

Legislative Update Newsletter



[Azərbaycan dilində](#)

Review of recent changes in the Azerbaijani legislation, adopted by governmental and regulatory bodies, as well as draft amendments to Azerbaijani legislation that could significantly impact on your business.

[All updates of 2016](#) · [Our Contacts](#)

27 Dekabr 2016

Tax and Legal Services

The Law "On Amendments to the Tax Code of the Republic of Azerbaijan" has been approved. The Law will be effective as of 1 January 2017. Changes to the Tax Code include 201 total changes, including 115 new provisions, 83 changes related to the existing clauses and 3 revocation of existing clauses. We are presenting the short content of the significant amendments below:

1. Transfer Pricing

According to the Tax Code, if comparable information for separate transactions is not available and (or) it is not possible to obtain information on sale price of goods (works, services) between independent persons from the official and public sources, transfer prices could be used.

Transfer pricing will be determined based on the resale price, value accumulation method, profitability method and profit sharing method.

Taxes on the basis of transfer pricing will be calculated on the transactions implemented between the following persons:

- Resident of the Republic of Azerbaijan and non-resident persons interrelated with the resident;
- Permanent establishment of the non-resident and the non-resident itself or any of its representatives, branches and other divisions located in other countries;
- Resident of the Republic of Azerbaijan or permanent establishment of the non-resident located in the Republic of Azerbaijan and subjects established in the countries with favorable tax conditions.

According to the amendments, during the transactions conducted between the above mentioned persons, if prices applied by taxpayer to the saleable goods (works, services) are lower than the minimum price level applied by other persons (except the above mentioned persons) in the same conditions, taxes will be calculated with transfer pricing, if higher than the maximum level, taxes will be calculated based on the actual selling price.

Additionally, more detailed additions regarding the transfer pricing are expected to be made to the legislation.

2. Tax Control

- The tax authorities will have the right to conduct e-audit in addition to on-site tax audit.
- The tax authorities can conduct tax monitoring of the financial institutions to ensure the compliance with international agreements related to exchange of tax and financial information to which the Republic of Azerbaijan is a party.

3. Responsibility for Violation of Tax Legislation

In the event taxpayer sales goods (works and services) by breaching legislative requirements on cash payments, the following financial sanctions shall be imposed:

- I. If breach took place once during a calendar year: 10 % of the transaction amount
- II. If breach took place second time during a calendar year: 20 % of the transaction amount
- III. If breach took place third or more times during a calendar year: 40 % of the transaction amount.

Embezzlement of funds belonging to the taxpayer from registration during on-site tax audit and operative tax controls: financial sanction of 5% of the funds exceeding AZN 1,000, if such action took place during a year; financial sanction of 10 percent of the funds exceeding AZN 1,000. In absence of at least one of the following: invoice or e-invoice confirming the purchase of goods, ownership proving documents by a taxpayer for purchased goods,

import customs declaration in respect of imported goods or relevant documents stipulated in accordance with the rules on registry of income and expenses whereas such products were produced by taxpayer himself, the following financial sanctions shall apply: 10% of the value of procured goods if such action took place once during a calendar year, 20% of the value of procured goods if such action took place twice during a calendar year and 40% of the value of procured goods if such action took place third or more during a calendar year.

4. General provisions on tax payment

Pursuant to the amendments, individual entrepreneurs and legal entities engaged in provision of goods, works and services, shall provide e-invoice. Those who are not duly registered with the tax authorities as taxpayers, does not have the right to issue e-invoice.

5. Individuals' Income Tax

The following changes were made related to individuals' income tax:

- The amount of prizes received from sports betting games, lotteries, as well as other contests and competitions having monetary value shall be taxable at a rate of 10%;
- Annual interest income on deposits of individuals in local banks and branches of foreign bank operating in the Republic of Azerbaijan, as well as dividends, discounts (the difference resulted by virtue of the lower nominal value of bonds) by issuer over investment securities and interest income shall be exempt from income tax up to 1 February 2023.

6. Individuals' Income Tax and Profit (Corporate Income) Tax of Legal Entities

The following changes were made related to individuals' income tax and profit (corporate income) tax of legal entities:

- The rate of annual depreciation of machinery and equipment applied to be reduced from 25% to 20%;
- Only 40% of amortisation (depreciation) costs of the assets procured at the investment expense funds of the State Budget may be deductible from the income;
- Direct or indirect payments by residents or permanent establishments of non-residents in the Republic of Azerbaijan to the subjects incorporated at countries involving favorable tax regime shall be taxed at 10%;

- Transfer of funds by residents of the Republic of Azerbaijan to non-residents' e-wallet account shall be taxed at 10% at the source of payment by a local bank, branch office of foreign bank in the
- Republic of Azerbaijan or by a national postal operator conducting such transfer;
- Relevant executive authority shall approve the list of countries or territories involving preferential tax rates on an annual basis.

