

אַלע אַקטיוויטעטן, וואָס זענען געווען געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, ווערן געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, און די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע ווערן געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, און די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע ווערן געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע...

59.5. די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, וואָס זענען געווען געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע 100

די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, וואָס זענען געווען געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, און די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע ווערן געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, און די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע ווערן געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע...

⁹⁹ די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, וואָס זענען געווען געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, און די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע ווערן געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע, און די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע ווערן געפירט דורך די צענטראַלע אַרבעטס־אָרגאַניזאַציע... [2021] SC 66

¹⁰⁰ [2022] SC 41

¹⁰¹ [2021] SC 75



107. Գործը, ընդհանուր էությունը ներկայացնելով, որ հարկային կարգավորումները կարող են հանգեցնել 106. Գործը, որը կարող է հանգեցնել 108. Գործը:

60.2. Գործը, որը կարող է հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումների, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումների, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումների, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումների: 109. Գործը:

60.3. Գործը, որը կարող է հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին: 109. Գործը:

60.3.1. Գործը, որը կարող է հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին: 109. Գործը:

106. Հայաստանի Հանրապետության Արտաքին գործերի նախարարության կողմից 2020/SC-A/58 և 2020/SC-A/59 (ՀՀ) հարկային կարգավորումները (հարկային կարգավորումները) կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին: 109. Գործը:

107. Գործը, որը կարող է հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին: 109. Գործը:

108. Գործը, որը կարող է հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին, որոնք կարող են հանգեցնել հարկային կարգավորումներին: 109. Գործը:



Տրված դրանքի սահմանում, այնպես որ, հարկային արժեքի սահմանը կապակցված է իրենց հարկային պարտավորումների հետ։

60.3.2. Հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

(հարկ) (high-threshold) հարկային պարտավորումները, որոնք հարկային պարտավորումների հետ կապակցված են։

Հարկային կարգավորումներում,¹¹⁰ որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

Հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

Տրված, binary analysis, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

և հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

Հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

հարկային կարգավորումներում¹¹¹։

60.3.3. Հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

Հարկային կարգավորումներում,¹¹³ որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

և հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

60.3.3.1. Հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

և հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

(Non-availability)

60.3.3.2. Հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

և հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

(Relevance)

60.3.3.3. Հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ։

(Credibility)

¹¹⁰ Տե՛ս հարկային կարգավորումներում 2022/SC-A/32 (հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ) [2023] SC 57

¹¹¹ Տե՛ս հարկային կարգավորումներում 2013/SC-A/20 (հարկային կարգավորումներում, որոնք հարկային պարտավորումները կապակցված են հարկային պարտավորումների հետ) [2013/SC-A/20]

¹¹² Տե՛ս հարկային կարգավորումներում 2013/SC-A/20 [2013/SC-A/20]

¹¹³ [1954] 1 WLR 1489 at 1491 per Denning LJ



60.6. עס איז אַזוי צו באַמערקן אַז די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן.

61. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן.

62. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן.

[2022] SC 41 ס'ווערט געזאגט דורך די ריכטער און די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן.

¹²⁰ BPP Holdings [2017] UKSC 55 at [23]: “[Tribunal rules may differ from the courts and may] sometimes require a slightly different approach to a particular procedural issue”

¹²¹ עס איז אַזוי צו באַמערקן אַז די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן. די פּאַרטיי וואָס האָט געוואָלט זיך צוריק צוריק אַרבעטן, האָט זיך נישט געוואָלט אַרבעטן און האָט זיך געוואָלט אַרבעטן.



