

Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin
2007-ci il " 29 " dekabr tarixli
I -130 nömrəli əmri ilə təsdiq edilmişdir

**“TƏXİRƏ SALINMIŞ MƏNFƏƏT VERGİSİ ÜZRƏ”
KOMMERSİYA TƏŞKİLATLARI ÜÇÜN 4 Nöli MİLLİ
MÜHASİBAT UÇOTU STANDARTI**

**Bakı şəhəri
2007-ci il**

MÜNDƏRİCAT

ÜMUMİ MÜDDƏALAR.....	3
ƏSAS ANLAYIŞLAR	3
VERGİ XƏRCİ (VERGİ GƏLİRİ).....	4
VERGİ TUTULAN MÜVƏQQƏTİ FƏRQLƏR.....	4
ÇIXILAN MÜVƏQQƏTİ FƏRQLƏR	4
DAİMİ FƏRQLƏR	4
İSTİFADƏ OLUNMAMIŞ VERGİ ZƏRƏRLƏRİ VƏ İSTİFADƏ OLUNMAMIŞ VERGİ KREDİTLƏRİ	5
TÖRƏMƏ MÜƏSSİSƏLƏRƏ, FİLİALLARA VƏ ASILI MÜƏSSİSƏLƏRƏ İNVESTİSİYALAR, HABELƏ BİRGƏ FƏALİYYƏTDƏ İŞTİRAK PAYI	5
MÜƏSSİSƏLƏRİN BİRLƏŞMƏSİ VƏ QUDVİL	5
TƏXİRƏ SALINMIŞ VERGİ GƏLİRİNİN VƏ TƏXİRƏ SALINMIŞ VERGİ XƏRCİNİN TANINMASI	6
AKTİV VƏ ÖHDƏLİKLƏRİN QIYMƏTLƏNDİRİLMƏSİ	6
TƏQDİMAT	7
MƏLUMATIN AÇIQLANMASI	7
QÜVVƏYƏ MİNMƏ TARİXİ	8

“TƏXİRƏ SALINMIŞ MƏNFƏƏT VERGİSİ ÜZRƏ” KOMMERSİYA TƏŞKİLATLARI ÜÇÜN 4 №-li MILLİ MÜHASİBAT UÇOTU STANDARTI

ÜMUMİ MÜDDƏALAR

Standartın təyinatı

1. Bu Standart “Mühasibat Uçotu haqqında” Azərbaycan Respublikası qanununun 6-cı maddəsinə müvafiq olaraq hazırlanmış və "Mənfəət vergisi" adlı 12 №-li Mühasibat Uçotunun Beynəlxalq Standartına əsaslanmışdır.

Məqsəd

2. Bu Standartın məqsədi mühasibat balansında tanınan aktivlərin (öhdəliklərin) balans dəyərinin gələcəkdə bərpa olunması (əvəzinin ödənilməsi) ilə bağlı təxirə salınmış mənfəət vergisinin uçot qaydasının müəyyən edilməsidir.

Standartın tətbiqi sahəsi

3. Bu Standart mühasibat uçotunun aparılması qaydalarında öz əksini tapmış əlavə müddəaları nəzərə almaqla maliyyə hesabatlarını Azərbaycan Respublikasının “Mühasibat uçotu haqqında” Qanununun 10-cu maddəsinə uyğun olaraq hazırlayan bütün kommersiya təşkilatları tərəfindən tətbiq edilməlidir.
4. Bu Standart ictimai əhəmiyyətli qurumlar və kiçik sahibkarlıq subyektləri istisna olmaqla, kommersiya təşkilatları tərəfindən Milli Mühasibat Uçotu Standartlarına uyğun tərtib edilmiş maliyyə hesabatları və birləşdirilmiş (konsolid edilmiş) maliyyə hesabatlarına tətbiq edilir.
5. Mühasibat uçotunu tənzimləyən qüvvədə olan normativ-hüquqi aktlar ilə 4 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartı arasında ziddiyyət yarandığı halda, bu Standart tətbiq edilir .

