

# «Հայաստանի Հանրապետության հարկային օրենսգրքում լրացումներ և փոփոխություններ կատարելու մասին» Հայաստանի Հանրապետության օրենքի նախագիծ

ՆԱԽԱԳԻԾ

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ

Օ Ր Ե Ն Զ Ը

ՀԱՅԱՍՏԱՆԻ ՀԱՆՐԱՊԵՏՈՒԹՅԱՆ ՀԱՐԿԱՅԻՆ ՕՐԵՆՍԳՐԵՈՒՄ ԼՐԱՑՈՒՄՆԵՐ ԵՎ ՓՈՓՈԽՈՒԹՅՈՒՆՆԵՐ ԿԱՏԱՐԵԼՈՒ ՄԱՍԻՆ

**Հոդված 1.** Հայաստանի Հանրապետության 2016 թվականի հոկտեմբերի 4-ի ՀՕ-165-Ն Հարկային օրենսգրքում (այսուհետ՝ Օրենսգիրք) «Ֆինանսական վարձակալություն (լիզինգ)» բառերը իրենց հոլովումներով փոփոխել «Ֆինանսական լիզինգ (տարատեսակներ)» բառերով համապատասխան հոլովումներով:

**Հոդված 2.** Օրենսգիրքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասի.

1) 20-րդ կետում լրացնել նոր նախադասություն հետևյալ բովանդակությամբ.

«Ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) առարկան սեփականության իրավունքով հարկ վճարողին անցնելու դեպքում ակտիվի սկզբնական արժեք է համարվում այդ ֆինանսական լիզինգի առարկայի սկզբնական արժեքը.».

2) 30-րդ կետում լրացնել նոր նախադասություն հետևյալ բովանդակությամբ.

«Ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) առարկան սեփականության իրավունքով հարկ վճարողին անցնելու դեպքում ակտիվի հաշվեկշռային արժեքը որոշելիս նվազեցվում է նաև այդ ֆինանսական լիզինգի առարկայի հարկման նպատակով դրանից կատարված նվազեցումները, հաշվի առած նաև Օրենսգրքի 121-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 1-ին կետով սահմանված կապիտալ ծախսերը.»:

**Հոդված 3.** Օրենսգրքի 4-րդ հոդվածի 1-ին մասը լրացնել 64-րդ և 65-րդ կետերով հետևյալ բովանդակությամբ.

«64) **Ֆինանսական լիզինգի առարկայի սկզբնական արժեք՝** ֆինանսական լիզինգի առարկայի ստացման հաշվարկային փաստաթղթում արտացոլված

արժեք.

**65) Ֆինանսական լիզինգի առարկայի հաշվեկշռային արժեք`** ֆինանսական լիզինգի առարկայի սկզբնական արժեքի և հարկման նպատակով դրանից կատարված նվազեցումների (այդ թվում` մաշվածության կամ ամորտիզացիայի մասհանումների) տարբերություն` հաշվի առած Օրենսգրքի 121-րդ հոդվածի 3-րդ մասի 1-ին կետով սահմանված կապիտալ ծախսերը:»:

**Հոդված 4.** Օրենսգրքի 64-րդ հոդվածի 2-ին մասի 47-րդ կետը լրացնելի հետևյալ բովանդակությամբ նոր ժգ. ենթակետով`

«ժգ. բանկերի և վարկային կազմակերպությունների կողմից այն ապրանքների և ոչ նյութական ակտիվների ֆինանսական լիզինգով (տարատեսակներով) տրամադրումը, որոնց ձեռքբերման (ստացման) հաշվարկային փաստաթղթերում ԱԱՀ չի հաշվարկվել:»:

**Հոդված 5.** Օրենսգրքի 38-րդ հոդվածի 3-րդ մասը շարադրելի հետևյալ խմբագրությամբ.

«3. Եթե ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրով նախատեսվում է, որ այդ պայմանագրի գործողության ժամկետի ավարտին լիզինգի առարկայի նկատմամբ սեփականության իրավունքը կարող է անցնել վարձակալին, ապա լիզինգի առարկա հանդիսացող ապրանքի մատակարարման պահ է համարվում յուրաքանչյուր հաշվետու ամսվա վերջին օրը` հաշվետու ժամանակաշրջանում ստացման ենթակա լիզինգի առարկայի արժեքի համապատասխան չափով, եթե սույն ենթակետի երկրորդ պարբերությամբ այլ բան սահմանված չէ: Եթե ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրով լիզինգի առարկան հանձնվել է սեփականության իրավունքով լիզինգառուին մինչև հաշվետու ամսվա վերջին օրը, ապա լիզինգի առարկա հանդիսացող ապրանքի մատակարարման պահ է համարվում լիզինգի առարկայի` սեփականության իրավունքով լիզինգառուին հանձնման պահը` հաշվետու ժամանակաշրջանում ստացման ենթակա լիզինգի առարկայի արժեքի համապատասխան չափով, եթե սույն ենթակետի երկրորդ պարբերությամբ այլ բան սահմանված չէ:

Ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրով նախատեսված` մինչև լիզինգի առարկայի հանձնման-ընդունման պահը լիզինգի առարկայի արժեքի մաս կազմող նախնական վճար ստանալու դեպքում եկամտի ստացման իրավունքը համարվում է ձեռք բերված լիզինգի առարկայի հանձնման-ընդունման պահին` մինչև այդ պահը ստացված լիզինգի առարկայի արժեքի մաս կազմող նախնական վճարի չափով:»:

**Հոդված 6.** Օրենսգրքի 40-րդ հոդվածի 2-րդ մասում «անցնել վարձակալին» բառերից հետո լրացնել «կամ եթե ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրով նախատեսվում է, որ այդ պայմանագրի գործողության ժամկետի ավարտին լիզինգի առարկայի նկատմամբ սեփականության իրավունքը կարող է անցնել վարձակալին` ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրով ստացման ենթակա տոկոսագումարների մասով» բառերը:

**Հոդված 7.** Օրենսգրքի 62-րդ հոդվածի 19-րդ մասի 16-րդ կետը շարադրել հետևյալ խմբագրությամբ.

«16) եթե ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրով պայմանագրով նախատեսվում է, որ պայմանագրի գործողության ժամկետի ավարտին լիզինգի առարկայի նկատմամբ սեփականության իրավունքը կարող է անցնել վարձակալին, ապա ԱԱՀ-ով հարկման բազա է համարվում հաշվետու ժամանակաշրջանում ստացման ենթակա լիզինգի առարկայի արժեքի համապատասխան չափը և (կամ) հաշվետու ժամանակաշրջանում պայմանագրով ստացման ենթակա տոկոսագումարները, իսկ եթե ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրով չի նախատեսվում, որ պայմանագրի գործողության ժամկետի ավարտին լիզինգի առարկայի նկատմամբ սեփականության իրավունքը կարող է անցնել վարձակալին, ապա ԱԱՀ-ով հարկման բազա է համարվում ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրով ստացման ենթակա տոկոսագումարը:»:

**Հոդված 8.** Օրենսգրքի 121-րդ հոդվածը լրացնել նոր 9-րդ մասով հետևյալ բովանդակությամբ.

«9. Եթե ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրով նախատեսված է, որ այդ պայմանագրի գործողության ժամկետի ավարտին լիզինգի առարկայի նկատմամբ սեփականության իրավունքը կարող է անցնել լիզինգառուին, ապա լիզինգատուի մոտ լիզինգի առարկայի գծով յուրաքանչյուր հաշվետու ժամանակաշրջանում ծախս է ճանաչվում լիզինգի առարկայի հանձնման-ընդունման պահին լիզինգի առարկայի հաշվեկշռային արժեքը՝ այդ պայմանագրով նախատեսված լիզինգի առարկայի ընդհանուր արժեքի՝ այդ հաշվետու ժամանակաշրջանում այդ լիզինգի առարկայի գծով որպես եկամուտ ճանաչված գումարի համամասնությամբ:»:

**Հոդված 9.** Օրենսգրքի 121-րդ հոդվածի 1-ին մասի 1-ին կետը լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր նախադասությամբ.

«Ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) առարկան սեփականության իրավունքով հարկ վճարողին անցնելու դեպքում՝ ակտիվի ամորտիզացիոն ժամկետի սկիզբ է համարվում այդ ֆինանսական լիզինգի առարկայի ամորտիզացիայի հաշվարկման առաջին օրը.»:

**Հոդված 10.** Օրենսգրքի 225-րդ հոդվածը լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր 5-րդ մասով՝

«5. Եթե հարկվող օբյեկտն ֆինանսական լիզինգի (տարատեսակների) պայմանագրի հիման վրա հանդիսանում է լիզինգի առարկա և լիզինգատուն լիզինգի առարկայի վերաբերյալ տեղեկացրել է անշարժ գույքի հարկը հաշվարկող մարմնին և ներկայացրել համապատասխան հիմքերը, ապա անշարժ գույքի հարկ վճարող է համարվում լիզինգառուն:»:

