

PwC Azerbaijan's COVID-19 Alert

Special Edition - Issue № 12

23 April 2020



A draft project of major changes to the tax and social legislation on the mechanism of tax benefits and holidays for businesses affected by the pandemic has been published

According to the Action Plan approved by the Cabinet of Ministers on April 4, 2020, the draft amendments to the **Tax Code** and the **“Social Insurance” Law** has been prepared by the Ministry of Economy.

The package of proposals submitted to the Milli Majlis envisages the application of the following tax benefits and tax holidays:

1. Within the framework of tax legislation

1.1. Industries directly affected by the pandemic*

- Taxpayers will be provided with exemption from **property and land taxes** for a period of 1 year from 1 January 2020.
- Depending on the method of taxation chosen, taxpayers will be provided with several tax benefits **for a period of 1 year** from January 1, 2020:

- For payers of corporate income tax (profit tax):

It is planned to provide tax benefits in the amount of **75%** of the profits.

- For taxpayers engaged in public catering and passenger transportation, which are payers of the simplified tax:

It is planned to provide a **50%** discount on the simplified tax amount. So that:

Activity	Current rate	Offered rate
Public catering	8%	4%
Passenger transportation (except taxi) - for each seat *	1,8 AZN	0,9 AZN
Passenger transportation (taxi) - for each seat *	9 AZN	4,5 AZN

* Coefficients are applied depending on the industry.

- Reduction of the WHT rate **on real estate lease** from individuals from 14% to **7%**;
- Exemption from **current tax payments and issuance of certificates** related to current tax payments for a period of 1 year;
- Extension of the deadline for payment of the taxes for 2019 until September 1, 2020;
- Extension of the deadline for payment of **income and property taxes** for 2019 by non-micro-taxpayers until September 1, 2020;
- Postponement of **calculation of interest** on unpaid taxes, compulsory state social insurance and unemployment insurance premiums from April 1, 2020 to January 1, 2021;
- Extension of the right to choose the simplified tax method for 2020 by persons engaged in public catering activities registered for VAT from April 20 to September 1;

* Such areas of activity include the following areas:

- Activities of hotels and other hotel-type facilities that are considered accommodation facilities;
- Tour operator and travel agent activities;
- Public Catering activities;
- Domestic (inter-city and inter-district, intra-city and intra-district) passenger transport by road (including by taxi);
- Transportation and (or) delivery of goods on order, including food, food and non-food items from sellers to buyers;
- Organization of exhibitions, stage, recreation and entertainment (game), cinema, theater, museum and concert halls;
- Activities of sports and health facilities
- Activities of training (education) and professional development courses, out-of-school educational institutions, psychological centers;
- Other activities that are fully or partially restricted by the Cabinet of Ministers in order to ensure the health and safety of the population in connection with the spread of the coronavirus pandemic.

1.2 Irrespective of the effects of the pandemic

For micro entrepreneurs:

- 50% discount on simplified tax (tax rate is reduced from 2% to 1%);
- Provision of extension of deadlines for submission of simplified tax returns for the 1st and 2nd quarters of 2020 and reports on profit and property taxes as well as payment of accrued tax to the budget until September 1 of the current year.

For all entrepreneurs:

- Expenditures on necessary preventive measures, including disinfection, carried out by the taxpayer in order to prevent the epidemic and protect the life and health of the population shall be deductible without any restrictions;
- Temporary exemption from VAT of certain types of products necessary for food and medical needs of the population.
- The import of medical equipment and medical accessories necessary for the fight against the pandemic, as well as certain types of food to meet the food needs of the population, including food for children, will be exempted from VAT temporarily.

2. Within the framework of the social insurance legislation

In order to reduce the social insurance burden, it is proposed to change the rates of mandatory social insurance contributions for persons deriving income from non-employment activities.

2.1 For insured persons deriving income from non-employment activities:

- Calculation of mandatory state social insurance premium from April 1, 2020 to January 1, 2021, by the amount of the minimum monthly salary for entrepreneurial activity * (taking into account the application of differential interest rates by region):

- 25% in construction and trade,
- 15% in other areas.

- Calculation of mandatory state social insurance contributions from January 1, 2021 to January 1, 2026 in the amount of minimum monthly salary * (taking into account the application of differential coefficients by regions):

- 50% in the field of construction,
- 25% in other areas.