7. Value Added Tax Implication of E-commerce

- Provision of works and services by e-commerce vendors (suppliers), as well as hosting lotteries and other contests and competitions held in electronic form shall be subject to VAT via reverse charge VAT mechanism;
- If the recipients of e-commerce work and services, as well as the participant of lotteries, other competitions and contests organized outside the Republic of Azerbaijan in an electronic form is not a VAT taxpayer, VAT should be paid to the State Budget at the cost (expense) of buyer of a local bank or a branch of a foreign bank in Azerbaijan Republic which proceeds the payment.

8. The Resolution on the Determination of the Tax Liability in Advance (Advance Tax Ruling)

The following is brief of the changes made related to advance tax ruling:

- A taxpayer submits the application to the tax authority "on administrative proceedings" to proceed a resolution on issuance of advance tax ruling;
- Taxpayer should remit state duty of AZN 500 for this purpose;
- In various cases, such as if the value of transaction for which the resolution should be adopted is less than AZN 10 million, the adoption of resolution will be rejected;
- The commitment of the tax violation based on the resolution "on advance tax ruling" or as a result of its implementation will be assessed as a circumstance that exclude the guilt of the person.

9. Excise Tax

The excise tax rates applied to light vehicles, leisure and sports yachts, import of gold, to other domestic products prepared from gold were increased.

Our contacts

Heads of Tax and Legal Department in Baku Office



Vugar Aliyev
Managing Partner,
Head of Financial Services
Practice in Russia and the CIS
T +994 12 404 8910
E valiyev@kpmg.az



Mushfig Aliyev
Partner,
Head of Tax and Legal
Department
T +994 12 404 8910
E maliyev@kpmg.az



Farid Isayev
Director,
Head of Legal
Services
T +994 12 404 8910
E fisayev@kpmg.az

Qanunvericiliyə dair yeniliklərin icmalı

[English version](#)

*Azərbaycan qanunvericiliyinə edilən və sizin biznes fəaliyyətinizə
əhəmiyyətli dərəcədə təsir edə bilən, dövlət və tənzimləyici orqanlar*

tərəfindən qəbul edilən, arbitraj təcrübəsi, eləcə də Azərbaycan qanunvericiliyində nəzərdə tutulan qanunvericilik layihələrini əks etdirən son dəyişikliklərin həftəlik icmalı.

[2016-cı il üzrə bütün yeniliklər](#) · [Bizimlə əlaqə](#)

27 Dekabr 2016-cı il

Vergi və Hüquq Xidmətləri

Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsinə dəyişikliklər edilməsi haqqında Azərbaycan Respublikasının Qanunu təsdiq olunmuşdur. Qanun 2017-ci il yanvarın 1-dən qüvvəyə minir. Vergi Məcəlləsinə 115 yeni maddə, 83 dəyişiklik, 3 maddənin ləğvi də daxil olmaqla 201 dəyişiklik nəzərdə tutulur. Aşağıda Sizə əsas dəyişikliklərin qısa xülasəsini təqdim edirik.

1. Transfer Qiyməti

Yeni dəyişikliklərə əsasən, ayrı-ayrı əməliyyatlar haqqında müqayisə edilə bilən məlumatlar mövcud olmadıqda və (və ya) rəsmi və açıq mənbələrdən malların (işlərin, xidmətlərin) müstəqil şəxslər arasında təqdim edilmə qiyməti barədə məlumat əldə etmək mümkün olmadıqda, transfer qiymətləri tətbiq ediləcək.

Transfer qiyməti təkrar satış qiymətinə, dəyərin toplanması üsuluna, rentabellik üsuluna və mənfəətin bölgüsü üsuluna əsasən müəyyənləşdiriləcəkdir.

Transfer qiyməti əsas götürülməklə vergilər aşağıdakı şəxslər arasında həyata keçirilən əməliyyatlardan hesablanı bilər:

- Azərbaycan Respublikasının rezidenti ilə onunla qarşılıqlı surətdə asılı olan qeyri-rezident şəxslər arasında;
- qeyri-rezidentin Azərbaycan Respublikasındakı daimi nümayəndəliyi ilə həmin qeyri-rezidentin özü və ya onun başqa dövlətlərdə yerləşən hər hansı nümayəndəliyi, filialı və digər bölməsi arasında;
- Azərbaycan Respublikasının rezidenti və (və ya) qeyri-rezidentin Azərbaycan Respublikasındakı daimi nümayəndəliyi ilə güzəştli vergi tutulan ölkələrdə təsis edilmiş (qeydiyyatdan keçmiş) subyektlər arasında.

