

Legislative Update Newsletter

July 30, 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

Criteria for venturous (risky) taxpayers, as well as risky transactions have been approved.

Document: Resolution of the Cabinet of Ministers on approval of Criteria for venturous taxpayers, as well as risky operations.

Execution date: July 28, 2020

Commentary: In 2020 among other changes to the Tax Code was the introduction of the notion of “Venturous taxpayer”.

Further to this change the Cabinet of Ministers has approved criteria of venturous taxpayers, as well as risky transactions.

According to the Decision a taxpayer meeting at least one of the following criteria is considered a venturous taxpayer:

- Performed tax control activities reveal non-substantiated transactions;
- an importer, producer or a party engaged in trade activity without a registered warehouse (including rented warehouse) or other business premises;
- registered warehouse or other business subject (object) area does not correspond to the volume of imported or acquired goods (except for goods imported at order of and delivered at the client’s premises);
- tax inspection reveals goods acquired by the taxpayer not corresponding to the taxpayer’s type(s) of activity (except for office accessories, inventory and similar assets the taxpayer acquires for business purposes);
- the amount of goods the taxpayer imported or acquired for sale for the last 6 months (except when the taxpayer must deliver goods with seasonal characteristics, previously ordered or those with contractual (agreed) deadlines) exceeds their respective turnover at least 3 times;

- a legal person whose executive body is managed by or who is founded by the individual defined above as a venturous taxpayer;
- a legal person founded by or the executive body of which is managed by the head of the executive body or the founder of the legal person defined above as a venturous taxpayer;
- individuals who manage the executive body of more than five legal persons and legal persons who manage their executive body;
- a person engaged in risky transactions.

The following transactions are considered risky:

- a case whereas assortment of goods indicated in the electronic tax invoice submitted by the taxpayer differs from actually purchased or imported assortment;
- a case whereas the taxpayer has stated purchased or imported goods in volumes greater than the actual volumes.

The information on venturous taxpayers will be published on the official website of the State Tax Service. Moreover, this information will pop up as a notification when taxpayers perform operations through electronic tax invoice system in the State Tax Service portal.

As a reminder, Tax Code applies several complex restrictions (such as the following) to venturous taxpayers:

- information about venturous taxpayers is not considered a commercial or tax secret;
- they are subject to non-scheduled field inspections and on-the-spot tax control activities;
- such taxpayers are not entitled to tax liability term extention;
- excess amount paid by these taxpayers shall be refunded only once tax audit is performed;
- documents formalizing risky transactions are not considered supporting document for tax deduction purposes.

Our key contacts

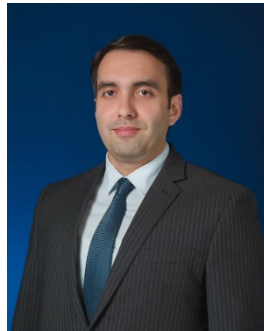


Murat Karakas

Managing Partner

T +994 12 404 8910

E MuratKarakas@kpmg.ru



Farid Isayev

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

© 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.

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

Qanunvericiliyə Dair Mühüm Dəyişikliklər

30 iyul 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

Riskli vergi ödəyicisinin, o cümlədən riskli əməliyyatların Meyarları təsdiq edilib.

Sənəd: “Riskli vergi ödəyicisinin, o cümlədən riskli əməliyyatların Meyarları”nın təsdiq edilməsi haqqında Nazirlər Kabinetinin Qərarı

İmzalanma tarixi: 28 iyul 2020-ci il

Şərh: 2020-ci ildə Vergi Məcəlləsinə edilmiş bir sıra dəyişikliklər içərisində “Riskli vergi ödəyicisi” anlayışı da yer almışdır.

Həmin dəyişikliyin davamı olaraq Nazirlər Kabineti riskli vergi ödəyicilərinin, o cümlədən riskli əməliyyatların meyarlarını təsdiq edib.

