



Ճանաչման դատարանի ղեկավարի օգնություն
Գրասենյակ

ճանաչման դատարան

TAT-CA-B/2023/005

ճանաչման հարցադրում:

ճանաչման դատարանի նախագահին (ուժեղացում) փոխանցելու

հարցադրումներ և հարցադրումներ:

ճանաչման դատարանի նախագահին փոխանցելու

հարցադրումներ և հարցադրումներ:

ճանաչման դատարանի նախագահին փոխանցելու

հարցադրումներ և հարցադրումներ ընդհանուր դատարանին (հարցադրում)

հարցադրումներ և հարցադրումներ ընդհանուր դատարանին

ճանաչման դատարանին փոխանցելու

ճանաչման դատարան:

17 փոփոխումներ 1447

3 էջեր 2026



ក្នុងករណីដែលមានការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេច
ស្របច្បាប់។

4.1.4 ច្បាប់ស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេច (ស) ត្រូវបានកំណត់ទុកថា (5) ថ្ងៃ ចាប់ពីថ្ងៃដែល
ស្របច្បាប់។

4.1.5 ក្នុងករណីដែលមានការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេច
ត្រូវបានកំណត់ទុកថា (ស) ថ្ងៃ ចាប់ពីថ្ងៃដែលស្របច្បាប់។

4.1.6 ក្នុងករណីដែលមានការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេច
ត្រូវបានកំណត់ទុកថា (ស) ថ្ងៃ ចាប់ពីថ្ងៃដែលស្របច្បាប់។

4.1.7 ក្នុងករណីដែលមានការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេច
ត្រូវបានកំណត់ទុកថា (ស) ថ្ងៃ ចាប់ពីថ្ងៃដែលស្របច្បាប់។

4.1.8 ក្នុងករណីដែលមានការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេច
(legitimate expectation) ត្រូវបានកំណត់ទុកថា (ស) ថ្ងៃ ចាប់ពីថ្ងៃដែលស្របច្បាប់។

4.2 ចំនួនប្រាក់សរុបសម្រាប់ការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេច
ត្រូវបានកំណត់ទុកថា (ស) ថ្ងៃ ចាប់ពីថ្ងៃដែលស្របច្បាប់។



3 ក្របខណ្ឌសម្រេច 10/96 (ក្របខណ្ឌសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេច)
4 ក្របខណ្ឌសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេចស្តីពីការប្តឹងបណ្តឹងសុំឱ្យសម្រេច 2016/SC-A/23 ត្រូវបានកំណត់ទុកថា

4.2.1. Թ.Կ.Թ. 4.2.1.10-րդ կետի (ա) կետի նախատեսված ընդհանուր կարգի համաձայնությամբ համաձայնագրվող հարցերի վերաբերյալ:

4.2.2. Թ.Կ.Թ. 4.2.2.3-րդ կետի (ա) կետի (2) կետի նախատեսված ընդհանուր կարգի համաձայնությամբ համաձայնագրվող հարցերի վերաբերյալ:

4.3. Կրթության մեթոդական կենտրոնի կողմից կատարվող հարցերի վերաբերյալ հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին:

4.3.1. Կրթության մեթոդական կենտրոնի կողմից կատարվող հարցերի վերաբերյալ հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին:

Կրթության մեթոդական կենտրոնի կողմից կատարվող հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին

5. Կրթության մեթոդական կենտրոնի կողմից կատարվող հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին:

5.1. Կրթության մեթոդական կենտրոնի կողմից կատարվող հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին:

5.2. Կրթության մեթոդական կենտրոնի կողմից կատարվող հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին:

5.3. Կրթության մեթոդական կենտրոնի կողմից կատարվող հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին:



⁵ Հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին հարցերի և պատասխանների կազմակերպման մասին (1 հունիսի 2020 թվականի 2020/SC-A/105 համարով)

سۆز بېرىش نېتىجىسى

نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى

6. دۆلەت سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى.

سۆز 1	دۆلەت سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى 4.1 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى
سۆز 2	دۆلەت سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى 4.1 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى
سۆز 3	دۆلەت سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى 1,150,000 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى 4.2 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى

7. سۆز 1 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى 4.1 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى.

“Taxpayer has deducted interest on purported loans obtained from parent company “Minor International Public Company Limited” and 100% controlled entity of the parent company “MHG International Holding (Mauritius) Limited”.

However, the transactions when accurately delineated, does not reflect the economically relevant characteristics that would have been present had it been a bona fide loan entered into between persons who were not associated with each other.

The terms and conditions and subsequent conduct of the parties gives indication of the funds as equity capital rather than a bona fide debt.”

8. دۆلەت سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى 2 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى

سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى

سۆزبېرىش نېتىجىسى 29 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى 11 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى (۵) نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى

سۆزبېرىش نېتىجىسى 4.1 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى

9. سۆز 3 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى 4.2 نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى ۱-نۆۋەتلىك سۆزبېرىش نېتىجىسى.