2.2 Agriculture sector

Mandatory state social insurance contributions for each family member of individuals using agricultural lands owned by them, depending on the area of land calculated by the amount of the minimum monthly wage *:

- up to 5 hectares - in the amount of 2%;
- from 5 to 10 hectares - in the amount of 6%;
- More than 10 hectares - in the amount of 10%.

It is also planned to replace the submission of social insurance reports by landowners with a fixed receipt.

Note: The current legislation provides for a basic social insurance contribution of 6% of the minimum wage for each able-bodied family member, regardless of the size of agricultural land.

Note *: Minimum monthly salary = 250 AZN

2.3 Lawyers, freelance accountant and auditors

The project envisages determining the social insurance burden of this category of individuals in the amount of 10% after deduction of expenses.

Contact us for any questions related to the information included herein

Movlan Pashayev
Country Managing Partner
movlan.pashayev@pwc.com

Elchin Mammadov
Director, Head of Legal Practice
elchin.mammadov@pwc.com

Aysel Suleymanova
Marketing & Communications Leader
aysel.suleymanova@pwc.com

Arif Guliyev
Director, Tax Advisory Services Leader
arif.guliyev@pwc.com

Elnur Mammadov
Director, Tax Reporting and Strategy Leader
elnur.mammadov@pwc.com

PwC Azərbaycanın COVID-19 Buraxılışı

Xüsusi Buraxılış - № 12

23 aprel 2020



Pandemiyadan zərər çəkmiş sahibkarlıq subyektlərinə vergi güzəştləri və tətilləri mexanizmi ilə bağlı vergi və sosial qanunvericiliyə ediləcək əsas dəyişikliklər layihəsi hazırlanıb

Nazirlər Kabinetinin 2020-ci il 4 aprel tarixli Sərəncamı ilə təsdiq edilmiş Tədbirlər Planına əsasən, pandemiyadan zərər çəkmiş sahələrdə fəaliyyət göstərən sahibkarlıq subyektlərinə (o cümlədən, kiçik və orta sahibkarlığa) vergi güzəştlərinin və tətillərinin verilməsi ilə bağlı İqtisadiyyat Nazirliyi tərəfindən **Vergi Məcəlləsi** və **“Sosial sığorta haqqında” Qanuna** zəruri dəyişikliklərlə bağlı təkliflər hazırlanıb.

Milli Məclisə təqdim olunmuş təkliflər paketində aşağıdakı vergi güzəştləri və tətillərin tətbiq olunması nəzərdə tutulur:

1. Vergi qanunvericiliyi çərçivəsində

1.1. Pandemiyasının bilavasitə təsir etdiyi fəaliyyət istiqamətləri üzrə

- Vergi ödəyicilərinə 2020-ci il 1 yanvar tarixindən etibarən 1 il müddətinə **əmlak və torpaq vergiləri** üzrə tam məbləğdə azadolma təklif edilir.
- Vergi ödəyicilərinə seçdikləri vergitutuma metodundan asılı olaraq, 2020-ci il 1 yanvar tarixindən etibarən 1 il müddətinə bir sıra vergi güzəştlərinin verilməsi nəzərdə tutulur:

- *Mənfəət vergisi rejimində fəaliyyət göstərən ödəyicilər üzrə:*

Öldə edilən mənfəətin 75 %-i miqdarında vergi güzəştlərinin verilməsi nəzərdə tutulur.

- *Sadələşdirilmiş verginin ödəyicisi olan ictimai işə və sərnişin daşımaları fəaliyyəti həyata keçirən vergi ödəyiciləri üzrə:*

Sadələşdirilmiş vergi məbləği üzrə 50% güzəşt verilməsi nəzərdə tutulur. Belə ki:

Fəaliyyət sahəsi	Hazırda	Nəzərdə tutulan
İctimai işə sektoru	8%	4%
Sərnişindaşıma (taksi istisna) - hər oturacağa görə*	1,8 AZN	0,9 AZN
Sərnişindaşıma (taksi) - hər nəqliyyat vasitəsi üçün*	9 AZN	4,5 AZN

* Fəaliyyət ərazisindən asılı olaraq əmsallar tətbiq edilir.

