

June 11, 2020

CLIENT ALERT

1. New privileges in the Tax Code of the Republic of Azerbaijan in connection with the spread of the coronavirus pandemic.
2. New social insurance contributions in the "Law on Social Insurance" of the Republic of Azerbaijan in connection with the spread of the coronavirus pandemic.

1. New privileges in the Tax Code of the Republic of Azerbaijan in connection with the spread of the coronavirus pandemic.

A temporary tax regime shall be applied due to the significant changes in economic conditions as a result of the spread of the coronavirus pandemic.

** The temporary tax regime is a temporary procedure for calculation and payment of taxes to enterprises over a certain period of time as a result of natural disasters, epidemics, epizootics, major environmental and other disasters and events in the global economic environment.*

Amendments to the Tax Code of the Republic of Azerbaijan (hereinafter referred to as "amendments") aim at improving the economic situation of taxpayers and shall be applied within 1 year starting from January 01, 2020.

The amendments include followings:

TAX EXEMPTION					
Types of activities	Property tax	Tax on land	Profit tax	Withholding tax on leased immovable property	Simplified tax
1 domestic (intercity and interdistrict, intercity and intra-district) passenger transport by road (including taxi)	100%	100%	75%	7%	50%-of simplified tax
2. activities of hotels and other hotel-type facilities considered to be accommodation facilities	100%	100%	75%	7%	
3. the activities of the tour operator and travel agent;	100%	100%	75%	7%	
4. transportation or delivery of	100%	100%	75%	7%	

goods, including, foodstuff and non-foodstuffs from sellers to buyers as per order					
5. public catering	100%	100%	75%	7%	4%
6. organization of exhibitions, stages, recreation and entertainment (games), cinema, theater, museum and concert halls	100%	100%	75%	7%	

In addition, the deadline for paying profit tax calculated for 2019 by taxpayers, who are not micro-business entities is extended until September 1, 2020. Interest on unpaid taxes, compulsory social insurance and unemployment insurance is also postponed from April 1, 2020 to January 1, 2021.

No later than September 01 of current year, persons operating in the field of public catering, who are registered for VAT, must submit written information to the tax authority in which they are registered that they can exercise the right of a simplified tax payer.

2. New social insurance contributions in the “Law on social insurance” of the Republic of Azerbaijan in connection with the spread of the coronavirus pandemic.

The followings are the new contributions:

1. From 01 April 2020 till 01 January 2021 the social insurance contribution in the construction and trade area shall constitute 25% of the minimum monthly wage in the Republic of Azerbaijan (250 manats), in other areas it shall be 15%. Meanwhile, different coefficients shall also be applied in the calculation of the social insurance contributions depending on regions (for example, Baku -100%, Sumgait and Ganja 90% etc.).

For example, traders in Baku were paying 125 manats (the 50% of the minimum monthly wage) before. After these amendments come into force, traders shall pay 62,5 manats, namely the payment shall be halved.

2. From 01 January 2021 till 01 January 2026 the social insurance contribution in the construction and trade area shall constitute 50% of the minimum monthly wage in the Republic of Azerbaijan, in other areas it shall be 25%.

***These contributions concerns activity which is not connected with employment.**

3. Mandatory state social insurance contributions for each family member of individuals using up to 5 hectares (hereinafter “ha”) of agricultural land, depending on the area of land, shall be 2% of the minimum monthly wage, 6% for 5-10 ha, 10% for more than 10 ha.

4. Taxpayers engaged in passenger and freight transport by motor transport with a "distinguishing mark" shall pay 6% of the minimum monthly wage.
5. The payment of state social insurance has been halved for the members of Bar Association, independent auditors, and accountants. Namely, hereinafter these persons shall pay 10% of the net income by deducting the expenses from it.
6. In addition, until January 2026, the social insurance contribution shown in the table shall be applied for those, who are engaged in following activities without attracting mercenaries:

	Types of activity	Social insurance contributions (the interests of minimum monthly wage)
1	Holding weddings, celebrations and other events, playing musical instruments, dancing, ashug, comedy and other similar events	5%
2	Activities in the field of individual photo, audio-video services (except photo studios)	5%
3	Shoemaker, cobbler	3%
4	Repair of watches, TVs, refrigerators and other house appliances	3%
5	House keeper in private houses and apartments, nursing, care for older persons, childcare, nanny, a personal driver, house cleaner, gardener, cook, individuals (waiters) serving customers in security and catering entities.	3%
6	Activities of paint workshops	3%
7.	Sole barbers	3%
8.	Sole tailor	3%

11 iyun 2020-ci il

MÜŞTƏRİNİN NƏZƏRİNƏ

1. Koronavirus pandemiyasının yayılması ilə bağlı yeni güzəştlər.

1. Koronavirus pandemiyasının yayılması ilə bağlı Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsində yeni güzəştlər.
2. Koronavirus pandemiyasının yayılması ilə bağlı Azərbaycan Respublikasının "Sosial Sığorta haqqında" qanununda yeni sosial sığorta dərəcələri.