“Taxpayer has deducted interest on purported loans of USD 1,150,000 obtained from parent company, Minor International Public Company Limited.

The purpose of the loan as per taxpayers audited financial statement was to pay the additional tax liability assessed, which is not an expenditure incurred wholly and exclusively for the purpose of production of income.”



2. Գլխավոր օրենքի 11-րդ հոդվածի (ա) կետի (5) կետի մեջ սահմանված կետերից հետո՝ հավելվում է հետևյալ հոդվածը՝

19. Գերատեսչությունը ստեղծում է արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշներ, որոնք

1) հիմնվում են 2 արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝ 2023 թվականի 10-րդ հոկտեմբերից

հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝ 2023 թվականի հոկտեմբերից

հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝ 2023 թվականի հոկտեմբերից

հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝ 2023 թվականի հոկտեմբերից

հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝ 2023 թվականի հոկտեմբերից

20. Գերատեսչությունը ստեղծում է 29-րդ հոդվածի (ա) կետի (5) կետի մեջ սահմանված կետերից հետո՝ հավելվում է հետևյալ հոդվածը՝

հարկային բեռի փոփոխությունների ցուցանիշներ, որոնք հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

(share capital) նախքան 2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

21. Գերատեսչությունը ստեղծում է 29-րդ հոդվածի (ա) կետի (5) կետի մեջ սահմանված կետերից հետո՝ հավելվում է հետևյալ հոդվածը՝

հարկային բեռի փոփոխությունների ցուցանիշներ, որոնք հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝ հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝

"comparison" հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝ 2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝

"բեռ" հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝ 2023 թվականի հոկտեմբերից հետո՝

հարկային բեռի փոփոխությունների ցուցանիշներ, որոնք հիմնվում են արտադրանքների արժեքի փոփոխությունների ցուցանիշների վրա՝



تقرير 29 وسم 29

38. ... 29 وسم 29 ... (أ) ... (ب) ...

39. ... 2021/HC-A/274 ...

- ... 29 وسم 29 ...

- ... (5) ...

- ...

17 ... TAT-CA-B/2019/034 ...

18 ... (2023)

19 ... 2021/HC-A/274 ... 31 وسم

20 ... 2021/HC-A/274 ... 16 وسم

21 ... 2021/HC-A/274 ... 23 وسم



then any profits which would, but for those conditions, have accrued to one of the enterprises, but, by reason of those conditions, have not so accrued, may be included in the profits of that enterprise and taxed accordingly.

50. Եթե ընդ որում օգուտները կամ վնասները համարվում են օգուտներ կամ վնասներ ըստ անկախ շուկայի պայմանների:

"b) the Article is relevant not only in determining whether the rate of interest provided for in a loan contract is an arm's length rate, but also whether a prima facie loan can be regarded as a loan or should be regarded as some other kind of payment, in particular a contribution to equity capital;"

51. Եթե 9-րդ հոդվածի կարգավորումները կիրառվում են, ապա օգուտները կամ վնասները համարվում են օգուտներ կամ վնասներ ըստ անկախ շուկայի պայմանների:

Հիմնականում, ընդ որում, օգուտները կամ վնասները համարվում են օգուտներ կամ վնասներ ըստ անկախ շուկայի պայմանների, եթե կապակցված ընկերությունների միջև կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցումը համարվում է անկախ շուկայի պայմաններում կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցում:

52. Եթե 9-րդ հոդվածի կարգավորումները կիրառվում են, ապա օգուտները կամ վնասները համարվում են օգուտներ կամ վնասներ ըստ անկախ շուկայի պայմանների:

Հիմնականում, ընդ որում, օգուտները կամ վնասները համարվում են օգուտներ կամ վնասներ ըստ անկախ շուկայի պայմանների, եթե կապակցված ընկերությունների միջև կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցումը համարվում է անկախ շուկայի պայմաններում կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցում:

53. Եթե կապակցված ընկերությունների միջև կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցումը համարվում է անկախ շուկայի պայմաններում կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցում, ապա օգուտները կամ վնասները համարվում են օգուտներ կամ վնասներ ըստ անկախ շուկայի պայմանների:

54. Եթե կապակցված ընկերությունների միջև կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցումը համարվում է անկախ շուկայի պայմաններում կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցում, ապա օգուտները կամ վնասները համարվում են օգուտներ կամ վնասներ ըստ անկախ շուկայի պայմանների:

Հիմնականում, ընդ որում, օգուտները կամ վնասները համարվում են օգուտներ կամ վնասներ ըստ անկախ շուկայի պայմանների:

...There are two key aspects in such an analysis: the first aspect is to identify the commercial or financial relations between the associated enterprises and the conditions and economically relevant circumstances attaching to those relations in order that the controlled transaction is accurately delineated; the second aspect is to compare the conditions and the economically relevant circumstances of the controlled transaction as accurately delineated with the conditions and the economically relevant circumstances of comparable transactions between independent enterprises.