- Fiziki şəxslərdən **daşınmaz əmlakın icarəsi üzrə** ödəmə mənbəyində tutulan verginin dərəcəsinin 14 %-dən **7 %-ə** endirilməsi;
- 1 il müddətinə **cari vergi ödəmələrindən və cari vergi ödəmələri ilə bağlı arayışların** verilməsindən azad edilməsi;
- 2019-cu il üçün son verginin ödənilməsi müddətinin 1 sentyabr 2020-ci il tarixinədək uzadılması;
- Mikro sahibkarlıq subyekti olmayan vergi ödəyicilərinin 2019-cu il üçün **hesablanmış mənfəət və əmlak vergilərinin** ödənilməsi müddətinin 1 sentyabr 2020-ci il tarixinədək uzadılması;
- Ödənilməmiş vergi, məcburi dövlət sosial sığortası və işsizlikdən sığorta haqlarına görə **faizlərin hesablanması** 2020-ci ilin 1 aprel tarixindən 2021-ci ilin 1 yanvar tarixinədək təxirə salınması;
- ƏDV qeydiyyatında olan ictimai işə fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslər tərəfindən 2020-ci il üzrə sadələşdirilmiş vergi metodunu seçmək hüququnun 20 aprel tarixindən 1 sentyabr tarixinədək uzadılması;

Qeyd: Belə fəaliyyət sahələrinə aşağıdakı istiqamətlər aiddir:

- Yerləşmə vasitələri hesab edilən mehmanxana (otel) və mehmanxana tipli digər obyektlərin fəaliyyəti;
- Turoperator və turagent fəaliyyəti;
- İctimai işə fəaliyyəti;
- Avtomobil nəqliyyatı vasitələri ilə ölkədaxili (şəhərlərarası və rayonlararası, şəhərdaxili və rayondaxili) sərnişin daşımaları (o cümlədən taksi ilə) fəaliyyəti;
- Sifarişlər üzrə malların, o cümlədən yeməklərin, ərzaq və qeyri-ərzaq mallarının satıcılardan alıcılara daşınması və (və ya) çatdırılması fəaliyyəti;
- Sərgilərin təşkili, səhnə, istirahət və əyləncə (oyun), kinoteatr, teatr, muzey və konsert zallarının fəaliyyəti;
- İdman-sağlamlıq obyektlərinin fəaliyyəti
- Hazırlıq (tədris) və ixtisasartıma kurslarının, məktəbdənkənar təhsil müəssisələri, psixoloji mərkəzlərin fəaliyyəti;
- Koronavirus pandemiyasının yayılması ilə bağlı əhalinin sağlamlığı və təhlükəsizliyinin təmin edilməsi ilə məqsədlə fəaliyyəti Nazirlər Kabineti tərəfindən tam və ya qismən məhdudlaşdırılmış digər fəaliyyət sahələri.

1.2 Pandemiyanın təsirinə məruz qalıb-qalmamasından asılı olmayaraq

Mikro sahibkarlar üzrə:

- Sadələşdirilmiş vergi üzrə 50% güzəştin verilməsi (verginin dərəcəsi 2%-dən 1%-ə salınır);
- 2020-ci ilin 1-ci və 2-ci rübü üzrə sadələşdirilmiş vergi hesabatının və mənfəət və əmlak vergiləri üzrə hesabatların verilməsi və hesablanmış verginin büdcəyə ödənilməsi cari ilin sentyabr ayının 1-dək vergi tətlinin verilməsi

Bütün sahibkarlar üzrə:

- Epidemiyanın qarşısının alınması və əhalinin həyat və sağlamlığının qorunması məqsədilə vergi ödəyicisi tərəfindən həyata keçirilən zəruri profilaktik, o cümlədən dezinfeksiya tədbirlərinə görə çəkilmiş xərclərin məhdudiyət nəzərə alınmadan gəlirdən çıxılması;
- Əhalinin ərzaq və tibbi ehtiyacları üçün zəruri olan bəzi məhsul növlərinin ƏDV-dən müddətli azad edilməsi.
- Pandemiya qarşı mübarizə çərçivəsində zəruri olan tibbi avadanlıqlar və tibbi aksesuarlar, habelə əhalinin ərzaq ehtiyaclarının təmin edilməsi bağlı bəzi ərzaq növlərinin, o cümlədən uşaqlar üçün qida məhsullarının idxalı müddətli olaraq ƏDV-dən azad olunması nəzərdə tutulur.

2. Sosial sığorta qanunvericiliyi çərçivəsində

Sosial sığorta yükünün azaldılması məqsədilə maddəyə aid olmayan fəaliyyətdən gəlir əldə edən sığortaolunanlar üzrə məcburi dövlət sosial sığorta haqqı dərəcələrinin dəyişdirilməsi təklif edilib.

2.1. Muzdlu işə aid olmayan fəaliyyətdən gəlir əldə edən sığortaolunanlar üzrə nəzərdə tutulmuşdur:

- Məcburi dövlət sosial sığorta haqqının 1 aprel 2020-ci il tarixindən 1 yanvar 2021-ci il tarixədək sahibkarlıq fəaliyyəti üzrə minimum aylıq əməkhaqqının* (regionlar üzrə diferensial faiz əmsallarının tətbiq edilməsi nəzərə alınmaqla):
 - tikinti və ticarət sahələrində **25** %-i,
 - digər sahələrdə **15** %-i miqdarında hesablanması.
- Məcburi dövlət sosial sığorta haqqının 2021-ci il yanvarın 1-dən 2026-cı il yanvarın 1-dək minimum aylıq əməkhaqqının* (regionlar üzrə diferensial faiz əmsallarının tətbiq edilməsi nəzərə alınmaqla):
 - tikinti sahəsində **50** %-i,
 - digər sahələrdə **25** %-i miqdarında hesablanması.

2.2 Kənd təsərrüfatı

Mülkiyyətində olan kənd təsərrüfatına yararlı torpaqları istifadə edən fiziki şəxslərin ailə üzvlərinin hər biri üçün məcburi dövlət sosial sığorta haqqı, torpağın sahəsindən asılı olaraq, minimum aylıq əməkhaqqının*:

- 5 hektaradək olduqda - 2 %-i miqdarında;
- 5 hektardan 10 hektaradək - 6 %-i miqdarında;
- 10 hektardan yuxarı - 10 %-i miqdarında.
- Habelə torpaq mülkiyyətçiləri tərəfindən sosial sığorta hesabatının verilməsinin sabit qəbzə əvəzlənməsi də nəzərdə tutulur.

Habelə torpaq mülkiyyətçiləri tərəfindən sosial sığorta hesabatının verilməsinin sabit qəbzə əvəzlənməsi də nəzərdə tutulur.

Qeyd: Mövcud qanunvericilikdə mülkiyyətində olan kənd təsərrüfatına yararlı torpaqları istifadə edən fiziki şəxslərin **torpaq sahəsinin az və ya çox olmasından asılı olmayaraq**, sabit olaraq hər bir əmək qabiliyyətli ailə üzvünə görə minimum əməkhaqqının **6** %-i miqdarında baza sosial sığorta haqqı nəzərdə tutulur.

Qeyd*: Minimum aykəmə əməkhaqqı = 250 AZN

2.3 Vəkil, sərbəst mühasib və auditorlar üzrə

Layihədə bu kateqoriya üzrə şəxslərin sosial sığorta yükünün əldə etdikləri gəlirlərdən xərclər çıxılmaqla **10** %-i miqdarında müəyyən edilməsi nəzərdə tutulur.

Qeyd edilən məlumatlarla bağlı hər hansı sualınız yaranarsa bizə müraciət edin

Movlan Paşayev

Ölkə üzrə İdarəedici Partnyor
movlan.pashayev@pwc.com

Elçin Məmmədov

Direktor, Hüquqi Praktikanın Rəhbəri
elchin.mammadov@pwc.com

Aysel Suleymanova

Marketing və Kommunikasiya məsələləri üzrə Rəhbər
aysel.suleymanova@pwc.com

Arif Guliyev

Direktor, Vergi Məsləhəti Xidmətləri üzrə Rəhbər
arif.guliyev@pwc.com

Elnur Məmmədov

Direktor, Vergi Hesabatlığı və Strategiyası Praktikasının Rəhbəri
elnur.mammadov@pwc.com