Կոմիտեի ժողովում կատարված աշխատանքների արդյունքների մասին կատարվող հարցազրույցների ընթացքում կատարվում են հետևյալ խնդիրների լուծումը:

180. Կատարվում են հարցազրույցներ հետևյալ խնդիրներով:

96. Կատարվում են հարցազրույցներ 3 օրվա ընթացքում հետևյալ խնդիրներով:

և ճանաչվում են հարցազրույցների արդյունքների մասին հարցազրույցների ընթացքում կատարվող աշխատանքների մասին հարցազրույցների մասին:

97. Կատարվում են հարցազրույցներ 3 օրվա ընթացքում հետևյալ խնդիրներով:

և հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին:

97.1. Ենթադրյալ աշխատանքների 42 օրվա ընթացքում (ս) և (բ) օրվա ընթացքում կատարվում են հարցազրույցներ հետևյալ խնդիրներով:

և հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին:

97.2. Ենթադրյալ աշխատանքների 39 օրվա ընթացքում (ս) օրվա ընթացքում կատարվում են հարցազրույցներ հետևյալ խնդիրներով:

և հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին:

97.3. Կատարվում են հարցազրույցներ հետևյալ խնդիրներով:

և հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին հարցազրույցների մասին:



մեջ ներկայացված ինքնակազմի մասին: Այս դեպքում հարկվող եկամուտը կլինի «subject matter» (գիտարկյալ) ընդհանուր առմամբ հարկվող եկամուտը:

99. Հարկային կոդեքսի հարկային դրույթի «scope» («հարկի սահման») հարկային կոդեքսի («context») հարկային կոդեքսի մեջ ներկայացված (և/որովհետև) մեզ հայտնի է այն դեպքում, որ «matter in question» («գիտարկյալ»), «conclusions» («արդյունք»), ընդհանուր առմամբ, ընդհանուր առմամբ, 30-րդ հոդվածի կարգից հետո հարկային կոդեքսի մեջ ներկայացված են: ընդհանուր առմամբ, հարկային կոդեքսի 18-րդ հոդվածի (բ) կետի «հաշիվ ստեղծում»-ը, ընդհանուր առմամբ, հարկային կոդեքսի 39-րդ հոդվածի կարգից հետո «գիտարկյալ»-ը, որի մասին նշվում է, որ «scope» («հարկի սահման») կոդեքսի մեջ ներկայացված են: Հիշյալ հարկային կոդեքսի 42-րդ հոդվածի «հարկային կոդեքսի»-ում, որի մասին նշվում է, որ «scope» («հարկի սահման») կոդեքսի մեջ ներկայացված են: 43-րդ հոդվածի կարգից հետո, որի մասին նշվում է, որ «scope» («հարկի սահման») կոդեքսի մեջ ներկայացված են: 52-րդ հոդվածի «context» կարգից հետո ներկայացված են:

182 հոդվածի կարգից հետո ներկայացված հարկային կոդեքսի մասին

SECTION 4. AUDIT OBSERVATIONS

#	FINDING	RECOMMENDATION	LEGAL REFERENCE
41	<p>Taxpayer has deducted interest on funds obtained from shareholder (including promissory notes). The transaction when accurately delineated does not reflect the economically relevant characteristics that would have been present had it been a bona fide loan entered into persons who were not associated with each other.</p> <p>The terms and conditions and subsequent conduct of the parties gives indication of the funds as an equity contribution rather than a bona fide debt.</p>	<p>Where a transaction is entered into between two persons associated with each other, if such transaction would not have been entered into between persons who were not associated with each other, then in computing the taxable profits of the first Person, such transactions shall be disregarded.</p> <p>Further, an interest deduction under S.11(a) (5) of the BPT Act is allowed only if the debt / loan is bona fide.</p> <p>MIRA has disallowed the interest expense deducted on the purported loans as shown in Annexure 1.</p>	<p>BPT Act 5 25(g)</p> <p><u>BPT Act 5.11(a)(5)</u></p>



հասցի (հասցի) կողմից ստացված իրավունքների պահպանումը, որն անհրաժեշտ է հարգելու և պահպանելու համար... իր լիազորումների սահմաններում պարզաբանելու, ընդհանուր առմամբ բացահայտելու և ներդրումներ անելու համար... իրավաբանական գործընթացի մասին... 189