ƏSAS ANLAYIŞLAR

6. Bu Standartda istifadə edilmiş əsas anlayışlar aşağıdakı mənaları ifadə edir:

Vergi xərci (vergi gəliri) cari və təxirə salınmış vergilər ilə əlaqədar olaraq hesabat dövrü üzrə xalis mənfəət və ya zərərin hesablanmasına daxil edilən məcmu məbləğidir;

Təxirə salınmış vergi – cari və keçmiş dövrlərin maliyyə hesabatlarında tanınan əməliyyat və hadisələrin qiymətləndirilmiş gələcək vergi nəticələridir;

Təxirə salınmış vergi öhdəlikləri – vergi tutulan müvəqqəti fərqlər ilə əlaqədar gələcəkdə ödənilməli olan mənfəət vergisi məbləğidir;

Təxirə salınmış vergi aktivləri aşağıdakılar ilə əlaqədar olaraq gələcək dövrlərdə əvəzi alınmalı olan mənfəət vergisi məbləğləridir:

- (a) çıxılan müvəqqəti fərqlər;
- (b) gələcək dövrə keçirilən istifadə olunmamış vergi zərərləri; və
- (c) gələcək dövrə keçirilən istifadə olunmamış vergi kreditləri;

Vergi tutulan müvəqqəti fərqlər – aktiv və ya öhdəliyin balans dəyərinin əvəzinin alındığı və ya ödənilməyi gələcək dövrlərin vergi tutulan mənfəətinin (vergi zərərinin) müəyyən olunmasında vergi tutulan məbləğlər ilə nəticələnməyəcək müvəqqəti fərqlərdir.

Çıxılan müvəqqəti fərqlər – aktiv və ya öhdəliyin balans dəyərinin əvəzinin alındığı və ya ödənilməyi gələcək dövrlərin vergi tutulan mənfəətinin (vergi zərərinin) müəyyən olunmasında çıxılan məbləğlər ilə nəticələnməyəcək müvəqqəti fərqlərdir.

Daimi fərqlər – gələcəkdə vergi tutulan mənfəətin (zərərin) müəyyənləşdirilməsində əks etdirilməyəcək aktiv və ya öhdəliyin balans dəyəri ilə vergi bazası arasındakı fərqlərdir.

VERGİ XƏRCİ (VERGİ GƏLİRİ)

7. Vergi xərci (vergi gəliri) cari vergi xərcindən (cari vergi gəlirindən) və təxirə salınmış vergi xərcindən (təxirə salınmış vergi gəlirlərindən) ibarətdir.

VERGİ TUTULAN MÜVƏQQƏTİ FƏRQLƏR

8. Təxirə salınmış vergi öhdəliyi, onun aşağıdakılardan yarandığı hallar istisna olmaqla, bütün vergi tutulan müvəqqəti fərqlərlə əlaqədar tanınmalıdır:
 - (a) qiymətdəndüşmə zərəri vergi məqsədləri üçün çıxıla bilməyən qudvil; və ya
 - (b) müəssisələrin birləşməsi olmayan və əməliyyatın həyata keçirildiyi anda uçot mənfəətinə və vergi tutulan mənfəətə təsir göstərməyən əməliyyat üzrə aktiv və ya öhdəliyin ilkin tanınması.
9. Törəmə müəssisələrə, filiallara və asılı müəssisələrə investisiyalar ilə, habelə birgə müəssisələrdə iştirak payları ilə əlaqədar olan vergi tutulan müvəqqəti fərqlər üzrə təxirə salınmış vergi öhdəliyi hazırkı Standartın 14-cü maddəsinə uyğun olaraq tanınmalıdır.