Koronavirus pandemiyasının yayılması nəticəsində iqtisadi şəraitin əhəmiyyətli şəkildə dəyişməsi ilə əlaqədar olaraq müvəqqəti vergi rejimi tətbiq ediləcəkdir.

**Müvəqqəti vergi rejimi dedikdə təbii fəlakətlərin, epidemiyaların, epizootiyaların, böyük ekoloji və başqa qəzaların, qlobal iqtisadi mühitdə baş verən hadisələrin təsiri nəticəsində sahibkarlıq subyektlərinə münasibətdə müəyyən dövr ərzində vergilərin hesablanması və ödənilməsinin müvəqqəti qaydası hesab edilir.*

Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsinə edilən dəyişikliklər (bundan sonra "dəyişikliklər") vergi ödəyicilərinin iqtisadi vəziyyətinin yaxşılaşdırılmasına yönəlmişdir və 01 yanvar 2020-ci ildən başlayaraq 1 il müddətinə tətbiq edilir. Dəyişikliklər aşağıdakı cədvəldə göstərilmişdir:

AZADOLMALAR					
Fəaliyyət növləri	Əmlak vergisi	Torpaq vergisi	Mənfəət vergisi	İcarəyə götürülmüş daşınmaz əmlaklar üzrə ödəmə mənbəyində vergi	Sadələdirilmiş vergi
1 avtomobil nəqliyyatı vasitələri ilə ölkədaxili (şəhərlərarası və rayonlararası, şəhərdaxili və rayondaxili) sərnişin daşımaları (o cümlədən taksi ilə) fəaliyyəti;	100%	100%	75%	7%	Sadələşdirilmiş verginin 50%-i
2.yerləşmə vasitələri hesab edilən mehmanxana (hotel) və mehmanxana tipli digər obyektlərin fəaliyyəti);	100%	100%	75%	7%	
3. turoperator və turagent fəaliyyəti;	100%	100%	75%	7%	
4. sifarişlər üzrə malların, o cümlədən	100%	100%	75%	7%	

yeməklərin, ərzaq və qeyri-ərzaq mallarının satıcılardan alıcılara daşınması və ya çatdırılması fəaliyyəti					
5. ictimai iaşə fəaliyyəti;	100%	100%	75%	7%	4%
6.sərgilərin təşkili, səhnə, istirahət və əyləncə (oyun), kinoteatr, teatr, muzey və konsert zallarının fəaliyyəti.	100%	100%	75%	7%	

Bundan əlavə, mikro sahibkarlıq subyektləri olmayan vergi ödəyiciləri üçün 2019-cu il üçün hesablanmış mənfəət vergisinin ödəmə müddəti 01 sentyabr 2020-ci ilədək uzadılmışdır. Həmçinin, ödənilməmiş vergilər, icbari sosial sığorta və işsizlik sığortası üzrə faizlərin hesablanması 01 aprel 2020-ci il tarixdən 01 yanvar 2021-ci ilə qədər təxirə salınmışdır.

ƏDV qeydiyyatında olan ictimai iaşə fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslər cari ilin sentyabrın 1-dən gec olmayaraq, sadələşdirilmiş vergi ödəyicisi olmaq hüququndan istifadə edə biləcəyi barədə yazılı məlumatı qeydiyyatda olduğu vergi orqanına təqdim edir. Vergi ödəyicisi ərizə ilə müraciət etdiyi tarixdən etibarən sadələşdirilmiş verginin ödəyicisi kimi fəaliyyət göstərəcəkdir.

