



[Azərbaycan dilində](#)

Tax and Legal Services

July 2016

Legislative Update Newsletter

Special Issue

Tax Free system introduced in Azerbaijan

Approved as of 12 July 2016, the Law “*On Amendments to the Tax Code of the Republic of Azerbaijan*” by the President of the Republic of Azerbaijan, promulgates Tax Free system, i.e. refund of paid VATs for the goods purchased in the territory of Azerbaijan by foreigners and stateless persons which are not intended for commercial purposes at the airport under newly added Article 165.3 to the Tax Code .

Refund of VAT amounts for the purchased goods shall be available if following conditions are met:

- Purchased goods shall not bear production or commercial purposes;
- Goods shall be exported out of country via air transfer;
- Exportation of goods are commenced upon 90 days prior to the purchase date;
- Cost of goods incur to more than AZN 300 (including VAT)

VAT refund is not applicable to excisable goods, foodstuffs, goods requiring a license for export purposes, medicines, cultural heritage and precious metals, vehicles and goods exported via postal office or internet, as well as goods exempted from VAT in the territory of the country.

After realization of below stipulated procedures, the Ministry of Taxes of the Republic of Azerbaijan provides the seller with necessary equipment and infrastructure within 10 business days required to carry sales at zero VAT rate.

In accordance with the newly adopted rules, VAT refund subjects the buyer to comply with certain procedures, such as:

- Buyer should demonstrate electronic tax invoice (ETI) on goods together with passport to customs official at customs checkpoint;
- Automated risk assessment is conducted once identification of ETI information in single database is processed;
- Buyer should provide purchased goods to customs officials for customs inspection when required. Customs officials checks the compliance of goods with the database information, according to the check results, makes confirmatory note regarding the VAT refund amount on ETI submitted by buyer, stamps and presents it to the

buyer, and then confirms ETI in single database and sends relevant information to the correspondent bank in real time.

- If the buyer is not required to present the goods for customs control on the basis of risk assessment results, ETI indicating total VAT refund amount is stamped by customs authority and relevant information is sent to the correspondent bank in real time.

VAT can be refunded to buyer either in cash in national currency or via a bank transfer.

Contact US

Vugar Aliyev
Managing Partner

T +994 12 404 8910
E v.aliyev@kpmg.az

Mushfig Aliyev
Director,
Head of Tax and Legal Department

T +994 12 404 8910
E m.aliyev@kpmg.az

Farid Isayev
Senior Manager,
Head of Legal Services

T +994 12 404 8910
E f.isayev@kpmg.az

English version

Vergi və Hüquq Xidmətləri

İyul 2016-cı il

Qanunvericiliyə dair Yeniliklərin İcmalı Xüsusi Buraxılış

Azərbaycanda “Tax Free” sisteminin tətbiqinə başlanılır

AR Prezidenti tərəfindən 12 iyul 2016-cı il tarixində imzalanmış “*Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsində dəyişikliklər edilməsi haqqında*” Qanunu “Tax Free”, yeni əcnəbilər və vətəndaşlığı olmayan şəxslər tərəfindən kommersiya məqsədləri üçün nəzərdə tutulmayan mallara görə ödənilmiş ƏDV-nin həmin mallar Azərbaycan Respublikasının ərazisindən hava nəqliyyatı vasitəsilə aparılarkən geri qaytarılması qaydasını tənzimləyir.

Turistlər ödənilmiş ƏDV-nin vergi orqanlarında aşağıdakı hallarda geri tələb edə biləcəkdir:

- Alınan mallar istehsal, yaxud kommersiya məqsədləri daşımadıqda
- həmin mallar Azərbaycan Respublikasının ərazisindən hava nəqliyyatı vasitəsilə aparıldıqda
- həmin mallar alındığı tarixdən etibarən 90 gün ərzində ölkə ərazisindən aparıldıqda

- həmin mallar 300 AZN manatından (ƏDV daxil olmaqla) yuxarı məbləğdə olduqda

ƏDV-nin qaytarılması aksizli, ərzaq, ixracı lisenziya tələb edən mallara, dərman preparatlarına, mədəni sərvət və qiymətli metallara, nəqliyyat vasitələrinə və poçt və ya internet vasitəsilə ixrac edilən mallara eyni zamanda ölkə daxilində ƏDV-dən azad edilən mallara aid edilmir.

Aşağıda göstərilən müəyyən proseduralardan sonra Azərbaycan Respublikasının Vergilər Nazirliyi 10 iş günü müddətində satıcını malların satışını sıfır dərəcə ƏDV ilə həyata keçirmək üçün zəruri avadanlıq və infrastrukturla təmin edir.

Qaydalara uyğun olaraq, ƏDV-nin alıcıya qaytarılması müəyyən proseduraların yerinə yetirilməsini tələb edir, misal üçün:

- alıcı mallara dair elektron Vergi Hesab Fakturanı, (e-VHF) pasportla birlikdə gömrük sərhəd buraxılış məntəqəsində gömrük orqanı əməkdaşına təqdim etməlidir;
- e-VHF-nin məlumatları vahid məlumat bazasında eyniləşdirildikdən sonra avtomatik risk qiymətləndirməsi aparılır;
- Alıcının və ona məxsus malların gömrük nəzarətindən keçməsi tələb edildiyi halda alıcı həmin malları gömrük baxışının keçirilməsi məqsədilə gömrük orqanı əməkdaşlarına təqdim edir. Gömrük orqanı əməkdaşları təqdim edilmiş mallarla vahid məlumat bazasına daxil edilmiş məlumatların uyğunluğunu yoxlayır, yoxlamanın nəticələrinə uyğun olaraq, alıcıya qaytarılacaq ƏDV məbləği barədə alıcının təqdim etdiyi e-VHF-də təsdiq qeydi aparır, möhürlə təsdiq etməklə alıcıya təqdim edir və vahid məlumat bazasında e-VHF-ni təsdiq etməklə bu barədə məlumatı real vaxt rejimində müvəkkil banka ötürür
- risk qiymətləndirməsinin nəticələri əsasında alıcıdan malları gömrük baxışı üçün təqdim etmək tələb olunmadıqda, qaytarılacaq ƏDV-nin yekun məbləğini əks etdirən e-VHF gömrük orqanı tərəfindən möhürlə təsdiq olunur və bu barədə məlumatlar real vaxt rejimində müvəkkil banka ötürülür

ƏDV-nin qaytarılması alıcıya həm milli valyutada nağd ödəniş, həm də bank köçürülməsi vasitəsilə həyata keçirilir.

Bizimlə Əlaqə:

Vüqar Aliyev
İdarəedici Partnyor

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

Müşfiq Əliyev
Direktor,
Vergi və Hüquq Departmentinin
rəhbəri

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

Fərid İsayev
Baş Menecer,
Hüquq Xdmətlərinin 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.