ÇIXILAN MÜVƏQQƏTİ FƏRQLƏR

10. Təxirə salınmış vergi aktivini aşağıda göstərilən mənbələrdən yarandığı hallardan başqa, bütün çıxılan müvəqqəti fərqlər üçün tanınmalıdır. Lakin bu təxirə salınmış vergi aktivini vergi tutulan mənfəətin gələcəkdə mövcud olacağı və çıxılan müvəqqəti fərqlərin həmin mənfəət hesabına istifadə olunacağı miqdarda tanınmalıdır:
 - (a) təxirə salınmış mənfəət kimi uçota alınan mənfə qudvil; və ya
 - (b) müəssisələrin birləşməsi olmayan və əməliyyatın həyata keçirildiyi anda uçot mənfəətinə və vergi tutulan mənfəətə təsir göstərməyən əməliyyatlar üzrə aktiv və ya öhdəliyin ilkin tanınması.
11. Törəmə müəssisələrə, filiallara və asılı müəssisələrə investisiyalar ilə, habelə birgə müəssisələrdə iştirak payları ilə əlaqədar çıxılan müvəqqəti fərqlər üçün təxirə salınmış vergi aktivini hazırkı Standartın 15-ci maddəsinə uyğun olaraq tanınmalıdır.

DAİMİ FƏRQLƏR

12. Təxirə salınmış vergi daimi fərqlər üzrə tanınmamalıdır.

İSTİFADƏ OLUNMAMIŞ VERGİ ZƏRƏRLƏRİ VƏ İSTİFADƏ OLUNMAMIŞ VERGİ KREDİTLƏRİ

13. Gələcək dövrlərə keçirilmiş istifadə olunmamış vergi zərərləri və istifadə olunmamış vergi kreditləri üçün təxirə salınmış vergi aktivini tanınmalıdır. Lakin bu təxirə salınmış vergi aktivini tutulan gələcək mənfəətin mövcud olacağı və təxirə salınmış vergi aktivinin həmin mənfəət hesabına istifadə olunacağı miqdarda tanınmalıdır.

TÖRƏMƏ MÜƏSSİSƏLƏRƏ, FİLİALLARA VƏ ASILI MÜƏSSİSƏLƏRƏ İNVESTİSİYALAR, HABELƏ BİRGƏ FƏALİYYƏTDƏ İŞTİRAK PAYI

14. Müəssisə aşağıdakı hər iki şərtə eyni zamanda cavab verməsi halları istisna olmaqla, törəmə müəssisələrə, filiallara və asılı müəssisələrə, habelə birgə müəssisələrdə iştirak paylarına investisiyalar ilə bağlı bütün vergi tutulan müvəqqəti fərqlər üzrə təxirə salınmış vergi öhdəliyini tanımalıdır:
 - (a) əsas müəssisə, investor və ya sahibkar müvəqqəti fərqi bərpa olunmasının vaxt üzrə paylanmasını idarə edə bilər; və
 - (b) müvəqqəti fərqi yaxın gələcəkdə bərpa olunmayacağı ehtimalı mövcuddur.
15. Müəssisə törəmə müəssisələrə, filiallara və asılı müəssisələrə, habelə birgə müəssisələrdə iştirak paylarına qoyulmuş investisiyalar ilə bağlı bütün çıxılan müvəqqəti fərqlər üzrə təxirə salınmış vergi aktivini yalnız aşağıdakı ehtimalların mövcud olduğu təqdirdə tanımalıdır:
 - (a) müvəqqəti fərq yaxın gələcəkdə bərpa olunacaq; və
 - (b) müvəqqəti fərqi istifadə olunması üçün vergi tutulan mənfəət əldə olunacaq.

