



Legislative Update Newsletter

June 7, 2020

[Azərbaycan dilində](#) ♦ [View all updates](#) ♦ [Our services](#) ♦ [Media](#) ♦ [Key contacts](#)

Overview of recent changes in the Azerbaijani legislation which could materially impact your business

Tax and Legal Services

Amendments to the “Tax Code” and the “Law on Social Insurance” were approved by the President of the Republic of Azerbaijan.

On 2 June 2020, the official media published news that on 8 May 2020, the Milli Majlis ratified and the President of the Republic of Azerbaijan signed new amendments to the Tax Code and the “Law on Social Insurance”, providing certain relief from negative impact of COVID-19 pandemic to the economy. Amendments include tax and social insurance incentives, concessions, as well as tax holidays.

For these purposes concept of “Temporary Tax Regime” has been introduced into the Tax Code. Temporary Tax Regime is a set of temporary tax calculation and reporting rules applicable to all or part of entrepreneurial subjects during significant change of economic situation due to natural disasters, epidemics, ecological and other disasters and global processes.

In general, package of the amendments could be segregated to following main area:

1. Tax concessions for the industries negatively affected by coronavirus
2. Tax concessions for all microbusinesses;
3. Tax concessions for all businesses;
4. Social insurance concessions.

1. Tax concessions for the industries negatively affected by coronavirus

The following industries are considered as being affected at most by the virus outbreak:

- Hotels and similar activities;
- Tour operators and tourism agencies;
- Catering;
- Automobile passenger transportation within the country (inter-city, inter-region, between the cities and regions), including taxi service;
- Transportation and (or) delivery of goods, including food and non-food products from sellers to buyers;
- Exhibitions, performances, recreation and entertainment (games), cinema, theatre, museum and concert halls;
- Sport and recreation facilities;
- Tutoring (educational) and professional training courses, pre-school tutoring, psychological centres;
- Other industries whose activities are restricted fully or partially by the Cabinet of Ministers for the purposes of health and safety of the population during the pandemic.

The following concessions are planned for the above-listed industries for one year starting from 1 January 2020:

Type of tax	Concessions		
Profit (income) tax	<ul style="list-style-type: none"> — Exempting 75% of income from profit (income) tax; — Exemption from making and reporting current tax payments for 1 year; — The deadline for the last tax payments for 2019 has been extended up until September 1, 2020; — The deadline for payment of 2019 profit (income) tax by non-microbusinesses has been extended up until 1 September 1 of the current year. 		
Simplified tax	50% of tax reduction is planned with respect to the simplified tax		
	Industry	Current rate	Proposed rate
	Catering	8%	4%
	Passenger transportation (except for taxi) – per seat ¹	AZN 1,8	AZN 0.9
	Passenger transportation service (taxi) – per vehicle ²	AZN 9	AZN 4,5
VAT	<ul style="list-style-type: none"> — Deadline for the Simplified Tax choice and registration by VAT registered catering businesses for 2020 has been extended from April 20 to September 1. 		

¹ Rates are applied depending on the industry.

² Rates are applied depending on the industry.

	— Up until January 1, 2021, spoiled food and semi-finished food products will not be considered as VATable for catering businesses.
Property tax	— 1 year exemption from property tax; — 1 year exemption is provided for the current property tax payment and reporting; — Aircrafts used by air carriers for passenger transportation will be exempt from property tax.
Land tax	— 1 year exemption from land tax.
Withholding tax	— The withholding tax on income of individuals from lease of immovable property has been reduced from 14% to 7%
Penalties	— Interest accrual on overdue taxes, compulsory state social insurance and unemployment insurance contribution has been deferred from April 1, 2020 to January 1, 2021.

2. Tax concessions for all microbusiness owners

Following incentives are applied to all microbusinesses regardless of the industry:

Type of tax	Concessions
Profit (income) tax	Reporting and payment of taxes for the current year has been extended up until September 1, 2020
Simplified tax	— 50% exemption on simplified tax (tax rate is reduced from 2% to 1%); — The deadline for reporting and payment of the Simplified Tax for the 1 st and 2 nd quarter 2020 has been extended up until September 1, 2020 — Individual entrepreneurs that paid taxes based on special fixed tax receipt, whose activities were partially restricted by the Cabinet of Ministers due to COVID 19, can use the paid receipts and taxes for the next tax periods
Property tax	Tax holiday until September 1 of the current year for filing tax returns and payment of calculated tax to the budget.

