



Transfer qiymətləri

Elm, innovasiya və əməkdaşlıq şöbəsi



Gündəlik

- Əsas anlayışlar;
- Sənədləşmə;
- Transfer qiymətlərinin müəyyənləşdirilməsi üsulları;
- Qanunvericilik bazası



Əsas anlayışlar

Transfer qiyməti

- Əlaqəli tərəflər arasında formalaşan qiymət

Qol uzunluğu qiyməti

- Müstəqil tərəflər arasında formalaşan qiymət

Nəzarət olunan əməliyyatlar

- Əlaqəli tərəflər arasında aparılan əməliyyatlar

Nəzarət olunmayan əməliyyatlar

- Əlaqəli tərəflər arasında aparılan əməliyyatlar
-



Sənədləşmə

- *Master file*
- *Local file*
- *CbC reporting*

Master file

- Transmilli qrupun təşkilati strukturu barədə
- Transimilli qrupun tərkibində olan şirkətlər barədə;
- Transmilli qrupun qeyri-maddi aktivləri;
- Şirkətlər arasındakı maliyyə əməliyyatları;
- Transmilli qrupun maliyyə mövqeyi və vergi öhdəliklərini yerinə yetirmə vəziyyəti

Tətbiq edildiyi ölkələr

Ölkə	Tətbiq dairəsi	Cərimə
Niderland	50 milyon avrodan artıq dövriyyəsi olan şirkətlər	Hesablanmış vergi məbləğinin 25 - 50% - i həcmində
Polşa	Qrup üzrə məcmu gəliri 200 milyon zlotunu ötən şirkətlər	Vergiyə cəlb olunan məbləğin səhv göstərilməsi zamanı həmin məbləğin 10%-i
Almaniya	Ötən ilki dövriyyəsi 100 milyon avrodan çox olan şirkətlər	Gec təqdim edilmiş hər günə 100 avro
Avstriya	Əvvəlki iki ilin hər birində dövriyyəsi 50 milyon avrodan çox olan şirkətlər	Təqdim edilmədikdə - 50000 avro Səhlənkərliyə görə - 25000 avroyadək
Avstraliya	Dövriyyəsi 1 milyard avstraliya dollarından çox olan şirkətlər	Təqdim edilmədikdə - 525000 AUD Səhv məlumata görə - 1050000 AUD



Local file

- Yerli şirkətlə bağlı qeyd edilməli məlumatlar
- Nəzarət edilən əməliyyatlar barədə məlumatlar
- Maliyyə məlumatları



Tətbiq edildiyi ölkələr

Ölkə	Tətbiq dairəsi	Cərimə
Qazaxıstan	qrup üzrə məcmu gəliri 36 milyon avrodan çox olan şirkətlər	master file-də olduğu kimi
Litva	Ötən il üzrə gəliri 3 milyon avrodan çox olan şirkətlər	əmələtməyə görə 1820-5990-avro; eyni hərəkətə görə növbəti dəfə 3770-6000 avro
Macarıstan	hər biri və ya oxşar əməliyyatların cəmi 50 milyon macar forintindən çox olan şirkətlər	master file-də olduğu kimi
Danimarka	işçi sayı 250-dən, ümumi balans 125 milyon danimarka kronundan, illik dövriyyəsi 250 milyon krondan çox olan şirkətlər	250000 və əlavə hesablanmış məbləğin 10%-i
Finlandiya	işçi sayı 250-dən, xalis satışı 50 milyon avro və balans hesabatı 43 milyon avrodan çox olan şirkətlər	maksimum 25000 avroya-dək



CbC reporting


- Cari il üzrə hesablanmış mənfəət vergisi
- Səhmlərin nominal dəyəri
- Xalis mənfəət
- İşçilərin sayı
- Ödənilən mənfəət vergisi (nağd qaydada)

Tətbiq edildiyi ölkələr

Ölkə	Tətbiq dairəsi	Cərimə
Almaniya	qrup daxili məcmu gəliri 750 milyon avronu ötən transmilli şirkət	təqdim etməyə görə 10000 avroyadək cərimə
Fransa	qrup daxili məcmu gəliri 750 milyon avronu ötən transmilli şirkət	1.təqdim etməmə halına görə 10000 avroyadək cərimə; 2. bu səbəbdən əlavə olaraq audit yoxlaması başlanıla bilər.
Çin	qrup daxili məcmu gəliri 5.5 milyard yuanı ötən transmilli şirkət	dəqiq olmayan hesabatə görə 10000 yuanadək
Portuqaliya	qrup daxili məcmu gəliri 750 milyon avronu ötən transmilli şirkət	təqdim etməmə halına görə 10000 avroyadək cərimə, əlavə olaraq hər gecikdirilmiş tarixə görə 5%
Malta	qrup daxili məcmu gəliri 750 milyon avronu ötən transmilli şirkət	əməletməmə və digər hallara görə 200-50000 avro