Dəyişikliklərə əsasən, yuxarıda göstərilən şəxslər arasında aparılan əməliyyatlar zamanı vergi ödəyicisinin təqdim etdiyi mallara (işlərə, xidmətlərə) tətbiq etdiyi qiymətlər eyni əməliyyat üçün yuxarıda göstərilən şəxslər istisna olmaqla, digər şəxslər arasında eyni şəraitdə təşəkkül tapan qiymətlərin aşağı həddindən az olduqda, vergilər transfer qiyməti ilə, yuxarı həddindən çox olduqda isə faktiki satış qiyməti ilə hesablanır.

Qeyd edək ki, transfer qiyməti haqqında qanunvericiliyə daha ətraflı əlavələrin edilməsi gözlənilir.

2. Vergi nəzarəti

- Vergi orqanları Səyyar vergi yoxlamalarından əlavə, elektron audit də həyata keçirə biləcəkdir.
- Vergi orqanı vergi və maliyyə məlumatlarının mübadiləsini nəzərdə tutan Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələrin tələblərinə əməl edilməsini təmin etmək məqsədilə maliyyə institutlarında vergi monitorinqi apara bilər.

3. Vergi Qanunvericiliyinin Pozulmasına görə Məsuliyyət

- Qanunla nəğd qaydada həyata keçirilməsi məhdudlaşdırılan əməliyyatların nəğdsız qaydada həyata keçirilməməsinə görə malı (iş, xidməti) təqdim edən vergi ödəyicisinə qanunvericilik pozulmaqla aparılan əməliyyatın ümumi məbləğinin təqvim ili ərzində belə hala birinci dəfə yol verdikdə 10 faizi, ikinci dəfə yol verdikdə 20 faizi, üç və daha çox dəfə yol verdikdə 40 faizi həcmində maliyyə sanksiyası tətbiq ediləcəkdir;
- Səyyar vergi yoxlaması və operativ vergi nəzarəti zamanı vergi ödəyicisinə məxsus pul vəsaitlərinin uçotdan yayındırılmasına görə: pul vəsaitinin AZN 1000-dan çox olan məbləğdə uçotdan gizlədilməsinə və ya uçota alınmamasına görə – AZN 1000-dan çox olan hissəsinin 5 faiz miqdarda, il ərzində belə hala təkrar yol verdikdə AZN 1000-dan çox olan hissəsinin 10 faiz miqdarda maliyyə sanksiyası tətbiq edilir;
- Vergi ödəyicisinin sahibliyində olan malların alışını təsdiq edən qaimə-faktura və ya elektron qaimə-faktura və ya elektron vergi hesab-faktura, idxal mallarına münasibətdə idxal gömrük bəyannaməsi, həmin mallar vergi ödəyicisinin özü tərəfindən istehsal edildikdə isə gəlirlərin və xərclərin uçotunun aparılması qaydalarına uyğun olaraq tərtib edilən sənədlərdən ən azı biri olmadıqda: alıcıya təqvim ili ərzində belə hala birinci dəfə yol verdikdə alınmış malların 10 faizi, ikinci dəfə yol verdikdə 20 faizi, üç və daha çox dəfə yol verdikdə 40 faizi miqdarında sanksiya tətbiq edilir.

4. Vergi Ödənilməsi üzrə Ümumi Qaydalar

Dəyişikliklərə əsasən, fərdi sahibkarlara və hüquqi şəxslərə malları təqdim edən, işləri görən və xidmətləri göstərən şəxs onlara elektron qaimə-faktura verir. Vergi ödəyicisi kimi vergi orqanlarında uçota alınmayan şəxslərin elektron qaimə-faktura vermək hüququ yoxdur.

5. Fiziki şəxslərin gəlir vergisi

Fiziki şəxslərin gəlir vergisinə dair aşağıdakı dəyişikliklər edilmişdir:

- İdman mərc oyunlarında, lotereyaların keçirilməsində, habelə digər yarışlardan və müsabiqələrdən pul şəklində əldə edilən uduşlardan 10% dərəcə ilə vergi tutulacaqdır;
- Yerli bank və xarici bankın Azərbaycan Respublikasında fəaliyyət göstərən filialı tərəfindən fiziki şəxslərin əmanəti üzrə ödənilən illik faiz gəlirləri, habelə emitent tərəfindən investisiya qiymətli kağızları üzrə ödənilən dividend, diskont (istiqrazların nominalından aşağı yerləşdirilməsi nəticəsində yaranmış fərq) və faiz gəlirləri 2023-ci il fevralın 1-dək gəlir vergisindən azad olacaqdır.

6. Fiziki şəxslərin gəlir vergisinə və hüquqi şəxslərin mənfəət vergisinə aid olan maddələr

Fiziki Şəxslərin Gəlir Vergisinə və Hüquqi Şəxslərin Mənfəət Vergisinə dair aşağıdakı dəyişikliklər edilmişdir:

- Maşın və avadanlıqlar üçün tətbiq olunan illik amortizasiya norması 25%-dən 20%-ə qədər azaldılır;
- Dövlət müəssisələrinə Dövlət Büdcəsinin investisiya xərcləri hesabına ayrılmış vəsaitlər hesabına alınan aktivlərin normalara uyğun hesablanmış amortizasiyanın yalnız 40%-i gəlirdən çıxıla bilər;
- Güzəştli vergi tutulan ölkələrdə təsis edilmiş (qeydiyyatdan keçmiş) subyektlərə rezidentlər və qeyri-rezidentlərin Azərbaycan Respublikasındakı daimi nümayəndəlikləri tərəfindən birbaşa və ya dolayısı ilə edilən ödənişlər 10% dərəcəsi ilə vergiyə cəlb olunacaqdır;
- Azərbaycan Respublikasının rezidentləri tərəfindən qeyri-rezident şəxslərə məxsus elektron pul kisəsində yaradılan hesaba pul köçürülərkən, əməliyyatı həyata keçirən yerli bank, xarici bankın Azərbaycan Respublikasındakı filialı və ya poçt rabitəsinin milli operatoru həmin rezidentdən köçürülən məbləğin 10% miqdarında ödəmə mənbəyində vergi tutur;
- Hər il üçün güzəştli vergi tutulan ölkələrin və ya ərazilərin siyahısı müvafiq icra hakimiyyəti orqanı tərəfindən təsdiq ediləcəkdir.

7. Elektron Ticarətin Əlavə Dəyər Vergisinə Cəlb Edilməsi

- Elektron ticarətin satıcıları (təchizatçıları) tərəfindən işlərin və xidmətlərin təqdim edilməsi, habelə elektron qaydada təşkil olunan lotereyaların, digər yarışların və müsabiqələrin keçirilməsi qeyri-rezidentin ƏDV-yə cəlb olunması üsulu ilə ƏDV-yə cəlb olunacaq.
- Elektron ticarət qaydasında işlərin və xidmətlərin alıcısı, habelə Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənarda elektron qaydada təşkil olunan lotereyaların, digər yarışların və

müsabiqələrin iştirakçısı vergi orqanlarında uçotda olmayan şəxs olduqda ödənişi aparan yerli bank və ya xarici bankın Azərbaycan Respublikasındakı filialları tərəfindən hesablanan ƏDV alıcının vəsaiti hesabına büdcəyə ödənilir.

8. Vergi Öhdəliyinin Əvvəlcədən Müəyyənləşdirilməsi (Advance Tax Ruling) barədə Qərar

Aşağıdakılar Vergi Öhdəliyinin Əvvəlcədən Müəyyənləşdirilməsi (Advance Tax Ruling) barədə olan dəyişikliklərin qısa xülasəsidir:

- Vergi ödəyicisi vergi öhdəliyinin əvvəlcədən müəyyənləşdirilməsi barədə qərarın qəbul edilməsi məqsədilə vergi orqanına "İnzibati icraat haqqında" ərizə təqdim edir;
- Vergi ödəyicisi bunun üçün AZN 500 məbləğində dövlət rüsumu ödəməlidir;
- Bir çox hallarda, misal üçün nəzərdə tutulan əməliyyatın dəyəri AZN 10 milyon aşağı olduqda, vergi orqanı tərəfindən qərarın qəbul edilməsindən imtina edilir;
- Vergi qanunvericiliyi ilə bağlı hüquq pozuntusunun vergi öhdəliyinin əvvəlcədən müəyyənləşdirilməsi barədə qərara əsaslanmaqla və ya onun icrası nəticəsində törədilməsi şəxsin təqsirini istisna edən hal kimi qiymətləndiriləcək.

9. Aksiz Vergisi

Minik avtomobillərinə, istirahət və idman üçün yaxtalara, idxal olunan qızılın, ondan hazırlanmış digər məişət məmulatlarına tətbiq olunan aksiz vergi dərəcələri artırılmışdır.

Bizimlə əlaqə

Bakı Ofisinin Vergi və Hüquq Departamentinin Rəhbərləri:



Vüqar Əliyev

İdarəedici
Partnyor, Rusiya
və MDB ölkələri
üzrə Maliyyə
Xidmətlərinin
Rəhbəri
T +994 12 404 8910
E valiyev@kpmg.az



Müşfiq Əliyev

Partnyor,
Vergi və Hüquq
Departamentinin
rəhbəri
T +994 12 404 89 10
E maliyev@kpmg.az



Fərid İsayev

Direktor,
Hüquq Xidmətlərinin
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 fisayev@kpmg.az.

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

© 2016 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. © 2016 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.