Microbusiness is defined as business having not more than 10 employees and annual income not exceeding AZN 200,000.

3. Tax concessions for all business owners

Along with the above-mentioned the package of proposals includes a number of concessions for all taxpayers. These concessions are:

- Temporary VAT exemption on following items:

- In order to ensure the health and needs of the population during the temporary tax regime, the import of products (goods), the list of which is approved by the Cabinet of Ministers, is exempt from VAT.
- Deduction of costs of necessary preventive measures, including disinfection, carried out by a taxpayer for preventing epidemic, and ensuring health and safety of the population, from income without setting any limit.

4. Social insurance concessions

As noted before, the package of amendments is designed not only for tax concessions, but also for relieving social obligations of the business owners. In that respect, following amendments are proposed in the Law “On social insurance”:

Industry	Planned social security concessions
Insured persons earning income non-employment activities	<ul style="list-style-type: none"> — Reduction of the rate of compulsory social insurance contributions from April 1, 2020 to January 1, 2021, as follows: <ul style="list-style-type: none"> - construction and retail – 25%; - other industries – 15%.
Individual entrepreneurs paying fixed tax amounts based on special fixed tax receipt	<ul style="list-style-type: none"> — calculation of social insurance contributions based on established minimum monthly salary (considering regional differentiation rates); — payment of social insurance contributions also based on special fixed tax receipts.
Individuals engaged in agricultural industry	<p>Depending on the land plot size, compulsory state social insurance contributions for each family member engaged in agricultural activities will be calculated based on following percentage of the established minimum monthly salary:</p> <ul style="list-style-type: none"> — up to 5 hectares – 2%; — 5 to 10 hectares – 6%; — More than 10 hectares – 10%
Lawyers, independent accountants and auditors	Social insurance contributions will be calculated as 10% of the income after deduction of costs.

Our key contacts



Murat Karakas

Managing Partner of

KPMG in Azerbaijan

T: +994 12 404 8910

E: MuratKarakas@kpmg.ru



Farid Isayev

Director

Head of Tax and Legal
Department

T: +994 12 404 8910

E: fisayev@kpmg.az

www.kpmg.az



[Privacy](#) | [Legal](#)

You have received this message from KPMG Azerbaijan Limited. If you wish to unsubscribe from the Legislative Update Newsletters, please [click here](#). If you wish to unsubscribe from all KPMG communications, please [click here](#).

If you have any questions, please send an e-mail to office@kpmg.az

KPMG Azerbaijan Limited, Port Baku, 12th floor, 153, Neftchilar Avenue, Baku, AZ1010, Republic of Azerbaijan.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

© 2020 KPMG Azerbaijan Limited, a company incorporated under the Laws of Guernsey, acting through its Representative Office in the Republic of Azerbaijan and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Qanunvericiliyə dair dəyişikliklərin İcmalı

7 iyun 2020-ci il

[English version](#) • [Bütün dəyişikliklər](#) • [Xidmətlərimiz](#) • [Media](#) • [Əlaqə](#)

Biznes fəaliyyətinizə əhəmiyyətli dərəcədə təsir göstərə biləcək Azərbaycan qanunvericiliyinə edilən son dəyişikliklərin icmalını Sizin diqqətinizə çatdırırıq.

Vergi və Hüquq Xidmətləri

“Vergi Məcəlləsinə” və “Sosial Sığorta haqqında” Qanuna dəyişikliklər Azərbaycan Respublikasının Prezidenti tərəfindən imzalandı.

COVID-19 pandemiyasının Azərbaycan iqtisadiyyatına ziyanının azaldılması məqsədilə Vergi Məcəlləsinə və “Sosial Sığorta haqqında” Qanuna dəyişikliklər Milli Məclis tərəfindən qəbul edilmiş, Azərbaycan Respublikasının Prezidenti tərəfindən 8 may 2020-ci il tarixində imzalanaraq 2 iyun 2020-ci il tarixində dərc edilmişdi. Dəyişikliklərə əsasən sahibkarlara bir sıra vergi və sosial güzəştlər, o cümlədən vergi tətilləri nəzərdə tutulur.

Bu məqsədlə, Vergi Məcəlləsinə “Müvəqqəti vergi rejimi” konsepsiyası əlavə edilib.

Müvəqqəti vergi rejimi dedikdə, təbii fəlakətlərin, epidemiyaların, epizootiyaların, böyük ekoloji və başqa qəzaların, habelə global iqtisadi mühitdə baş verən hadisələrin təsiri nəticəsində iqtisadi şəraitin əhəmiyyətli şəkildə dəyişməsi ilə əlaqədar bütün və ya bir qism sahibkarlıq subyektlərinə münasibətdə müəyyən dövr ərzində vergilərin hesablanması və ödənilməsinin müvəqqəti qaydası nəzərdə tutulur.

Ümumi olaraq, dəyişikliklər paketini dörd istiqamət üzrə bölmək olar:

1. Koronavirusun mənfi təsir etdiyi iqtisadiyyat fəaliyyəti sahələri üzrə vergi güzəştləri;
2. Bütün mikro sahibkarlıq subyektləri üzrə vergi güzəştləri;
3. Bütün sahibkarlar üçün vergi güzəştləri;

4. Sosial sığorta üzrə güzəştlər.

1. Koronavirusun mənfi təsir etdiyi iqtisadi fəaliyyət sahələri üzrə vergi güzəştləri

Pandemiyadan ən çox zərər çəkmiş sahələrə aşağıdakılar aid edilir:

- Mehmanxana (otel) və bu tipli obyektlərin fəaliyyəti;
- Tur-operator və tur-agent fəaliyyəti;
- İctimai iaşə fəaliyyəti;
- Avtomobil nəqliyyatı vasitələri ilə ölkə-daxili (şəhərlər arası və rayonlar arası, şəhərdaxili və rayondaxili) sərnişin daşımaları (o cümlədən taksi ilə) fəaliyyəti;
- Sifarişlər üzrə malların, o cümlədən yeməklərin, ərzaq və qeyri-ərzaq mallarının alıcılara daşınması və (və ya) çatdırılma fəaliyyəti;
- Sərgilərin təşkili, səhnə, istirahət və əyləncə (oyun), kinoteatr, teatr, muzey və konsert zallarının fəaliyyəti;
- İdman-sağlamlıq obyektlərinin fəaliyyəti
- Hazırlıq (tədris) və ixtisasartırma kurslarının, məktəbdənkənar təhsil müəssisələri, psixoloji mərkəzlərin fəaliyyəti;
- Koronavirus pandemiyasının yayılması ilə bağlı əhəlinin sağlamlığı və təhlükəsizliyinin təmin edilməsi ilə məqsədlə fəaliyyəti Nazirlər Kabineti tərəfindən tam və ya qismən məhdudlaşdırılmış digər fəaliyyət sahələri.

Qeyd edilən sahibkarlara 1 yanvar 2020-ci ildən etibarən 1 il müddətinə aşağıdakı güzəştlərin verilməsi nəzərdə tutulur:

Vergi növü	Nəzərdə tutulan güzəştlər						
Mənfəət (gəlir) vergisi	<ul style="list-style-type: none">— Əldə edilən mənfəətin (gəlirin) 75 faizinin vergidən azad edilməsi;— 1 il müddətinə cari vergi ödəmələrindən və cari vergi ödəmələri ilə bağlı arayışların verilməsindən azad edilməsi;— 2019-cu il üçün son verginin ödənilməsi müddətinin 1 sentyabr 2020-ci il tarixinədək uzadılması;— mikro sahibkarlıq subyekti olmayan vergi ödəyicilərinin əvvəlki il üzrə hesablanmış mənfəət (gəlir) vergilərinin ödənilməsi müddətinin cari ilin 1 sentyabr tarixinədək uzadılması.						
Sadələşdirilmiş vergi	Sadələşdirilmiş vergi məbləği üzrə 50 faiz güzəşt verilməsi nəzərdə tutulur						
	<table border="1"><thead><tr><th>Fəaliyyət sahəsi</th><th>Əvvəlki</th><th>Yeni</th></tr></thead><tbody><tr><td>İctimai iaşə sektoru</td><td>8%</td><td>4%</td></tr></tbody></table>	Fəaliyyət sahəsi	Əvvəlki	Yeni	İctimai iaşə sektoru	8%	4%
Fəaliyyət sahəsi	Əvvəlki	Yeni					
İctimai iaşə sektoru	8%	4%					