Hesablama üsulları

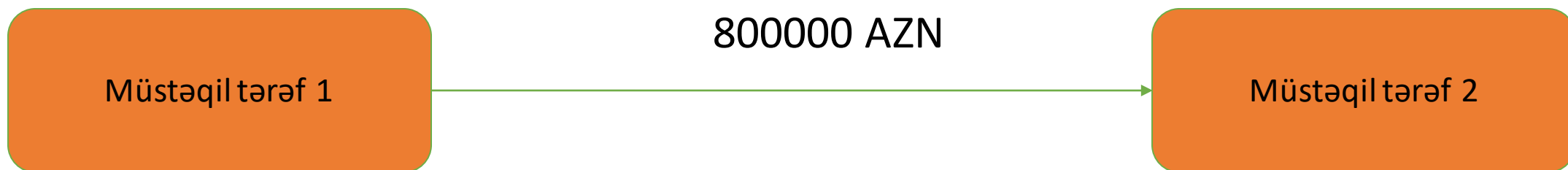
- Qiymətlərin müqayisəsi üsulu
- Sonrakı (təkrar) satış qiyməti üsulu
- Dəyərin toplanması üsulu
- Rentabellilik üsulu
- Mənfəətin bölgüsü üsulu



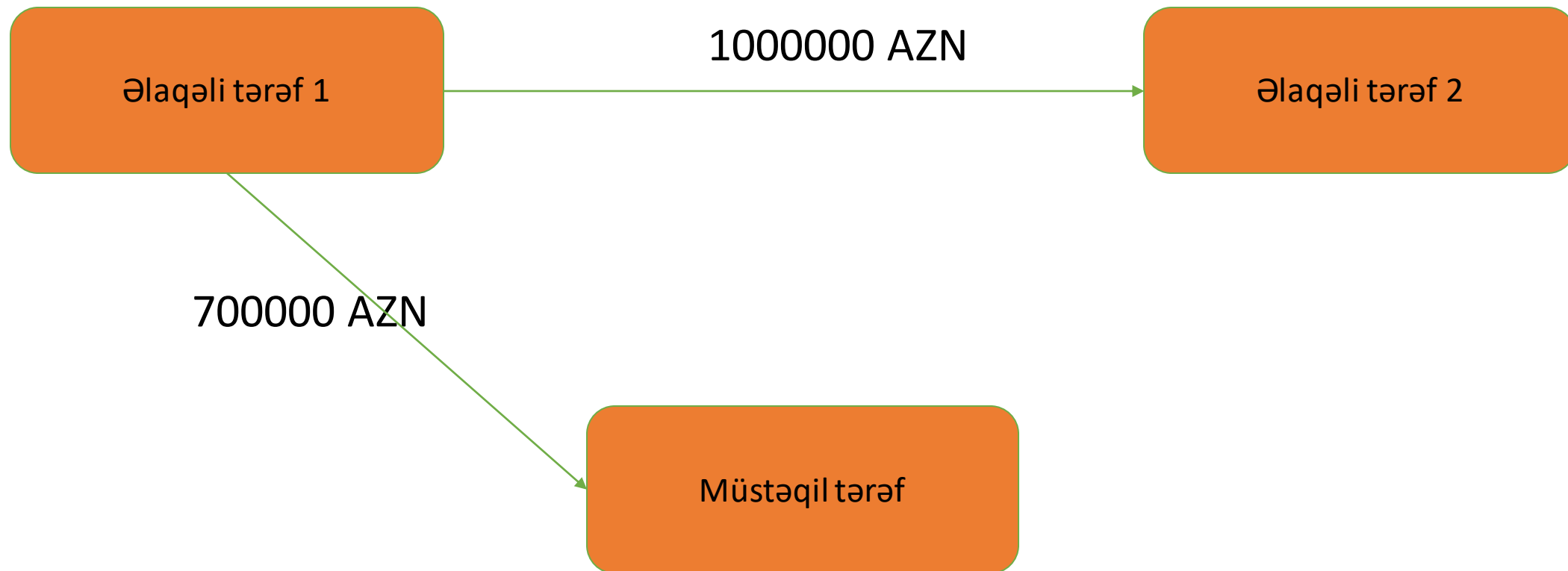
Qiymətlərin müqayisəsi üsulu

- *Daxili müqayisəlik*
- *Xarici müqayisəlik*

Daxili müqayisəlik



Xarici müqayisəlilik

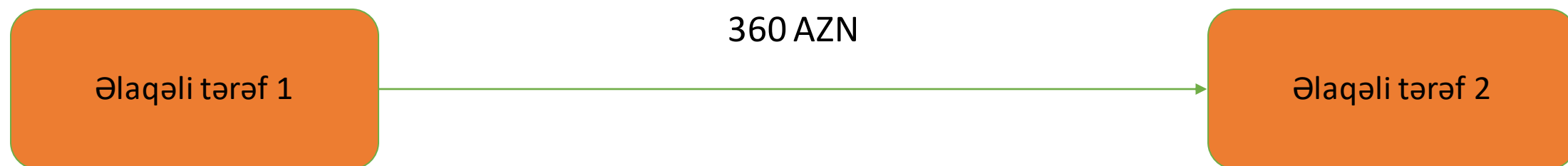


Sonrakı (təkrar) satış qiyməti üsulu



Təkrar satış qiyməti = 140 AZN
Təkrar satış marjası (40%) = 40 AZN
Qol uzunluğu qiyməti = 100 AZN

Dəyərin toplanması üsulu



Əlaqəli tərəf -1 in xərcləri = 300 AZN