2. **Koronavirus pandemiyasının yayılması ilə bağlı Azərbaycan Respublikasının "Sosial Sığorta haqqında" qanununda yeni sosial sığorta dərəcələri.**

Yeni dərəcələr aşağıdakılardır:

1. 01 aprel 2020-ci ildən 01 yanvar 2021-ci ilə qədər olan müddət ərzində sosial sığorta haqqı dərəcəsi Azərbaycan Respublikası üçün minimum aylıq əmək haqqının (250 manat) tikinti və ticarət sahələrində 25%-i, digər sahələrdə isə 15% miqdarında təşkil edəcəkdir. Eyni zamanda sosial sığorta dərəcəsi hesablamalarına bölgələrdən asılı olaraq fərqli əmsallar tətbiq olunacaqdır (məs. Bakı şəhəri 100%, Sumqayıt və Gəncə şəhərləri 90% və s.).

Məsələn, əvvəllər Bakı şəhərinə ticarət fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslər 125 manat ödəyirdilər (minimum aylıq əmək haqqının (250 manat) 50%-i). Bu dəyişiklik qanuni qüvvəyə mindikdən sonra həmin şəxslər 62,5 manat ödəyəcəkdir, yəni ödəni 2 dəfə azalacaqdır.

2. 01 yanvar 2021-ci ildən 01 yanvar 2026-cı ilə qədər olan müddət ərzində sosial sığorta haqqı dərəcəsi minimum aylıq əmək haqqının tikinti və ticarət sahələrində 50%-i, digər sahələrdə isə 25%-i miqdarında təşkil edəcəkdir (əmsallar nəzərə alınaraq).

***Bu dərəcələr muzzdlu işə aid olmayan fəaliyyətə aid edilir.**

3. Mülkiyyətində olan 5 hektara qədər kənd təsərrüfatına yararlı torpaqları istifadə edən fiziki şəxslərin ailə üzvlərinin hər biri üçün məcburi dövlət sosial sığorta haqqı torpağın sahəsindən asılı olaraq, minimum aylıq əmək haqqının 2%-i miqdarında, 5-10 hektaradək olduqda 6% miqdarında, 10 hektardan yuxarı olduqda 10% miqdarında hesablanır.

4. "Fərqlənmə nişanı" alan avtomobil nəqliyyatı vasitələri ilə sərnişin və yük daşımaları həyata keçirən vergi ödəyiciləri minimum əmək haqqının 6%-i miqdarında ödəniş edəcəklər.

5. Vəkillər kollegiyasının üzvləri, sərbəst auditorlar və sərbəst mühasiblərin sosial sığorta ödənişi 2 dəfə azaldıldı. Yəni, bundan sonra bu şəxslər dövlət sosial sığorta haqqını ödəyərkən gəlirlərdən xərcləri çıxaraq təmiz gəlirin 10%-i miqdarında sosial sığorta ödənişini həyata keçirəcəkdir.

6. Həmçinin, 01 yanvar 2026-cı ilə qədər olan müddət ərzində mizdlü işçi cəlb etmədən aşağıdakı fəaliyyət növləri ilə məşğul olan şəxslər üçün cədvəldə göstərilən sosial sığorta dərəcəsi tətbiq ediləcəkdir:

	Fəaliyyət növləri	Sığorta haqqı dərəcələri (minimum aylıq əmək haqqının faizləri)
1	Toylarda, şənliklərdə və digər tədbirlərdə aparıcılıq, çalğıçılıq, rəqqaslıq, aşılıq, məzhəkəçilik və digər oxşar fəaliyyət	5%
2	Fərdi foto, audio-video xidmətləri (fotostudiyalar istisna olmaqla) sahəsində fəaliyyət	5%
3	Çəkməçi, pinəçi	3%
4	Saat, televizor, soyuducu və digər məişət cihazlarının təmiri	3%
5	Fərdi yaşayış evlərində və mənzillərdə ev qulluqçusu, xəstələrə, qocalara və uşaqlara qulluq xidməti, dayə, fərdi sürücülük, ev təsərrüfatında təmizlik, bağban, aşpaz. Gözətçi və iaşə obyektlərində müştərilərə xidmət göstərən fiziki şəxslər (ofisiant)	3%
6	Nəqqaşlıq emalatxanalarının fəaliyyəti	3%
7.	Fərdi qaydada bərbər fəaliyyəti	3%
8.	Fərdi qaydada dərzi fəaliyyəti	3%



BHM Newsletter is organized by themes about major legal processes which aim to alert businesses about significant laws, legislative changes, landmark court decisions and important information about the company. This material should not be construed as legal advice or legal opinion.

FOR MORE INFORMATION:

"SKS" Plaza, 7th floor, 49 Fuzuli Str., AZ1014

T. (+994 12) 480 0088

office@bhm.az

www.bhm.az

© BHM Law Firm LLC. All rights reserved.