MÜƏSSİSƏLƏRİN BİRLƏŞMƏSİ VƏ QUDVİL

16. Müəssisələrin birləşməsinin ilkindəyəri mübadilə əməliyyatı tarixində ədalətli dəyəri ilə satın alınmış müəyyən oluna bilən aktiv və öhdəliklərin arasında bölüşdürülür. Müəssisələrin birləşməsi satın alınmış müəyyən oluna bilən aktiv və öhdəliklərin vergi bazasına təsir göstərmədikdə və ya fərqli şəkildə təsir göstərdikdə müvəqqəti fərqlər yaranır. Məsələn, aktivin balans dəyəri ədalətli dəyərə qədər artdıqda, lakin vergi bazası aktivin əvvəlki sahibinə başa gəlmiş ilkin dəyər səviyyəsində qaldıqda, təxirə salınmış vergi öhdəliyinin yaranması ilə nəticələnən vergi tutulan müvəqqəti fərq yaranır. Yaranan təxirə salınmış vergi öhdəliyi qudvilə təsir göstərir (bax. maddə 22).
17. Eyni şəkildə, çıxılan müvəqqəti fərqlər mühasibat balansında tanınan və qudvilin dəyərində uyğun şəkildə əks etdirilən təxirə salınmış vergi aktivlərinin yaranması ilə nəticələnir.
18. Qudvilin qiymətdən düşməsi ilə bağlı olan zərər vergi məqsədləri üçün çıxılmayan xərc olduqda, qudvilin vergi bazası sifra bərabər olur. Qudvilin balans dəyəri ilə onun sifra bərabər olan vergi bazası arasındakı hər hansı fərq vergi tutulan müvəqqəti fərq sayılır. Lakin qudvil özü-özlüyündə qalıq məbləği ifadə etdiyinə görə və qudvil ilə bağlı təxirə salınmış vergi öhdəliyinin tanınması qudvilin balans dəyərinin artması ilə nəticələndiyinə görə, bu Standart həmin yaranan təxirə salınmış vergi öhdəliyinin tanınmasına icazə vermir.
19. Mənfi qudvil özü-özlüyündə qalıq məbləği ifadə etdiyinə görə və qudvil ilə bağlı təxirə salınmış vergi aktivinin tanınması onun balans dəyərinin artması ilə nəticələndiyinə görə, bu Standart təxirə salınmış mənfəət kimi uçota alınan mənfi qudvil ilə bağlı çıxılan müvəqqəti fərqlər nəticəsində yaranan təxirə salınmış vergi aktivinin tanınmasına icazə vermir.

TƏXİRƏ SALINMIŞ VERGİ GƏLİRİNİN VƏ TƏXİRƏ SALINMIŞ VERGİ XƏRCİNİN TANINMASI

20. Aşağıdakı mənbələrdən yaranan vergi məbləğləri istisna olmaqla, təxirə salınmış vergi aktivləri və öhdəliklərinin balans dəyərlərindəki dəyişikliklər gəlir və ya xərc kimi tanınmalı və dövr üzrə Mənfəət və zərər haqqında hesabatda daxil edilməlidir:
- (a) həmin və ya digər dövrdə birbaşa kapitalda tanınan əməliyyat və ya hadisə; və ya
 - (b) satınalma nəticəsində baş verən müəssisələrin birləşməsi.
21. Əgər vergi məbləği həmin və ya digər dövrdə birbaşa kapital hesabının kreditinə və ya debetinə yazılan maddələr ilə əlaqədar olarsa, o zaman təxirə salınmış vergi xərci (və ya gəliri) birbaşa kapital hesabının debetinə (və ya kreditinə) yazılmalıdır.
22. Hazırkı Standartın 16-cı maddəsində göstəriləndiyi kimi, müvəqqəti fərqlər müəssisələrin birləşməsi nəticəsində yarana bilər. "Təşkilatların fəaliyyətlərinin birləşdirilməsi üzrə" 18 №-li Milli Mühəsibat Uçotu Standartına əsas, müəssisə yaranan hər hansı təxirə salınmış vergi aktivlərini (onların hazırkı Standartın 10-cu maddəsində göstərilən tanınma meyarlarına cavab verdiyi miqdarda) və ya təxirə salınmış vergi öhdəliklərini alışı tarixində müəyyən oluna bilən aktivlər və ya öhdəliklər kimi tanıyır. Həmin təxirə salınmış vergi aktivləri və öhdəlikləri qudvil və ya mənfəət qudvilin dəyərinə daxil edilir.
23. Müəssisələrin birləşməsi nəticəsində alıcı-müəssisə müəssisələrin birləşməsindən əvvəl tanınmayan özünə aid təxirə salınmış vergi aktivinin əvəzinin alınacağına ehtimal olduğunu hesab edə bilər. Məsələn, alıcı özünün istifadə olunmamış vergi zərərlərinin səmərəsini satın alınan müəssisənin gələcək vergi tutulan mənfəətinə qarşı istifadə edə bilər. Belə hallarda, alıcı təxirə salınmış vergi aktivini tanıyır, lakin bunu müəssisələrin birləşməsindən yaranan qudvil və ya mənfəət qudvil məbləğinin müəyyən olunmasında nəzərə almır.
24. Əgər müəssisələrin birləşməsi zamanı alıcı-müəssisə satın alınan müəssisənin təxirə salınmış vergi aktivlərini müəyyən oluna bilən aktivlər kimi tanıdırsa, lakin həmin təxirə salınmış vergi aktivləri daha sonra alıcı-müəssisənin birləşdirilmiş (konsolidə edilmiş) maliyyə hesabatlarında tanınarsa, yaranan təxirə salınmış vergi gəliri mənfəət və ya zərərdə tanınmalıdır. Bundan əlavə, alıcı-müəssisə:
- (a) qudvilin ümumi balans dəyərinə və onun yığılmış qiymətdən düşmə zərərinə təxirə salınmış vergi aktivinin alışı tarixində müəyyən edilə bilən aktiv kimi tanınmamış məbləği miqdarında düzəliş etməlidir; və
 - (b) qudvilin xalis balans dəyərindəki azalmanı xərc kimi tanımalıdır.
- Bununla belə, alıcı-müəssisə mənfəət qudvili tanınamalı və onun balans dəyərini artırmamalıdır.