- 105. Որպեսզի հարգվեն սույն հրահանգի 10-րդ հոդվածի (բ), 11-րդ հոդվածի (բ) և (5) տարրերը, 29-րդ հոդվածի (բ), յոթերորդ հոդվածի 1-րդ կետի սահմաններում նախատեսված բոլոր անհրաժեշտ միջոցառումներն են իրականացվելու: 190
- 190. Սույն հրահանգի 1-րդ կետի 1-րդ կետի 1-րդ կետի շեշտակցումները... 191
- 191. Սույն հրահանգի 1-րդ կետի 1-րդ կետի 1-րդ կետի շեշտակցումները... 192
- 192. Սույն հրահանգի 1-րդ կետի 1-րդ կետի 1-րդ կետի շեշտակցումները... 193
- 193. Սույն հրահանգի 1-րդ կետի 1-րդ կետի 1-րդ կետի շեշտակցումները... 194
- 194. Սույն հրահանգի 1-րդ կետի 1-րդ կետի 1-րդ կետի շեշտակցումները... 195

189 Սույն կետի մեջ 2022/SC-A/32 թիվով... 190 Ընդունվել է 2018/HC-A/423 թիվով հրահանգի մեջ... 191 Սույն կետի մեջ 2023/SC-A/03 թիվով... 192 Սույն կետի մեջ 2021/HC-A/274 թիվով... 193 Սույն կետի մեջ 2021/HC-A/275 թիվով... 194 Սույն կետի մեջ 2023/HC-A-02/09 թիվով... 195 Սույն կետի մեջ 2023/HC-A/275 թիվով



199 հոդվածի 1-ին մասով և 200 հոդվածի 1-ին մասով, որոնցում նախատեսված է, որ հարկատուները պարտավորված են հայտարարել իրենց ստացած և վճարված հարկերը, այդ թվում՝ անհատների կողմից ստացված և վճարված հարկերը, որոնք վերաբերում են բազմաթիվ շահույթների հարկի հարկումներին, ինչպես նաև միջազգային և արտասահմանյան հարկերի հարկումներին, ինչպես նաև այնպիսի այլ հարկերի հարկումներին, որոնց հարկումները կատարվել են մեկ ծանրագրությունից հետո և մեկ օրվա ընթացքում։

114. Վերադառնալով հարկային կոդի 150 հոդվածի 1-ին մասին, որտեղ նախատեսված է հարկատուների կողմից հարկային կոդի 150 հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված հարկերի վճարումը, նշվում է, որ հարկատուները պարտավորված են հարկային կոդի 150 հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված հարկերի վճարումը կատարել մինչև իրենց ստացած և վճարված հարկերի հարկումների հարկումներին կապակցված ստացումների և վճարումների իրականացումը։

115. Ինչպես նաև նշվում է, որ հարկատուները պարտավորված են հարկային կոդի 150 հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված հարկերի վճարումը կատարել մինչև իրենց ստացած և վճարված հարկերի հարկումների հարկումներին կապակցված ստացումների և վճարումների իրականացումը։

116. Վերադառնալով հարկային կոդի 150 հոդվածի 1-ին մասին, որտեղ նախատեսված է հարկատուների կողմից հարկային կոդի 150 հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված հարկերի վճարումը, նշվում է, որ հարկատուները պարտավորված են հարկային կոդի 150 հոդվածի 1-ին մասով նախատեսված հարկերի վճարումը կատարել մինչև իրենց ստացած և վճարված հարկերի հարկումների հարկումներին կապակցված ստացումների և վճարումների իրականացումը։

199 հոդվածի 1-ին մասով և 200 հոդվածի 1-ին մասով (ա)
200 հոդվածի 1-ին մասով (բ) 22/2010 (հարկային կոդի 150 հոդվածի 1-ին մասով)