Qərara əsasən aşağıdakı meyarlardan ən azı birinə cavab verən vergi ödəyicisi riskli vergi ödəyicisi hesab olunur:

- aparılmış vergi nəzarət tədbirləri çərçivəsində vergi ödəyicisinin əmtəəsiz əməliyyatlar aparması aşkar edildikdə;
- idxalatçının, istehsalçının və ya idxalatçı olmayan ticarət fəaliyyəti həyata keçirən şəxsin vergi orqanında qeydiyyatda olan anbarı (o cümlədən icarəyə götürdüyü anbarı) və ya digər təsərrüfat subyekti (obyekti) olmadıqda və yaxud
- qeydiyyatda olan anbarın və ya digər təsərrüfat subyektinin (obyektinin) sahəsi ilə idxal və ya əldə edilən malların həcmi uyğunluq təşkil etmədikdə (digər şəxslər üçün sifariş əsasında gətirilən və bilavasitə sifarişçilərə təhvil verilən;
- vergi ödəyicisi tərəfindən əldə edilmiş və fəaliyyət növünə (fəaliyyət növlərinə) uyğun olmayan malların (vergi ödəyicisi tərəfindən öz təsərrüfat fəaliyyətində istifadə edilməsi üçün əldə etdiyi ofis ləvazimatları, inventar və digər bu kimi aktivlər istisna olmaqla) vergi nəzarəti zamanı sənədləşdirilmədən təqdim edilməsi aşkar edildikdə;

- vergi ödəyicisinin satış məqsədləri üçün son 6 ay üzrə (vergi ödəyicisinin malların mövsümi xarakterindən asılı olaraq, habelə əvvəlcədən sifariş edilən və müqavilədə (razılaşmada) müəyyən edilən müddətdə təhvil verilməsi nəzərdə tutulan hallar istisna olmaqla) idxal etdiyi və ya əldə etdiyi malların həcmi onun müvafiq dövr üzrə dövriyyəsindən azı 3 dəfə artıq olduqda;
- yuxarıda müəyyən edilmiş riskli vergi ödəyicisi olan fiziki şəxsin icra orqanının rəhbəri və ya təsisçisi olduğu hüquqi şəxs;
- yuxarıda müəyyən edilmiş riskli vergi ödəyicisi olan hüquqi şəxsin icra orqanının rəhbərinin və ya təsisçisinin təsis etdiyi və ya icra orqanının rəhbəri olduğu hüquqi şəxs;
- beşdən çox hüquqi şəxsin icra orqanının rəhbəri olan fiziki şəxslər və onların icra orqanının rəhbəri olduğu hüquqi şəxslər;
- riskli əməliyyatları aparan şəxs.

Aşağıdakı əməliyyatlar riskli əməliyyat hesab edilir:

- Vergi ödəyicilərinin təqdim etdiyi elektron qaimə-fakturalarda aldığı və ya idxal etdiyi mal çeşidlərindən fərqli mal çeşidlərinin göstərildiyi aşkar edildikdə;
- Vergi ödəyicilərinin aldığı və ya idxal etdiyi malların həcmindən artıq həcmdə mallar təqdim etməsi halı aşkar edildikdə (artıq həcmdə təqdim edilmiş mallara münasibətdə).

Əlavə olaraq qeyd etmək istəyirik ki, riskli vergi ödəyicilərinə dair məlumatlar Dövlət Vergi Xidmətinin rəsmi internet saytında dərc ediləcək. Bununla yanaşı, riskli vergi ödəyicilərinə dair məlumat vergi ödəyiciləri tərəfindən Dövlət Vergi Xidmətinin İnternet Vergi İdarəsi portalında elektron qaimə-faktura sistemi vasitəsilə aparılan əməliyyatlar zamanı xəbərdarlıq xarakterli bildirişlərdə əks olunacaq.

Xatırlatmaq istəyirik ki, riskli vergi ödəyicilərinə münasibətdə Vergi Məcəlləsində bir sıra kompleks məhdudiyyətlər tətbiq edilir:

- riskli vergi ödəyiciləri barədə məlumatlar kommersiya və vergi sirri olmayan məlumat hesab edilir;
- onlara qarşı növbədənəknar səyyar vergi yoxlamasının və operativ vergi nəzarəti tədbirinin aparılır;
- vergi orqanı vergini onun ödənilməsi tarixədək hesablaşmaq hüququna malikdir;
- belə ödəyicilər münasibətində vergi öhdəliyinin yerinə yetirilməsi müddəti uzadılmır;
- həmin ödəyicilərin artıq ödənilmiş vəsaiti vergi ödəyicisinin fəaliyyəti üzrə vergi nəzarəti tədbirləri tam başa çatdıqdan sonra qaytarılır;
- riskli əməliyyatların rəsmiləşdirildiyi sənədlər əvəzləşdirilməyə əsas verən sənəd hesab edilmir.

Bizimlə əlaqə



Murat Karakaş

İdarəedici Partnyor

T +994 12 404 8910
E MuratKarakas@kpmg.ru



Fərid İsayev

Vergi və Hüquq
Departamentinin rəhbəri

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

© 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.

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