

BENEFISIAR MÜLKİYYƏTÇİNİN İZLƏNİLMƏSİ

Milli Məclis 7 mart 2025-ci ildə qanunvericilik dəyişiklikləri layihəsini birinci oxunuşda qəbul etmişdir – dəyişikliklər Vergi Məcəlləsində virtual aktivləri vergi obyektı kimi təqdim etməklə benefisiar mülkiyyətçinin izlənilməsinə yönəlmişdir.

Layihəyə əsasən, 12 dekabr 2003-cü il tarixli 560-IIQ nömrəli *Hüquqi Şəxslərin Dövlət Qeydiyyatı və Dövlət Reyestri haqqında Qanuna* aşağıdakı anlayış daxil ediləcəkdir:

- benefisiar mülkiyyətçi – müəssisənin son sahibi və ya ona nəzarət edən, əməliyyatlardan və ya müqavilələrdən faydalanan, yaxud ona effektiv nəzarəti həyata keçirən fərd, o cümlədən:
 - (i) birbaşa və ya dolaylı yolla müəssisənin nizamnamə kapitalının və ya səs hüquqlarının azı on faizinə sahib olan və ya onun qərarlarına əhəmiyyətli təsir göstərən fərd, (ii) digər yollarla müəssisəyə nəzarəti həyata keçirən fərd, və ya (iii) əgər belə şəxs müəyyən edilə bilməzsə, müəssisənin rəhbəri; və
 - (ii) Azərbaycandan kənar trust strukturunun təsisçi, idarəçi, və təminatçısı (varsa) və (ii) digər xarici strukturun benefisiar və ya effektiv nəzarət edəni və ya oxşar vəzifəsində olan.

Müəssisə qurularkən benefisiar barədə, digərləri ilə yanaşı, növbəti məlumatlar açıqlanmalıdır: (i) tam adı, doğum tarixi və pasport nömrəsi, (ii) vətəndaşlığı, (iii) yaşayış yeri, (iv) birbaşa və ya dolaylı benefisiar mülkiyyətçi olması, (v) siyasi nüfuzlu şəxs olub-olmaması, və (vi) mülkiyyət zəncirində olan bütün müəssisələr. Məlumatlar Maliyyə Monitorinqi Xidməti tərəfindən yoxlanılması nəzərdə tutulur.

Qeydiyyatından keçmiş subyektlər üçün açıqlama müddətləri təyin edilmişdir: iri subyektlər üçün 31 dekabr 2025-ci ilədək, orta üçün 30 iyun 2026-cı ilədək, kiçik üçün 31 dekabr 2026-cı ilədək, mikro üçün 31 dekabr 2027-ci ilədək, və qeyri-hökumət təşkilatları və dini qurumlar üçün (güman ki, onların rəhbərliyi ilə bağlı) 30 iyun 2026-cı ilədək.

Benefisiar mülkiyyətçi haqqında məlumat kommersiya sirri hesab olunacaq.

Layihə qüvvəyə mindikdən sonra, qeydiyyatdan keçmiş mülkiyyətçidən fərqli olan faktiki benefisiar mülkiyyətçi vergi auditi zamanı aşkar edilərsə, Maliyyə Monitorinqi Xidmətinə bildirilməlidir.

[PL və TMM haqqında Qanuna](#) əsasən, öhdəlik daşıyan şəxslər müştəri uyğunluğu (ÖMT) tədbirləri zamanı müəyyən edilmiş benefisiar mülkiyyətçi məlumatlarını üç iş günü ərzində Maliyyə Monitorinqi Xidmətinə təqdim etməlidirlər.

E-MÜHASİBAT PLATFORMASI İŞƏ SALINDI

14 fevral 2025-ci il tarixli layihə, 29 iyun 2004-cü il tarixli 716-IIQ sayılı *Mühasibatlıq haqqında* Qanuna dəyişiklik edərək, elektron maliyyə hesabatlıq, tərcümə olunmuş beynəlxalq standartlara və hüquqi mətnlərə giriş, mühasibatlıq proqram təminatı və təhsil materialları üçün elektron mühasibatlıq informasiya sistemini rəsmiləşdirir.

Korrupsiyaya Qarşı Mübarizənin Gücləndirilməsinə dair 2022–2026-cı illər üçün Milli Fəaliyyət Planının hissəsi olaraq istifadəyə verilən e-muhasibat.gov.az sistemi, elektron maliyyə hesabatlıq və peşəkar mühasib sertifikatı almış şəxslərin reyestri xidmətlərini təklif edir.

Həmçinin, layihə büdcə təşkilatlarında elektron maliyyə mühasibatlığını mərhələli tətbiq edəcək.

NÖVBƏTİ E-RÜSUM SİSTEMİ

3 fevral 2025-ci il tarixli 317 nömrəli Prezident Fərmanı əsasında dövlət rüsumları elektron idarə edilməsi (e-rüsum) informasiya sistemi yaradılacaq.

Bu il 1 iyun tarixindən dövlət rüsumları yalnız sistem vasitəsilə təqdim olunan elektron bildiriş (e-bildiriş) əsasında emal edilməli və ödənilməlidir. Aksiz markaları və məcburi nişanlama görə dövlət rüsumları isə yalnız Maliyyə Nazirliyinin xəzinə hesabına köçürülən vəsaitlərin istifadə qaydası Nazirlər Kabineti tərəfindən təsdiq edildikdən sonra sistemə inteqrasiya ediləcək.

* * *

Mart 2025 Qanunvericilik Yeniliyi*

Azərbaycan Respublikası

Ətraflı Məlumat üçün:

ContactUs@Bureau28a.com

*Məlumat hüquqi məsləhət təşkil etmir və bunun üçün nəzərdə tutulmur

Azərbaycan Respublikası

AZ1095, Bakı

Neftçilər Prospekti, Ev 67

www.bureau28a.com

©2025 “Bureau 28a” MMC

