

PwC Azerbaijan Times

10 saylı Buraxılış

Buraxılışın əsas xəbərləri:

- **Transfer Qiymətləri haqqında Qaydalar təsdiq edildi**



pwc

Burada əks olunan məlumatlarla bağlı hər hansı bir sual yaranarsa, Marketing və Kommunikasiya məsələləri üzrə Menecer Aysel Süleymanova ilə əlaqə saxlaya bilərsiniz.

aysel.suleymanova@az.pwc.com

PwC Azərbaycan

Landmark Ofis Plaza III, 12-ci mərtəbə
90A Nizami küçəsi
Bakı AZ1010, Azərbaycan

Tel: +994 12 497 2515
Faks: +994 12 497 7411

www.pwc.com/az



© 2017 PwC. Bu xəbərdə əks olunan informasiya yalnız ümumi məlumat xarakteri daşıyır və hərtərəfli hüquqi analiz təşkil etmir. Məlumatların dəqiqliyinə və tamlığına dair heç bir zəmanət verilmir. Hər hansı bir nəticəyə gəlib onu tətbiq etməzdən (və ya etməməzdən) əvvəl oxucular öz spesifik məsələləri üzrə mütəxəssislərin məsləhətini almalıdırlar. Oxucuların bu xəbərlərdəki məlumata əsaslanıb hər hansı bir nəticəyə gəlib onu tətbiq etmələrinə və ya hər hansı vacib məqamı nəzərdən qaçırmalarına görə biz heç bir məsuliyyət daşırıq.

Transfer Qiymətləri haqqında Qaydalar təsdiq edildi

Vergilər Nazirliyi Transfer Qiymətləri haqqında Qaydaları təsdiq edib. Qaydalar 8 fevral 2017-ci il tarixindən qüvvəyə minmişdir.

Transfer qiyməti yalnız hüquqi şəxslərin mənfəət vergisi/fiziki şəxslərin gəlir vergisi məqsədləri üçün və hər bir nəzarət olunan şəxs üzrə ümumi dəyəri 500,000 manatdan artıq olan əməliyyatlara tətbiq edilir.

Qaydalara əsasən, aşağıdakı şəxslər arasındakı əməliyyatlar nəzarət olunan əməliyyat hesab edilir:

- Rezident şəxslə qarşılıqlı surətdə asılı olan qeyri-rezident şəxs arasında;
- Qeyri-rezidentin daimi nümayəndəliyi ilə qeyri-rezidentin özü və ya onun başqa dövlətlərdə yerləşən hər hansı bölməsi arasında;
- Rezident və (və ya) qeyri-rezidentin daimi nümayəndəliyi ilə güzəştli vergi tutulan ölkədə təsis edilmiş (qeydiyyatdan keçmiş) subyektlər arasında.

Müqayisəli təhlilin məqsədləri üçün həm daxili (nəzarət olunan əməliyyatın tərəfinə məxsus məlumatlar), həm də xarici (müstəqil şəxslərin məlumatları) müqayisə edilə bilən məlumatlardan istifadə edilə bilər.

Müqayisəli təhlil (nəzarət olunan əməliyyatla müqayisə edilə bilən nəzarətdə olmayan əməliyyatın seçilməsi prosesi) aparılan zaman aşağıdakı şərtlər nəzərə alınmalıdır:

- Malların (işlərin, xidmətlərin) növü, mənsə ölkəsi, keyfiyyəti və digər göstəriciləri;
- Müqavilə şərtləri, o cümlədən malların miqdarı, çatdırılma və ödəniş şərtləri;
- Əməliyyatın tərəflərinin həyata keçirdikləri funksiyalar;
- Vergi ödəyicisinin sahibliyində olan maddi və ya qeyri-maddi aktivlər;
- İqtisadi şərait- bazarların coğrafi yerləşməsi, bazarda oxşar malların (işlərin, xidmətlərin) mövcudluğu.
- Marketing strategiyası və s.

PwC Azerbaijan Times

10 saylı Buraxılış

Əgər əməliyyat qeyri-maddi aktivlərin ötürülməsidirsə, müqayisə üçün əlavə şərtlər də nəzərə alınmalıdır.