**Հոդված 11.** Օրենսգրքի 231-րդ հոդվածի 3-րդ մասը լրացնել հետևյալ բովանդակությամբ նոր 5-րդ և 6-րդ կետերով.

«5) Օրենսգրքի 225-րդ հոդվածի 5-րդ մասում նշված՝ ֆինանսական լիզինգի

(տարատեսականների) պայմանագրով լիզինգի առարկա համարվող հարկման օբյեկտների համար լիզինգառուի մոտ անշարժ գույքի հարկի գծով հարկային պարտավորությունն առաջանում է լիզինգատուի կողմից դրանց հաշվառման և գնահատման վերաբերյալ տեղեկությունները հաշվառող մարմիններին տրամադրելու ամսվան հաջորդող ամսվա 1-ից: Ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների) պայմանագրով լիզինգի առարկա համարվող հարկման օբյեկտների համար լիզինգառուի մոտ անշարժ գույքի հարկի հաշվարկումը դադարում է ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների) պայմանագրի ավարտման ամսվան հաջորդող ամսվա 1-ից.

6) Օրենսգրքի 225-րդ հոդվածի 5-րդ մասում նշված՝ ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների) պայմանագրով լիզինգի առարկա համարվող հարկման օբյեկտների համար անշարժ գույքի հարկի գծով հարկային պարտավորությունն սույն մասի 5-րդ կետով սահմանված ժամանակահատվածում կատարում է լիզինգառուն, իսկ լիզինգատուի մոտ այդ նույն ժամանակահատվածում ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների) պայմանագրով լիզինգի առարկա համարվող հարկման օբյեկտների համար անշարժ գույքի հարկի գծով հարկային պարտավորությունն չի հաշվարկվում:»:

**Հոդված 12.** Օրենսգրքի 240-րդ հոդվածը լրացնելի հետևյալ բովանդակությամբ նոր 4-րդ մասով՝

«4. Եթե հարկվող օբյեկտն ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների) պայմանագրի հիման վրա հանդիսանում է լիզինգի առարկա և լիզինգատուն լիզինգի առարկայի վերաբերյալ տեղեկացրել է փոխադրամիջոցների գույքահարկը հաշվարկող մարմին և ներկայացրել համապատասխան հիմքերը, ապա փոխադրամիջոցների գույքահարկ վճարող է համարվում լիզինգառուն:»:

**Հոդված 13.** Օրենսգրքի 246-րդ հոդվածի 3-րդ մասը լրացնելի հետևյալ բովանդակությամբ նոր 5-րդ և 6-րդ կետերով.

«5) Օրենսգրքի 240-րդ հոդվածի 4-րդ մասում նշված՝ ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների) պայմանագրով լիզինգի առարկա համարվող հարկման օբյեկտների համար լիզինգառուի մոտ փոխադրամիջոցների գույքահարկի գծով հարկային պարտավորությունն առաջանում է լիզինգատուի կողմից դրանց հաշվառման և գնահատման վերաբերյալ տեղեկությունները հաշվառող մարմիններին տրամադրելու ամսվան հաջորդող ամսվա 1-ից: Ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների) պայմանագրով լիզինգի առարկա համարվող հարկման օբյեկտների համար լիզինգառուի մոտ փոխադրամիջոցների գույքահարկի հաշվարկումը դադարում է ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների) պայմանագրի ավարտման ամսվան հաջորդող ամսվա 1-ից.

6) Օրենսգրքի 240-րդ հոդվածի 4-րդ մասում նշված՝ ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների) պայմանագրով լիզինգի առարկա համարվող հարկման օբյեկտների համար փոխադրամիջոցների գույքահարկի գծով հարկային պարտավորությունն սույն մասի 5-րդ կետով սահմանված ժամանակահատվածում կատարում է լիզինգառուն, իսկ լիզինգատուի մոտ այդ նույն ժամանակահատվածում ֆինանսական լիզինգի (տարատեսականների)

պայմանագրով լիզինգի առարկա համարվող հարկման օբյեկտների համար փոխադրամիջոցների գույքահարկի գծով հարկային պարտավորությունն չի հաշվարկվում:»:

**Հոդված 14.** Սույն օրենքն ուժի մեջ է մտնում պաշտոնական հրապարակման օրվան հաջորդող տասներորդ օրը: