

ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ



ᐃᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ
ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

ᐃᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

TAT-CA-B/2023/029

ᐃᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

ᐃᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ



ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ

11 ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ 1447

3 ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ ᐱᓂᐱᓂᐱᓂ 2025

4. Վճարահարմարության հարցի վերաբերյալ արված հետազոտությունների արդյունքները:

#	FINDING	RECOMENDATION	LEGAL REFERENCE
4.1	In calculating taxable profit, taxpayer has deducted interested on loans which were utilized for investments in associate companies, thus claiming a deduction for expenses not incurred wholly and exclusively to generate an income which is taxed	Deductions shall not be made in computing any taxable profits for any tax year except in respect of expenditure incurred during that year wholly and exclusively for the purpose of production of income MIRA has disallowed interest on loan proceeds utilized for Tree Top Hospital Project as per Annexure 1.	BPT Act Section 10 (a) Tax Ruling 2012/B17
4.2	In calculating taxable profit, taxpayer has deducted unamortized balance of loan facility fees/ financial service fee relates to loan proceeds which were utilized for investments in associate companies, thus claiming a deduction of expenses not incurred wholly and exclusively to generate an income which is taxed.	Deductions shall not be made in computing any taxable profits for any tax year except in respect of expenditure incurred during that year wholly and exclusively for the purpose of production of income MIRA has disallowed amortization of loan facility fees related to the portion of the loan utilized for Tree Top Investment, as per Annexure 2.	BPT Act Section 10 (a) Tax Ruling 2012/B17

5. Հարցի մեղքի վերաբերյալ արված հետազոտությունների արդյունքները:

- Նախ և հետո արված հետազոտությունների արդյունքները (15,000,000.00 մլն դրամ) հարցի վերաբերյալ հարցազրույցի արդյունքներում:

- Ներդրումների արժեքների հարցում (NTB) արված հետազոտությունների արդյունքներում DFCC արված հետազոտությունների արդյունքներում (30,000,000 մլն դրամ) հարցի վերաբերյալ հարցազրույցի արդյունքներում:

6. Ինքնուրույն հետազոտությունների արդյունքները հարցի վերաբերյալ, ինչպես նաև հարցի վերաբերյալ արված հետազոտությունների արդյունքները:



Պատժվելու, օտարերկրյա քաղաքացիներին և անառնիկներին ընդհանուր առմամբ հարգելի և արդարացի արձեղանքներ տրամադրելու, արժանապատիվ և արդարացի կերպով օգնություն ցուցաբերելու, ընդհանուր առմամբ հարգելի և արդարացի կերպով օգնություն ցուցաբերելու, ընդհանուր առմամբ հարգելի և արդարացի կերպով օգնություն ցուցաբերելու:

9. Դրանք հաշվառված են ըստ հարկային օրենսդրության 4-րդ հոդվածի 2023 թվականի 1-ին հոկտեմբերի 10-ի հրամանով:

10. Այն հարկային օրենսդրության հոդվածներում, որոնք հարկային օրենսդրության 4-րդ հոդվածի հետ հակասում են, հարկային օրենսդրության 4-րդ հոդվածի հետ համահունչ են:

Իրավաբանական հարցերի լուծում

11. Դրանք հարկային օրենսդրության 220-OA/2023/052 «ՀՀ Կառավարության կողմից» հրամանով ընդունված են:

11.1. Իրավաբանական հարցերի լուծումը հարկային օրենսդրության 4-րդ հոդվածի հետ համահունչ է:

11.1.1. Դրանք հարկային օրենսդրության հոդվածներում, որոնք հարկային օրենսդրության 4-րդ հոդվածի հետ հակասում են, հարկային օրենսդրության 4-րդ հոդվածի հետ համահունչ են:

11.1.2. Դրանք հարկային օրենսդրության հոդվածներում, որոնք հարկային օրենսդրության 4-րդ հոդվածի հետ հակասում են, հարկային օրենսդրության 4-րդ հոդվածի հետ համահունչ են:

TR-2012/B17 ընդունված են ըստ հրամանի 1-ին հոկտեմբերի 2023 թվականի:

⁹ Դրանք հարկային օրենսդրության 2023 թվականի 20-րդ հոկտեմբերի 20-ի հրամանով ընդունված են: ¹⁰ Դրանք հարկային օրենսդրության 2023 թվականի 20-րդ հոկտեմբերի 20-ի հրամանով ընդունված են: ¹¹ Դրանք հարկային օրենսդրության 220-OA/2023/052 «ՀՀ Կառավարության կողմից» հրամանով ընդունված են:



Գնման արժեք: 15,000,000 (Պահանջ Ծրագրում) ԱՄՆ Դոլարով

2. Արձակագրության ընթացքում (NTB) ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է:

2.1 Արձակագրության ընթացքում (NTB) ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է:

Պահանջ Ծրագրում 30,000,000.00 (Պահանջ Ծրագրում) ԱՄՆ Դոլարով¹⁵:

2.2 Դրանցից արձակագրության մեջ ներկայացված է:

2.2.1 Արձակագրության մեջ ներկայացված է ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է:

2.2.2 Արձակագրության մեջ ներկայացված է ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է:

2.2.3 Արձակագրության մեջ ներկայացված է ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է:

2.3 Արձակագրության մեջ ներկայացված է “Definitions and Interpretation”-ի և “Project”-ի մասին նախատեսված է:

2.3.1 Արձակագրության մեջ ներկայացված է ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է:

2.3.2 Արձակագրության մեջ ներկայացված է ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է 15,000,000 (Պահանջ Ծրագրում) ԱՄՆ Դոլարով:

2.3.3 Արձակագրության մեջ ներկայացված է:

2.3.3 Արձակագրության մեջ ներկայացված է ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է:

2.4 Արձակագրության մեջ ներկայացված է “Definitions and Interpretation”-ի և “Tree Top Health Hospital Investment”-ի մասին նախատեսված է:

Investment”-ի մասին նախատեսված է:

2.4.1 Արձակագրության մեջ ներկայացված է ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է:

12,000,000.00 (Պահանջ Ծրագրում) ԱՄՆ Դոլարով:

19. Արձակագրության մեջ ներկայացված է (ԱՄՆ Դոլարով) ԱՄՆ Դոլարով 3 Պահանջ Ծրագրում, Արձակագրության

ընթացքում (NTB) ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է ԴԲԿԿ (NTB) արձակագրության մեջ ներկայացված է:

¹⁵ “Syndicated Term Facility Agreement”-ի 4-րդ հոդվածում

¹⁶ “Syndicated Term Facility Agreement”-ի 3-րդ հոդվածում

¹⁷ “Syndicated Term Facility Agreement”-ի 1-1 (Definitions)

¹⁸ “Syndicated Term Facility Agreement”-ի 1-1 (Definitions)



- The Income taxpayer would receive from the portion of USD 12 million loans proceeds utilized for equity investment in Tree Top Health Hospital Investment in dividend income and any dividend income from resident companies are allowed a deduction in computing taxable income as per TR-2012/B17 and hence, is not taxed. Therefore, the loan interest being claimed would result in an allowable expense related to the income which is not taxed, thereby, defeating the purpose of BPT regime.
- Any portion of the USD 12 million loans proceeds utilized for purposes related to debt issued to Tree Top Health Hospital Investment would not be allowable as there is no interest income received from Tree Top Investment Pvt ltd. Expenses are allowed a deduction only if the expense was incurred wholly and exclusively to generate income. Also, no loans and/or advances to Tree Top investment is evident from the financial statement of the taxpayer.
- Hence loan interest has been disallowed to the loan proceeds utilized for the purpose of investment in Tree Top Health Investment, which is USD 12 million out of USD 30 million (12/30).

22. Ինքնուրույն և կախյալ անձանց ընդհանուր արժեքի փոփոխությունները հարկվում են ըստ հարկային օրենսդրության 10-րդ հոդվածի (ա) կետի:

23. Ինքնուրույն և կախյալ անձանց ընդհանուր արժեքի փոփոխությունները հարկվում են ըստ հարկային օրենսդրության 10-րդ հոդվածի (ա) կետի և (9) հոդվածի կետերի:

10-րդ հոդվածի (ա) կետի և 10-րդ հոդվածի կետերի:

24. 10-րդ հոդվածի (ա) կետի և 10-րդ հոդվածի կետերի:



4. Գնորդի կողմից ներկայացված փաթեթում ներկայացված են հետևյալ արժեքները

Վճարվող գումարը 10 մլն ՀՀ դր (9) և հարկեր, և Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները.

Գնորդի փաթեթը.

30. Գնորդի փաթեթը 10 մլն ՀՀ դր (1) և Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները հարկերի հետ միասին.

Վճարվող գումարը 10 մլն ՀՀ դր (1) և հարկեր, և 9 մլն ՀՀ դր (9) և հարկեր.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի փաթեթը 10 մլն ՀՀ դր (1) և հարկեր, և 9 մլն ՀՀ դր (9) և հարկեր.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

31. Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով.

26 Գնորդի կողմից ներկայացված են հետևյալ արժեքները և հարկերը, որոնք ներկայացված են հետևյալ արժեքներով. TAT-CA-B/2023/002 (հարկային փաթեթի համարը 10 մլն ՀՀ դր)



հարկում փոխարինվող արժեքի փոփոխությունները, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ...

51. Դրանք միջանկյալ են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ կապված, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ...

52. Դրանք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ...

ՏԵՐՄԻՆՆԵՐ ԳՆԱՀԱՅՈՒՄ

53. Ընկերության արժեքի փոփոխությունները, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ...

53.1 Դրանք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ...

53.2 Դրանք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ...

³⁶ Դրանք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ, որոնք կապված են հարկման օբյեկտի արժեքի փոփոխությունների հետ...