Qaydalar əqd üzrə 3 və mənfəət üzrə 2 transfer qiymətləri üsullarını müəyyən edir:

- Qiymətlərin müqayisəsi üsulu (“QMÜ”);
- Sonrakı satış qiyməti üsulu (“SSQÜ”);
- Dəyərin toplanması üsulu (“DTÜ”);
- Rentabellik üsulu (“RÜ”);
- Mənfəətin bölgüsü üsulu (“MBÜ”).

Qaydalar müəyyən edir ki, mümkün olduğu bütün hallarda ilkin olaraq QMÜ tətbiq edilməlidir. Digər üsullar yalnız o zaman tətbiq edilə bilər ki, QMÜ birbaşa tətbiqi ilə transfer qiymətini müəyyən etmək mümkün olmasın və ya nəzarət olunmayan əməliyyatlar üzrə qiymətlər haqqında məlumat tapılmasın.

RÜ tətbiq edən zaman müqayisə edilən əməliyyat aşkar olunmazsa, qeyd edilən üsul xərclər əsasında “20%-lik şərti rentabellik metoduna” əsasən tətbiq ediləcəkdir.

Əgər yoxlanılan əməliyyat malların (işlərin, xidmətlərin) təqdim edilməsidirsə və əgər faktiki qiymət

- transfer qiymətindən və ya məqbul intervalın aşağı həddindən azdırsa, vergilər transfer qiymətinə əsasən hesablanacaqdır; və ya
- transfer qiymətindən və ya məqbul intervalın yuxarı həddindən çoxdursa, vergilər faktiki qiymətə əsasən hesablanacaqdır.

Əgər yoxlanılan əməliyyat malların (işlərin, xidmətlərin) satın alınmasıdırsa və onların dəyəri gəlirdən çıxılan xərclərə aid edilmişdirsə və əgər faktiki qiymət

- transfer qiymətindən və ya məqbul intervalın yuxarı həddindən azdırsa, vergilər faktiki qiymətə əsasən hesablanacaqdır; və ya
- transfer qiymətindən və ya məqbul intervalın yuxarı həddindən çoxdursa, vergilər transfer qiymətə əsasən hesablanacaqdır.

Nəzarət olunan hər bir şəxs üzrə illik ümumi dəyəri 500,000 manatdan çox olan əməliyyatlar üçün transfer

qiymətləndirmə sənədləşmə tələbi də nəzərdə tutulmuşdur. Hər bir vergi/hesabat ilindən sonrakı mart ayının 31-nə dək müəyyən olunmuş formada arayış vergi orqanına təqdim edilməlidir. Bu tələbi yerinə yetirməyən vergi ödəyicilərinə 500 manat miqdarında maliyyə sanksiyasının tətbiq edilməsi nəzərdə tutulmuşdur.

Nəzarət olunan hər bir şəxs üzrə əməliyyatın dəyəri 500,000 manatdan artıq olmaması halında belə vergi ödəyicisi öz vergi öhdəliklərini hesablayan zaman Qaydaların tələblərinə əməl etməlidir.

Transfer qiymətləri müəyyən edilərkən aşağıdakı məlumat mənbələrindən istifadə edilir:

- yerli və beynəlxalq birja kotirovkaları;
- gömrük orqanlarının xarici ticarət statistikası;
- mənbəyi bəlli olan məlumat mənbələrində yerləşdirilmiş hesabat məlumatları;
- vergi orqanının qoşulduğu ixtisaslaşmış agentliklərin məlumat bazaları və s.

Vergi ödəyicisinin müraciətinə əsasən konkret əməliyyat üzrə vergi orqanının vergi ödəyicisinə tövsiyə edilən üsul barədə məlumat verməsini nəzərdə tutan transfer qiymətlərinin üsullarının əvvəlcədən razılaşdırılması mexanizmi də müəyyən edilmişdir. Vergi ödəyicisi müraciətini əməliyyatın həyata keçirilməsinə ən azı 3 ay qalmış təqdim etməlidir.

Qaydalar həmçinin transfer qiymətləri üzrə mübahisələrin həlli, ikiqat vergitutmanın aradan qaldırılması və hər bir transfer qiyməti üsulları üzrə müvafiq nümunələr verir.

PwC Azərbaycan 7 aprel 2017-ci il tarixində Transfer Qiymətlərinə həsr olunmuş məlumatlandırma sessiyası keçirəcəkdir. Tədbir saat 9:00-dan 13:00-dək “JW Marriott Absheron Baku” otelində keçiriləcəkdir.