



Country-by-Country Reporting (CbCR) Update

June 25, 2021

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

Introduction

The CbCR Report requirements came into into force on 28 April 2020 according to the decision No. 1 of the Board of the Ministry of Economy of the Republic of Azerbaijan.

The main requirements of the said law are set below:

Deadline

CbCR Report for the tax year of 2020 needs to be submitted by the end of the next tax year within 12 calendar months i.e., 31 December 2021.

Requirements

The report needs to be submitted by (i) the group parent company/authorised entity; or (ii) if any of the below conditions are met by the Azerbaijani tax resident entity of the group:

- If the group parent company/authorized entity does not bear CbCR reporting liability as per laws of the country of their residence;

- If it is operating in the Republic of Azerbaijan and having a total income of more than 750 million euros in the financial year (the same as tax/calendar year);
- If by the end of the reporting year there is no CbCR report exchange agreement between the Azerbaijani tax authorities and tax authorities of the country of residence of the group parent company/authorized entity;
- If the Azerbaijani tax authorities notify the Azerbaijani tax resident that according to notification of the foreign tax authorities, the group parent company/authorized entity did not file the CbCR report.

Should the CbCR report be filed by the authorized entity of the group by the end of the tax year and the following conditions are met, filing CbCR report by the Azerbaijani tax resident entity of the group will not be necessary:

- If CbCR report filing is required by country of residence of the authorized entity;
- If there is respective agreement between tax authorities of Azerbaijan and tax authorities of the country of resident of the authorized entity;
- If the tax authorities of the country of residence of the authorized entity notify Azerbaijani tax authorities that no CbCR report was filed by the authorized entity;
- If by 30 June entity files to Azerbaijani tax authorities the CbCR notification.

Filing

In case the CbCR report to the tax authorities is filed by the end of this year, i.e. 31 December 2021, other than in case of specific request from the tax office, this requirement would depend on the following factors:

- Whether there the group parent company/authorised entity files such report back in the respective country of residence;
- Whether there is a respective exchange agreement between Azerbaijan and the country of residence of the group parent company/authorised entity.

Our assistance

KPMG Azerbaijan will be pleased to support you with determining whether above reporting conditions are met by your company. And if yes, we will also assist you with compilation and preparation of the needed data required for CbCR report.

Our key contacts

Rizvan Gubiyev

Tax Director

T: +994 12 404 8910

E: rgubiyev@kpmg.az

Yegana Mammadova

Senior Tax Manager

T: +994 12 404 8910

E: ymammadova@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.

© 2021 KPMG Azerbaijan Limited, a company incorporated under the Companies (Guernsey) Law, 2008, acting through its Representative Office in the Republic of Azerbaijan, a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

“Ölkələrarası hesabat” üzrə yeni məlumat

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

Ölkələrarası hesabat üçün tələblər

Ölkələrarası hesabat üçün tələblər Azərbaycan Respublikası İqtisadiyyat Nazirliyinin Kollegiyasının 28 aprel 2020-ci il tarixli 1 nömrəli qərarı ilə təsdiq edilmişdir.

Transmilli şirkətlər qrupunun maliyyə ilində məcmu gəliri 750 milyon avronun manat ekvivalentindən çox olduqda, Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələr çərçivəsində digər dövlətlərin səlahiyyətli orqanları ilə avtomatlaşdırılmış məlumat mübadiləsinin həyata keçirilməsi məqsədilə transmilli şirkətlər qrupuna daxil olan və Azərbaycan Respublikasının rezidenti olan müəssisə Transmilli şirkətlər qrupunun həmin maliyyə ilinə dair Ölkələrarası hesabatı vergi orqanlarına təqdim etməlidir.

Bildiriş və Hesabatın təqdim edilməsi üçün tarixlər

- 30 iyun 2021-ci il – Transmilli şirkətlər qrupuna daxil olan müəssisə tərəfindən 2020-ci vergi ili üzrə vergi orqanına təqdim edilməli Bildiriş üçün son tarix;
- 31 dekabr 2021-ci il – 2020-ci vergi ilə üzrə Ölkələrarası Hesabatın təqdim edilməsi üçün son tarix.

Sənədlərin təqdim edilməsi üçün tələblər

- Bildiriş – təşkilat, həmçinin transmilli şirkətlər qrupunun bir hissəsi olan və aşağıdakı şərtlərə cavab verən törəmə şirkətlər və filiallar tərəfindən müraciət edilməlidir:

- belə müəssisənin maliyyə məlumatları qrupun konsolidə edilmiş maliyyə hesabatlarında ayrıca göstərilir; və
 - bu cür müəssisənin səhmləri birjada satılır.
- Ölkələrarası hesabat – Hesabat aşağıdakılar tərəfindən təqdim edilə bilər:
 - (i) qrupun ana şirkəti / səlahiyyətli təşkilat; və ya
 - (ii) müəyyən şərtlərdən (məsələn, aşağıdakılardan) hər hansı biri qrupun Azərbaycan vergi rezidenti tərəfindən yerinə yetirildikdə:
 - Qrupun ana şirkəti / səlahiyyətli müəssisəsi, rezident olduğu ölkənin qanunlarına uyğun olaraq ölkələrarası hesabat təqdim etmə borcu daşımırsa;
 - Azərbaycan Respublikasında fəaliyyət göstərsə və maliyyə ilində məcmu gəliri 750 milyon avrodan çoxdursa (vergi / təqvim ili ilə eyni);
 - Hesabat ilinin sonunadək Azərbaycan vergi orqanları ilə qrupun əsas şirkəti / səlahiyyətli şəxsin rezident olduğu ölkənin vergi orqanları arasında ölkələrarası hesabat mübadiləsi müqaviləsi yoxdursa.

Bizim dəstəyimiz

KPMG Azərbaycan yuxarıdakı hesabat şərtlərinin şirkətiniz tərəfindən yerinə yetirilib- edilmədiyini müəyyənləşdirməkdə sizə məmnuniyyətlə dəstək verəcəkdir və Ölkələrarası hesabatı üçün lazım olan məlumatların hazırlanmasında sizə kömək edəcəyik.

Bizimlə əlaqə

Rizvan Gubiyev

Vergi üzrə Direktor

T: +994 12 404 8910
E: rgubiyev@kpmg.az

Yeganə Məmmədova

Baş Vergi Meneceri

T: +994 12 404 8910
E: ymammadova@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.

© 2021 KPMG Azerbaijan Limited, a company incorporated under the Companies (Guernsey) Law, 2008, acting through its Representative Office in the Republic of Azerbaijan, a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.