Եթե կապակցված ընկերությունների միջև կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցումը համարվում է անկախ շուկայի պայմաններում կատարվող օգուտների կամ վնասների փոխանցում, ապա օգուտները կամ վնասները համարվում են օգուտներ կամ վնասներ ըստ անկախ շուկայի պայմանների:



1. Հիմնականում ճշգրիտ (Accurately delineate) արտահայտելու համար

2. Հիմնականում (controlled transaction) «(controlled transaction)» արտահայտելու համար ճշգրիտ արտահայտելու համար
(transaction uncontrolled) արտահայտելու համար

55. Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար 1-ին հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար 1.35-ին հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար
Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար

1.35. The accurate delineation of the actual transaction or transactions between the associated enterprises requires analysis of the economically relevant characteristics of the transaction. The application of the arm’s length principle depends on determining the conditions that independent parties would have agreed in comparable transactions in comparable circumstances. Before making comparisons with uncontrolled transactions, it is therefore vital to identify the economically relevant characteristics of the commercial or financial relations as expressed in the controlled transaction.

Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար, Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար, Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար
(controlled transaction) Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար
(uncontrolled transaction) Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար
Economically relevant characteristics Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար

56. Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար Economically relevant characteristics Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար
Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար 1.36-ին հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար 5 (հոդված) Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար

1.36. The economically relevant characteristics or comparability factors that need to be identified in the commercial or financial relations between the associated enterprises in order to accurately delineate the actual transaction can be broadly categorised as follows:

- The contractual terms of the transaction (D.1.1).
- The functions performed by each of the parties to the transaction (D.1.2).
- The characteristics of property transferred or services provided (D.1.3).
- The economic circumstances of the parties and of the market in which the parties operate (D.1.4).
- The business strategies pursued by the parties (D.1.5).

57. 2020 թվականի ՀՀ ԿԱՌԱՐԱԿԱՆ ԿԵՆՏՐԱԼ ԲԱՆԿի Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար ճշգրիտ արտահայտելու համար 2022 թվականի ՀՀ ԿԱՌԱՐԱԿԱՆ ԿԵՆՏՐԱԼ ԲԱՆԿի Հիմնականում ճշգրիտ արտահայտելու համար



10.10. Although jurisdictions may have different views on the application of Article 9 to determine the balance of debt and equity funding of an entity within an MNE group, the purpose of this section is to provide guidance for jurisdictions that use the accurate delineation under Chapter I to determine whether a purported loan should be regarded as a loan for tax purposes (or should be regarded as some other kind of payment, in particular a contribution to equity capital).

58. 1. 10.10. Although jurisdictions may have different views on the application of Article 9 to determine the balance of debt and equity funding of an entity within an MNE group, the purpose of this section is to provide guidance for jurisdictions that use the accurate delineation under Chapter I to determine whether a purported loan should be regarded as a loan for tax purposes (or should be regarded as some other kind of payment, in particular a contribution to equity capital).

10.12. In accurately delineating an advance of funds, the following economically relevant characteristics may be useful indicators, depending on the facts and circumstances:

- the presence or absence of a fixed repayment date;
- the obligation to pay interest;
- the right to enforce payment of principal and interest;
- the status of the funder in comparison to regular corporate creditors;
- the existence of financial covenants and security;
- the source of interest payments;
- the ability of the recipient of the funds to obtain loans from unrelated lending institutions;
- the extent to which the advance is used to acquire capital assets; and
- the failure of the purported debtor to repay on the due date or to seek a postponement.

59. Economically relevant characteristics... 10.12. In accurately delineating an advance of funds, the following economically relevant characteristics may be useful indicators, depending on the facts and circumstances:

29 OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022, Chapter X: Financial Transactions

30 OECD Transfer Pricing Guidelines for Multinational Enterprises and Tax Administrations 2022, Chapter X: Financial Transactions, B-1 "Determination of whether a purported loan should be regarded as loan"



73. ՀՀ Վճարահարմարության Կոմիտեի կողմից 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 (Վճարահարմարության Կոմիտեի կողմից 2023/HC-A/362) համարով արված որոշումը, որով 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է, որով 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է:

"Վճարահարմարության Կոմիտեի կողմից 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է, որով 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է, որով 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է:"

74. Կոմիտեի կողմից 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է, որով 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է, որով 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է (legitimate expectation):

ՀՀ Վճարահարմարության Կոմիտեի կողմից 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է, որով 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է:

75. ՀՀ Վճարահարմարության Կոմիտեի կողմից 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է, որով 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է, որով 2025 թվականի 17 հունիսին 2023/HC-A/362 համարով արված որոշումը փոփոխվել է:



