

Riskli vergi ödəyicisinin və riskli əməliyyatların Meyarları təsdiq edildi

Azərbaycan Respublikası Nazirlər Kabinetinin 2020-ci il 28 iyul tarixli 265 nömrəli Qərarı ilə Vergi Məcəlləsinin 13.2.82-ci maddəsində bəhs edilən Riskli vergi ödəyicisinin və riskli əməliyyatların Meyarları təsdiq edildi.

Həmin qərərə əsasən Vergi ödəyicisinin apardığı aşağıdakı əməliyyatlar **riskli əməliyyat** hesab olunur:

- vergi ödəyicilərinin təqdim etdiyi elektron qaimə-fakturalarda aldığı və ya idxal etdiyi mal çeşidlərindən fərqli mal çeşidlərinin göstərildiyi aşkar edildikdə;

- vergi ödəyicilərinin aldığı və ya idxal etdiyi malların həcmindən artıq həcmdə mallar təqdim etməsi halı aşkar edildikdə (artıq həcmdə təqdim edilmiş mallara münasibətdə).

Qeyd edilən qərara əsasən aşağıdakı meyarlardan ən azı birinə cavab verən vergi ödəyicisi riskli vergi ödəyicisi hesab olunur

1. Vergi ödəyicisi riskli əməliyyatlar apardıqda;

2. Vergi ödəyicisi əmtəəsiz əməliyyatlar apardıqda;

3. İdxalatçının, istehsalçının və ya idxalatçı olmayan ticarət fəaliyyəti həyata keçirən şəxsin vergi orqanında qeydiyyatda olan anbarı (o cümlədən icarəyə götürdüyü anbarı) və ya digər təsərrüfat subyekti (obyekti) olmadıqda və yaxud olduğu halda onların sahələri əldə edilən malların həcmi uyğunluq təşkil etmədikdə;

İstisna edilir: Digər şəxslər üçün sifariş əsasında gətirilən və bilavasitə sifarişçilərə təhvil verilən (sifarişçi vergi ödəyicisi olduqda VÖEN-i, fiziki şəxs olduqda adı, soyadı, atasının adı və FİN-i) mallar və hər bir sifarişçi üzrə sifarişin məbləği barədə məlumatların vergi orqanına təqdim edildiyi hallar.

4. Vergi ödəyicisi tərəfindən əldə edilmiş və onun fəaliyyət növlərinə uyğun olmayan malların vergi nəzarəti zamanı sənədləşdirilmədən təqdim edilməsi aşkar edildikdə;

İstisna edilir: Vergi ödəyicisi tərəfindən öz təsərrüfat fəaliyyətində istifadə edilməsi üçün əldə etdiyi ofis ləvazimatları, inventar və digər bu kimi aktivlər.

5. Vergi ödəyicisinin satış məqsədləri üçün son 6 ay üzrə idxal etdiyi və ya əldə etdiyi malların həcmi onun müvafiq dövr üzrə dövriyyəsi üçün azı 3 dəfə artıq olduqda;

İstisna edilir: Vergi ödəyicisinin malların mövsümi xarakterindən asılı olaraq, habelə əvvəlcədən sifariş edilən və müqavilədə (razılaşmada) müəyyən edilən müddətdə təhvil verilməsi nəzərdə tutulan hallar.

6. Riskli vergi ödəyicisi olan fiziki şəxsin icra orqanının rəhbəri və ya təsisçisi olduğu hüquqi şəxs;

7. Riskli vergi ödəyicisi olan hüquqi şəxsin icra orqanının rəhbərinin və ya təsisçisinin təsis etdiyi və ya icra orqanının rəhbəri olduğu hüquqi şəxs;

8. Beşdən çox hüquqi şəxsin icra orqanının rəhbəri olan fiziki şəxslər və onların icra orqanının rəhbəri olduğu hüquqi şəxslər.

Riskli vergi ödəyicisi olması, habelə riskli vergi ödəyiciləri siyahısından çıxarılması barədə qərar qəbul edilmiş vergi ödəyicilərinə dair məlumatlar Azərbaycan Respublikasının İqtisadiyyat Nazirliyi yanında Dövlət Vergi Xidmətinin rəsmi internet saytında dərc ediləcək.

PwC Azerbaijan Times

Biznes qanunvericiliyi & Təcrübəni yeniləmə



Riskli vergi ödəyicisi olmasının vergi nəticələri:

- Vergi orqanları tərəfindən operativ vergi nəzarəti və növbədənkenar səyyar vergi yoxlaması keçirilməsi üçün əsas ola bilər;
- Artıq ödənilmiş vergilərin qaytarılmasına dair müraciət kameral və ya səyyar vergi yoxlamaları və operativ vergi nəzarəti tədbirləri tam başa çatdıqdan sonra baxılacaq;
- Vergi ödəyicisinin riskli vergi ödəyicisi olması vergi sirri sayılmayacaq;
- Riskli vergi ödəyicisindən mal (iş və xidmət) alan vergi ödəyiciləri ödədikləri ƏDV məbləğlərini əvəzləşdirə bilməyəcəklər.

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 Praktikasının
Rəhbəri
elchin.mammadov@pwc.com

Aysel Suleymanova

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

Arif Quliyev

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

Elnur Məmmədov

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