AKTİV VƏ ÖHDƏLİKLƏRİN QIYMƏTLƏNDİRİLMƏSİ

25. Təxirə salınmış vergi aktivləri və vergi öhdəlikləri balans hesabatı tarixinə qüvvədə olan vergi dərəcələri əsasında aktivin realizasiya olunacağı və ya öhdəliyin yerinə yetiriləcəyi dövrə tətbiq edilməsi gözlənilən vergi dərəcələri ilə qiymətləndirilməlidir.
26. Təxirə salınmış vergi aktivlərinin və təxirə salınmış vergi öhdəliklərinin qiymətləndirilməsi müəssisənin balans hesabatı tarixində aktiv və öhdəliklərinin balans dəyərinin əvəzinin alınmasını və ya ödənilməsini nəzərdə tutduğu üsuldən asılı olaraq yaranacaq vergi nəticələrini əks etdirməlidir.
27. Təxirə salınmış vergi aktivləri və öhdəlikləri diskontlaşdırıla bilməz.
28. Təxirə salınmış vergi aktivinin balans dəyəri hər balans hesabatı tarixində yenidən nəzərdən keçirilməlidir. Müəssisə təxirə salınmış vergi aktivinin balans dəyərini səmərənin istifadə olunmasına yol verən kifayət qədər vergi tutulan mənfəətin əldə olunacağı ehtimalının artıq mövcud olmadığı məbləğdə azaltmalıdır.

29. Təxirə salınmış vergi aktivinin hazırkı Standartın 28-ci maddəsində göstərilən hər hansı şəkildə azaldılmış məbləği kifayət qədər vergi tutulan mənfəətin əldə olunacağı ehtimalının yarandığı məbləğdə bərpa olunmalıdır.

