողի աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպելու ճշտության ստուգում, որի արդյունքում 12.05.2015թ-ին կազմված ակտով արձանագրվել է թվով 15 չձևակերպված վարձու աշխատող: Նշված ստուգման ընթացքում ձեռք բերված նյութերի (հայտարարություն, բացատրություն, արձանագրություն, առարկություն, աշխատանքային պայմանագրեր) և հարկային գործում («Հարկատու-3» հարկային տեղեկատվական բազայում) առկա տվյալների համադրումից պարզվել, որ.

1. Ընկերության տնօրեն Հենրիկ Աբրահանյանը իր կողմից 28.04.2015թ-ին տրված բացատրության մեջ նշել է, որ անձինք ընկերությունում աշխատանքի են ընդունվել բացառապես 3 ամիս փորձաշրջանով, և երբեմն եղել են դեպքեր, երբ փորձաշրջանից հետո աշխատանքային պայմանագիր չի կնքվել: Ստուգմամբ արձանագրված թվով 15 չձևակերպված վարձու աշխատողների հետ այդ պատճառով աշխատանքային պայմանագրեր չեն կնքվել:

2. Ընկերության տնօրեն Հենրիկ Աբրահանյանի կողմից 28.04.2015թ-ին ստորագրվել և կնքվել է ակտի անբաժանելի մաս հանդիսացող՝ ՀՀ Կառավարության 25.07.2013թ-ի թիվ 1259-Ն որոշմամբ սահմանված հավելված N 2-ում արձանագրված չձևակերպված վարձու աշխատողների վերաբերյալ կազմված արձանագրությունը:

3. ՀՀ ֆինանսների նախարարի 27.04.2015թ-ի թիվ 5101557 հանձնարարագրով ընկերությունում ստուգումը սկսվել է 28.04.2015թ-ին ժամը 13:10-ին: Նույն օրը ժամը

13:29-ին ընկերությունը Արտաշատի ՏՀՏ է ներկայացրել «Վարձու աշխատողի և պայմանագրային եկամուտ ստացող ֆիզիկական անձի անհատական տվյալների գրանցման» հայտը, որում արտացոլել է որպես վարձու աշխատող հանդիսացող Աննա Մովսեսյանի վերաբերյալ տվյալները: Ընդ որում, նշված հայտում աշխատանքային հարաբերությունների սկիզբը նշվել է 01.04.2015թ-ը:

Այսպիսով, Արարատի մարզի, Վեդի քաղաքի, Արարատյան 67 հասցեում գործունեություն իրականացնող ընկերությանը պատկանող «ԱՐԵՎԻԿ» անվամբ խանութում փաստացի վարձու աշխատանք կատարող անձանց թվաքանակների և գործատուի կողմից կնքված գրավոր աշխատանքային պայմանագրերի միջև կատարված համադրումների արդյունքում պարզվել է, որ թվով 14 (տասնչորս) վարձու աշխատողներ ձևակերպված չեն եղել ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով:

Ելնելով վերոգրյալից և ղեկավարվելով «Եկամտային հարկի մասին» ՀՀ օրենքի 25-րդ հոդվածի 5-րդ կետի դ) ենթակետի դրույթներով եկամտային հարկի գծով լրացուցիչ գանձման է առաջադրվել ընդամենը 8.400.000 դրամ (14 աշխ. x 600.000 դրամ):

Քննարկվող դեպքում Հանձնաժողովը գտնում է, որ սույն գործում առկա ապացույցները հիմնավորում են վերստուգված ժամանակաշրջանում ընկերությունում թվով 14 վարձու աշխատողների աշխատանքի ընդունումը ՀՀ օրենսդրությամբ սահմանված կարգով ձևակերպված չլինելու հանգամանքը:

Ելնելով քննարկման արդյունքներից և ղեկավարվելով «Հարկային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 43.1-րդ հոդվածի և «Մաքսային ծառայության մասին» ՀՀ օրենքի 37-րդ հոդվածի պահանջներով հանձնաժողովը

ո թ ո շ ու մ է՝

1. ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 10.12.2015 թ-ի թիվ 5012896 ակտի 1-ին և 2-րդ կետերով շահութահարկի գծով գանձման առաջադրված պարտավորությունները նվազեցնել ընդամենը 8.024.408 դրամով, այդ թվում՝ հարկ 3.648.419 դրամ, տույժ 711.751 դրամ, տուգանք 3.664.238 դրամ:

2. Չեղյալ համարել ՀՀ ՖՆ ՕՀՎ 10.12.2015 թ-ի թիվ 5012896 ակտի 5-րդ, 6-րդ և 25-րդ կետերը: Ակտի մյուս կետերը թողնել անփոփոխ:

Սույն որոշմանը չհամաձայնվելու դեպքում այն ուժի մեջ մտնելու օրվանից երկու ամսվա ընթացքում կարող է բողոքարկվել տեսչական մարմինների միասնական բողոքարկման հանձնաժողով կամ ՀՀ վարչական դատարան:

Հանձնաժողովի նախագահ՝


Վ.ՄԻՐՈՒՄՅԱՆ