	Sərnişindaşıma (taksi istisna) - hər oturaçağa görə ³	1,8 AZN	0.9 AZN
	Sərnişindaşıma (taksi) - hər nəqliyyat vasitəsi üçün ⁴	9 AZN	4,5 AZN
ƏDV	<ul style="list-style-type: none"> — ƏDV qeydiyyatında olan ictimai işə fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslər tərəfindən 2020-ci il üzrə sadələşdirilmiş vergi metodunu seçmək hüququnun 20 aprel tarixindən 1 sentyabr tarixinədək uzadılması. — İctimai işə fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslər tərəfindən alınmış ərzaq və hazırlanmış qida məhsullarının xarab olması 2021-ci il yanvarın 1-dək bu Məcəllənin 159.5-ci maddəsinin məqsədləri üçün vergi tutulan əməliyyat sayılmır. 		
Əmlak vergisi	<ul style="list-style-type: none"> — Əmlak vergisini ödəməkdən 1 il müddətinə azad edilmə; — 1 il müddətinə cari vergi ödəmələrindən və cari vergi ödəmələri ilə bağlı arayışların verilməsindən azad edilməsi; — mikro sahibkarlıq subyekti olmayan vergi ödəyicilərinin əvvəlki il üzrə hesablanmış əmlak vergilərinin ödənilməsi müddətinin cari ilin 1 sentyabr tarixinədək uzadılması. — hava nəqliyyatı daşıyıcılarının sərnişindaşıma fəaliyyətində istifadə etdiyi hava gəmiləri əmlak vergisindən azad edilir. 		
Torpaq vergisi	— Torpaq vergisini ödəməkdən 1 il müddətinə azad edilmə.		
Ödəmə mənbəyində tutulan vergilər	— Fiziki şəxslərdən daşınmaz əmlakın icarəsi üzrə ödəmə mənbəyində tutulan verginin dərəcəsinin 14 faizdən 7 faizə endirilməsi.		
Cərimələr	— Ödənilməmiş vergi, məcburi dövlət sosial sığortası və işsizlikdən sığorta haqlarına görə faizlərin hesablanması 2020-ci ilin 1 aprel tarixindən 2021-ci ilin 1 yanvar tarixinədək təxirə salınması.		

2. Bütün mikro sahibkarlıq subyektləri üzrə vergi güzəştləri

Yuxarıda qeyd edilən sahibkarlıq sahələrinə aid edilib-edilməməyindən asılı olmayaraq, bütün mikro sahibkarlıq subyektlərinə aşağıdakı güzəştlər nəzərdə tutulur:

Vergi növü	Güzəştlər
Mənfəət (gəlir) vergisi	Hesabtların verilməsi və hesablanmış verginin büdcəyə ödənilməsinə cari ilin sentyabr ayının 1-dək vergi tətilinin verilməsi

³ Fəaliyyət ərazisindən asılı olaraq əmsallar tətbiq edilir.

⁴ Fəaliyyət ərazisindən asılı olaraq əmsallar tətbiq edilir.

Sadələşdirilmiş vergi	<ul style="list-style-type: none"> — Sadələşdirilmiş vergi üzrə 50 faiz güzəştin verilməsi (verginin dərəcəsi 2 faizdən 1 faizə); — 2020-ci ilin birinci və ikinci rübü üzrə sadələşdirilmiş vergi hesabatının və hesablanmış verginin büdcəyə ödənilməsinə cari ilin sentyabr ayının 1-dək vergi tətlinin verilməsi; — Nazirlər Kabinetinin qərarı ilə müvafiq fəaliyyət növlərinin tam və ya qismən məhdudlaşdırıldığı müddət sabit qəbz almaqla fərdi qaydada məşğul olan vergi ödəyiciləri tərəfindən əldə etdikləri qəbzlərin qüvvədə-olma müddətinə daxil edilməməsi və ödənilmiş vergilərin növbəti dövrlərin ödəmələrinə aid edilməsi.
Əmlak vergisi	Hesabatların verilməsi və hesablanmış verginin büdcəyə ödənilməsinə cari ilin sentyabr ayının 1-dək vergi tətlinin verilməsi.

Xatırladıq ki, mikro sahibkar dedikdə, işçilərinin sayı 1-10, illik gəliri isə AZN 200,000-dək olan şəxslər hesab edilir.

