



Amendments to the Tax Code of Azerbaijan

January 11, 2022

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

Amendments to the Tax Code of Azerbaijan

On 30 December, 2021 the Law on Amendments to the Tax Code of Azerbaijan was signed by the President of the Republic of Azerbaijan. In accordance with the Law, numerous significant amendments were introduced. The below is the summary of the most important amendments to the Tax Code that are enacted and in force as of January 1, 2022.

- **Permanent Establishment (“PE”) Concept** – It is planned that for PE evaluation of general contractor activities of related party subcontractors lasting for more than 30 days will also be taken into consideration as part of activities of general subcontractor. In addition, market research activities contributing to sale of products in Azerbaijan are to be qualified as activities leading to PE risk.
- **Offshore Tax** - Offshore tax to be regulated under a separate Article. Certain payments, such as salaries, pensions, dividends, payments for personal consumption goods, securities, interest on deposits in Azerbaijan financial institutions, overseas state duties should be exempt from the tax.

- **Market Price** – 30% price deviation within 30-days trigger for application of market price has been reduced to 10% for wholesale and to 20% for production and construction sectors.
- **Transfer pricing** – Regardless on whether it is related parties the scope of Transfer Pricing to be extended to cover **(i)** transactions with goods/commodities traded in international stock-exchanges; or **(ii)** transactions with a single non-resident would exceeding value of 30 mln. AZN; **(iii)** transactions with a single non-resident exceeding 30% of total income/expenses of a resident.
- **Controlled Foreign Company (CFC) Concept** - CFC concept has been separately introduced. CFC is defined as a non-resident person, whereas Azeri tax resident directly or indirectly possesses more than 50 percent of voting rights, or owns more than 50 percent of the charter capital, or has a right to more than 50 percent of the profit of a controlled foreign entity. Income of CFC established in a jurisdiction with a preferential tax regime will be attributed to and taxed in Azerbaijan.
- **Extension of audit periods and scope** - Desk audit period for profit and income tax returns to be extended from 30 to 90 days. In certain cases, the tax authorities may have a right to launch a non-scheduled on-site audit for previously audited periods regardless of the statute of limitation.
- **New reporting requirements** - New reporting requirements along with respective penalties and sanctions to be imposed for certain groups of taxpayers. This will include but will not be limited to regular reporting of standard norms of production costs, upfront reporting of information on goods to be imported (place of storage, etc.), waybill production and reporting.
- **Profit Tax** – Number of changes, including the following were introduced with respect to Profit Tax calculations:
 - Tax deductible norms of production and natural losses is to be regulated by respective executive authorities.
 - Only 50% of non-supported accommodation costs within the territory of the Azerbaijan Republic will be accepted as tax deductible;
 - Amount of the loan principle and interest on loans received by martyrs and wounded persons, forgiven by financial institutions would not be treated as taxable income. Nevertheless, bank provisions pertaining to these loans will be tax deductible.
 - Only micro-entrepreneurial persons will be allowed to use cash method for Profit Tax calculation purposes.
 - Tax deductible norm of high technology IT equipment is firmly established at 5%;

- **Value Added Tax** – VAT exemption is to be granted on number of transactions, including VAT exemption on import and sale of hybrid and/or fully electric cars meeting certain criteria up to 2025. Recovery of input VAT on production and manufacturing costs is to be proportional to production and manufacturing cost norms to be established by the law.
- **Property Tax** – Property Tax is to be applied on transportation means of enterprises and entrepreneurs.
- **Excise Tax** – Excise tax has been increased on number of goods, e.g., big engine cars, alcohol, etc. In addition, certain new regulations with respect to excisable turnover are to be introduced.

Our assistance

Should you need more detailed information on the Law in general or on any particular provision of the Law, our professionals would be happy to assist with your queries.

Our key contacts



Farid Isayev

Head of Tax and Legal
Department

T +994 12 404 8910
E fisayev@kpmg.az



Rizvan Gubiyev

Tax Director

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

Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsinə dəyişikliklər

11 yanvar 2022

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

Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsinə dəyişikliklər

30 dekabr 2021-ci il tarixində Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsində dəyişikliklər edilməsi haqqında Qanun Azərbaycan Respublikasının Prezidenti tərəfindən imzalanmışdır. Qanuna əsasən, bir sıra mühüm dəyişikliklər tətbiq edilmişdir. Vergi Məcəlləsinə 1 yanvar 2022-ci il tarixindən etibarən qüvvəyə minən ən mühüm dəyişikliklərin xülasəsi aşağıda diqqətinizə təqdim olunur.

- **Daimi nümayəndəlik (“DN”) konsepsiyası** – Baş podratçının fəaliyyətinin Azərbaycan Respublikasında DN yaradıb-yaratmamasının qiymətləndirməsi üçün, onunla əlaqəli tərəf olan subpodratçıların 30 gündən artıq davam edən fəaliyyətləri də baş podratçının fəaliyyətinə əlavə edilməlidir. Bununla yanaşı, Azərbaycanda məhsulların satışına xidmət edən bazar araşdırması fəaliyyətləri DN yaranmasına səbəb olan fəaliyyətlər kimi nəzərə alınır.
- **Ofşor vergisi** - Ofşor vergi yeni dəyişikliklərə əsasən Vergi Məcəlləsinin ayrıca Maddəsi ilə tənzimlənir. Əmək haqları, pensiyalar, dividendlər kimi müəyyən ödənişlər, şəxsi istehlak malları üzrə ödənişlər, qiymətli kağızların alınması ilə bağlı ödənişlər, Azərbaycan Respublikasının maliyyə institutlarında yerləşdirilmiş depozitlər üzrə faizlər, xarici dövlətlərin tətbiq etdikləri dövlət rüsumları üzrə ödənişlər bu vergidən azad edilir.