Xərc üzərinə qoyulan marja = 20%

Qol uzunluğu qiyməti = 360 AZN

Rentabellik üsulu



Test olunan tərəf (Sadə mexanizm)

Təqdim olunan qiymət

Təqdim olunan qiymət = 15000 AZN

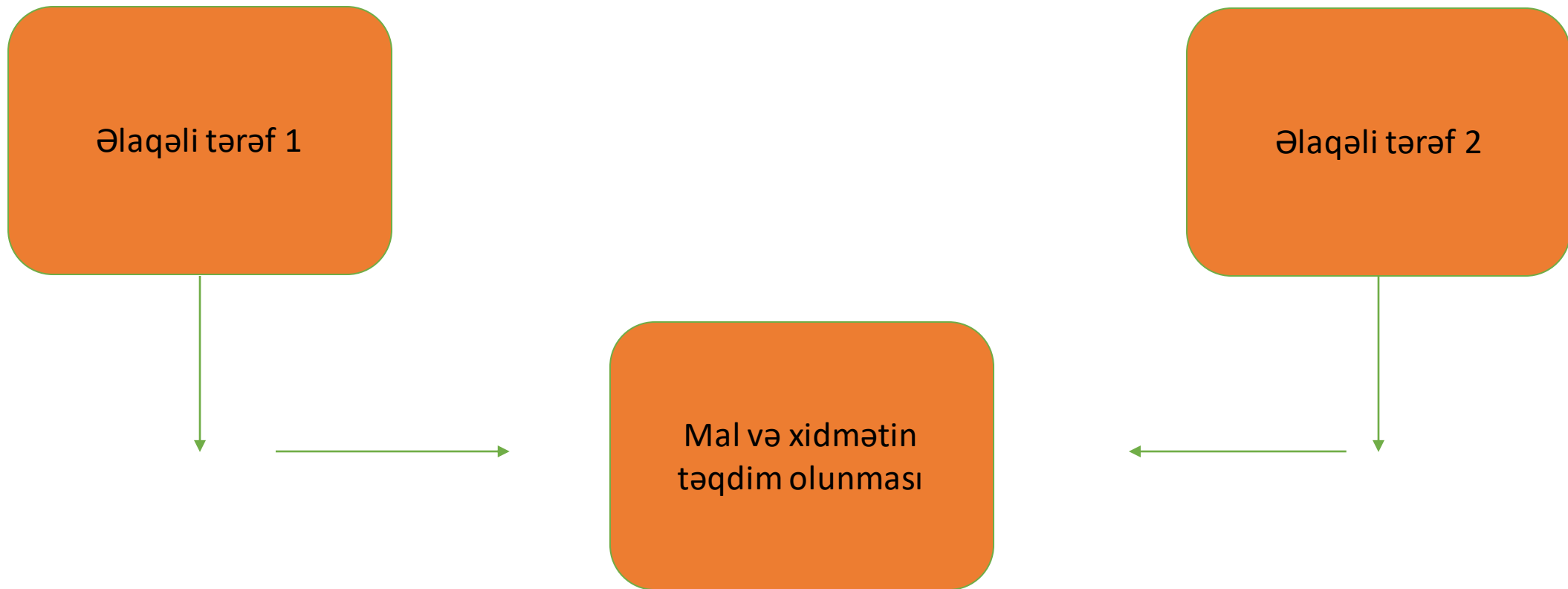
Satılan mallar çəkilmiş xərc = ?

Ümumi gəlir = ?

Əməliyyat xərcləri = 3000 AZN

Xalis mənfəət (7%) = 1050 AZN

Mənfəətin bölgüsü üsulu



Qanunvericilik bazası

- Vergi Məcəlləsi;
- Transfer qiymətlərinin müəyyən edilməsi və tətbiqi Qaydaları;
- Transfer qiymətlərinə nəzarət üzrə Metodiki Göstəriş;
- «Nəzarət olunan əməliyyatlar haqqında Arayış»



Diqqətinizə görə minnətdarıq!