3. Bütün sahibkarlar üzrə vergi güzəştləri

Qeyd olunanlarla yanaşı, dəyişikliklər paketində bütün vergi ödəyicilərini əhatə edəcək bir sıra güzəştləri verilməsi nəzərdə tutulur. Bu güzəştlər aşağıdakılardır:

- Aşağıdakı əmtəələrin müddətli olaraq ƏDV-dən azad olunması nəzərdə tutulur:
 - Müvəqqəti vergi rejimi müddətində əhalinin sağlamlığının və zəruri ərzaq məhsulları ilə ehtiyaclarının təmin edilməsi məqsədilə siyahısı müvafiq icra hakimiyyəti orqanının müəyyən etdiyi orqan (qurum) tərəfindən təsdiq edilən məhsul (mal) növlərinin idxalı ƏDV-dən azad edilir.
- Epidemiyanın qarşısının alınması və əhalinin həyat və sağlamlığının qorunması məqsədilə vergi ödəyicisi tərəfindən həyata keçirilən zəruri profilaktik, o cümlədən dezinfeksiya tədbirlərinə görə çəkilmiş xərclərin məhdudiyət nəzərə alınmadan gəlirdən çıxılması.

4. Sosial sığorta üzrə güzəştlər

Qeyd etdiyimiz kimi, dəyişikliklər paketi təkə vergi güzəştləri yox, eyni zamanda sahibkarlıq subyektlərinin sosial yükünün azaldılmasını nəzərdə tutur. Bununla bağlı olaraq, "Sosial sığorta haqqında" Qanuna aşağıdakı dəyişikliklər edilir:

Fəaliyyət sahəsi	Sosial sığorta güzəştləri
Muzdlu işə aid olmayan fəaliyyətdən gəlir əldə edən sığortaolunanlar	<p>— Regional üzrə əmsallar nəzərə alınmaqla, 1 aprel 2020-ci il tarixdən 1 yanvar 2021-ci il tarixədək sahibkarlıq fəaliyyəti üzrə məcburi dövlət sosial sığorta ödənişlərinin:</p> <ul style="list-style-type: none"> - tikinti və ticarət sahələrində - 25 faizə endirilməsi; - digər sahələrdə - 15 faizə endirilməsi.
Sabit qəbz və fərqlənmə nişanı əldə etməklə fəaliyyət göstərən şəxslər	<p>— sosial sığorta haqqının regionlar üzrə diferensial qaydada minimum aylıq əməkhaqqının müəyyən misli məbləğində hesablanması;</p> <p>— məcburi dövlət sosial sığorta haqqı ödənişlərini də sabit qəbz almaqla həyata keçirməsi.</p>
Kənd təsərrüfatında çalışanlar	<p>Kənd təsərrüfatına yararlı torpaqları istifadə edən fiziki şəxslərin ailə üzvlərinin hər biri üçün məcburi dövlət sosial sığorta haqqı, torpağın sahəsindən asılı olaraq, minimum aylıq əməkhaqqının aşağıdakı dərəcələrdə hesablanması nəzərdə tutulur:</p> <ul style="list-style-type: none"> — 5 hektaradək olduqda - 2 faiz miqdarında; — 5 hektardan 10 hektaradək - 6 faiz miqdarında; — 10 hektardan yuxarı - 10 faiz miqdarında.
Vəkillər, sərbəst mühasib və auditorlar	<p>Sosial sığorta yükünün əldə etdikləri gəlirlərdən xərclər çıxılmaqla 10 faizi miqdarında müəyyən edilməsi nəzərdə tutulur.</p>

Bizimlə əlaqə



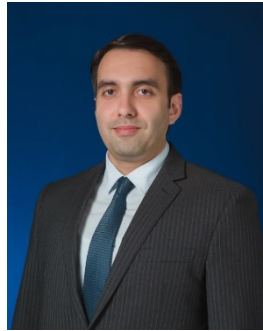
Murat Karakas

Managing Partner of

KPMG in Azerbaijan

T: +994 12 404 8910

E: MuratKarakas@kpmg.ru



Farid Isayev

Director

Head of Tax and Legal
Department

T: +994 12 404 8910

E: fisayev@kpmg.az

www.kpmg.az



[Privacy](#) | [Legal](#)

You have received this message from KPMG Azerbaijan Limited. If you wish to unsubscribe from the Legislative Update Newsletters, please [click here](#). If you wish to unsubscribe from all KPMG communications, please [click here](#).

If you have any questions, please send an e-mail to office@kpmg.az

KPMG Azerbaijan Limited, Port Baku, 12th floor, 153, Neftchilar Avenue, Baku, AZ1010, Republic of Azerbaijan.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.

© 2020 KPMG Azerbaijan Limited, a company incorporated under the Laws of Guernsey, acting through its Representative Office in the Republic of Azerbaijan and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.