- **Bazar qiyməti** - Bazar qiymətinin tətbiqi üçün nəzərdə tutulan, qiymətin 30 günlük müddət çərçivəsində 30 faizdən çox fərqlənməsi meyarı topdansatış ticarət fəaliyyəti sahəsində 10 faizə, tikinti və istehsal fəaliyyəti sahəsində isə 20 faizə endirilmişdir.
- **Transfer qiymətlərinin müəyyən edilməsi** - Əlaqəli tərəf olub-olmamasından asılı olmayaraq, transfer qiymətlərinin müəyyən edilməsi *(i)* beynəlxalq fond birjalarında ticarət edilən mallar/əmtəələr əməliyyatlara; və ya *(ii)* bir qeyri-rezidentlə dəyəri 30 milyon AZN-dən yuxarı olan əməliyyatlara; *(iii)* bir qeyri-rezidentlə dəyəri rezidentin cəmi gəlirinin/xərclərinin 30%-dən artıq olan əməliyyatları tətbiq edilə bilər.
- **Nəzarət olunan xarici müəssisə (NXM) konsepsiyası** – NXM konsepsiyası ayrıca təqdim edilir. NXM qeyri-rezident müəssisədir və Azərbaycanın vergi rezidenti birbaşa və ya dolayısıyla nəzarət olunan xarici müəssisədə 50 faizdən çox səsvermə hüququna və ya onun nizamnamə kapitalının 50 faizindən çoxuna və ya həmin xarici müəssisənin mənfəətinin 50 faizindən çox hissəsini əldə etmək hüququna sahibdirsə güzəştli vergi tutulan yurisdiksiyada qeydiyyatdan keçən NXM-in mənfəəti Azərbaycanda vergiyə cəlb olunur.
- **Yoxlamanın müddəti və əhatə dairəsinin artırılması** – Mənfəət və gəlir vergisi bəyannamələrinə münasibətdə kameral vergi yoxlamanının müddəti 30 gündən 90 günə qədər artırılmışdır. Müəyyən hallarda vergi orqanları əvvəlki vergi yoxlaması ilə yoxlanılan dövrlər üzrə növbədənkenar vergi yoxlaması keçirə bilərlər.
- **Yeni hesabatlılıq tələbləri** – Müəyyən vergi ödəyiciləri kateqoriyaları üçün yeni hesabatlılıq tələbləri, eləcə də müvafiq cərimə və sanksiyalar tətbiq edilir. Bu tələblər istehsal xərclərinin standart normaları üzrə müntəzəm hesabatın verilməsi, idxal ediləcək mallar barədə məlumatın əvvəlcədən verilməsi (saxlanma yeri və s.), yol vərəqinin tərtib edilməsi və onunla bağlı hesabatın verilməsini əhatə edir, lakin bunlarla məhdudlaşmır.
- **Mənfəət vergisi** – Mənfəət vergisinin hesablanması ilə bağlı bir sıra dəyişikliklər, o cümlədən aşağıdakı dəyişikliklər tətbiq edilmişdir:
 - İstehsal və təbii itkilərin vergitutma məqsədləri üçün gəlirdən çıxılan normaları müvafiq icra hakimiyyəti tərəfindən tənzimlənir;
 - Azərbaycan Respublikasının ərazisində müvafiq təsdiqedicə sənədləri olmayan ezamiyyə xərclərinin 50 faizi gəlirdən çıxılır;
 - Şəhid ailəsi statusu almış və əlilliyi müəyyən edilmiş şəxslərin maliyyə institutları tərəfindən silinmiş kredit məbləği və ona hesablanmış faiz vergi tutulan gəlirlərə aid edilmir. Buna baxmayaraq, bu kreditlərlə bağlı bankın yaratdığı ehtiyatlar gəlirdən çıxılan xərclərə aid edilir.
 - Yalnız mikro sahibkarlıq subyektləri mənfəət vergisinin hesablanması məqsədləri üçün kassa metodundan istifadə edə bilərlər.

— Yüksək texnologiyalı İT avadanlıqları üzrə gəlirdən çıxılan norma 5% müəyyən edilir.

- **Əlavə dəyər vergisi** – bir sıra əməliyyatlar, o cümlədən müəyyən meyarlara cavab verən hibrid və/yaxud elektrik mühərriki ilə işləyən avtomobillərin idxalı və satışı 2025-ci ilədək ƏDV-dən azad edilir. İstehsal xərcləri üzrə ödənilmiş ƏDV-nin əvəzləşdirilməsi qanunla müəyyən edilmiş istehsal xərcləri normalarına proporsional olmalıdır.
- **Əmlak vergisi** – Müəssisənin və fərdi sahibkarın avtoneqliyyat vasitələrinə əmlak vergisi tətbiq edilir.
- **Aksiz vergisi** – Bir sıra mallar, məs. böyük mühərrikli avtomobillər, spirtli içkilər və s. üzrə aksiz vergisi artırılmışdır. Həmçinin, aksiz hesablanan dövriyyə ilə bağlı bəzi yeni qaydalar müəyyən edilir.

Bizim dəstəyimiz

Ümumilikdə Qanun və ya onu hər hansı müddəası ilə bağlı daha ətraflı məlumat üçün bizim mütəxəssislərimizə müraciət edə bilərsiniz.

Bizimlə əlaqə



Fərid İsayev

Vergi və Hüquq
Departamentinin rəhbəri

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



Rizvan Gubiyev

Vergi üzrə Direktor

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

© 2022 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.