TƏQDİMAT

30. Təxirə salınmış vergi aktivləri ilə təxirə salınmış vergi öhdəlikləri cari vergi aktivləri ilə cari vergi öhdəliklərindən ayrılmalıdır.
31. Müəssisə öz maliyyə hesabatlarında uzun və qısamüddətli aktiv və öhdəlikləri bir-birindən ayırarkən, təxirə salınmış vergi aktivlərini (öhdəliklərini) cari vergi aktivləri (öhdəlikləri) kimi təsnifləşdirilməməlidir.
32. Xalis təxirə salınmış vergi öhdəlikləri mühasibat balansında qiymətləndirilmiş öhdəliklər (öhdəliklər və hesablamalar üzrə qiymətləndirilmiş öhdəliklər) kimi təsnifləşdirilməlidir.
33. Xalis təxirə salınmış vergi aktivləri debitor borcları kimi təsnifləşdirilməlidir. Xalis təxirə salınmış vergi aktivləri əhəmiyyətli məbləğ təşkil etdiyi halda, həmin debitor borcları ayrıca başlıq altında təqdim edilməlidir.
34. Təxirə salınmış vergi aktivləri və vergi öhdəlikləri yalnız aşağıdakı şərtlər yerinə yetirildikdə qarşılıqlı əvəzləşdirilməlidir:
- (a) müəssisə cari vergi aktivlərini cari vergi öhdəlikləri ilə qarşılıqlı əvəzləşdirmək üçün qanuni hüquqa malik olduqda; və
 - (b) təxirə salınmış vergi aktivləri və vergi öhdəlikləri eyni vergi orqanı tərəfindən vergiyə cəlb edilən aşağıdakı şəxslərin mənfəət vergisinə aid olduqda:
 - (i) vergi tutulan eyni hüquqi şəxsin ; və ya
 - (ii) təxirə salınmış vergi aktivləri və ya öhdəliklərinin əhəmiyyətli məbləğlərinin ödənilməsi və ya əvəzi alınması gözlənilən hər gələcək dövrdə cari vergi aktivləri və ya öhdəlikləri üzrə netto əsasında hesablaşma həyata keçirmək, ya da eyni vaxtda aktivi realizasiya etmək və öhdəliyi yerinə yetirmək niyyəti olan vergi tutulan müxtəlif hüquqi şəxslərin mənfəət vergisinə aid olduqda.
35. Adi fəaliyyətlərdən əldə edilən mənfəət və ya zərər ilə bağlı olan təxirə salınmış vergi xərci (gəliri) Mənfəət və zərər haqqında hesabatda təqdim olunan vergi xərclərinə daxil edilməlidir.

MƏLUMATIN AÇIQLANMASI

36. Təxirə salınmış vergi məbləğlərinə aid edilə bilən vergi xərcinin (gəlirinin) əsas komponentləri ayrıca açıqlanmalıdır.
37. Vergi xərcinin (gəlirinin) əsas komponentlərinə aşağıdakılar daxil edilə bilər:
- (a) müvəqqəti fərqlərin yaranması və ləğv olunması ilə əlaqədar təxirə salınmış vergi xərcinin (gəlirinin) məbləği;
 - (b) vergi dərəcələrində dəyişikliklər və yeni vergilərin tətbiqi ilə əlaqədar təxirə salınmış vergi xərcinin (gəlirinin) məbləği;
 - (c) təxirə salınmış vergi xərcinin azaldılması üçün istifadə olunan əvvəllər tanınmayan vergi zərərindən, vergi kreditindən və ya keçmiş dövrün müvəqqəti fərqi yaranan sərəmən məbləği;
 - (ç) hazırkı Standartın 28-ci maddəsinə uyğun olaraq təxirə salınmış vergi aktivinin silinməsindən və ya əvvəlki hesabat dövründə silinmiş aktivin bərpa olunmasından yaranan təxirə salınmış vergi xərci.

- 38 Aşağıdakı məlumatlar həmçinin ayrıca açıqlanmalıdır:
- (a) kapital hesabının kreditinə və ya debetinə yazılan maddələr ilə bağlı təxirə salınmış vergi məbləğlərinin məcmusu;
 - (b) 3 №-li Milli Mühasibat Uçotu Standartının 25-ci maddəsinin (b) bəndinə əsasən rəqəmli müqayisə formasında cari vergi xərci (gəliri) ilə ümumi vergi xərci arasında olan əlaqənin izahı;
 - (c) əvvəlki hesabat dövrü ilə müqayisədə tətbiq olunan vergi dərəcəsinə dəyişikliklərin izahı;
 - (ç) balans hesabatında heç bir təxirə salınmış vergi aktivinin tanınmadığı çıxılan müvəqqəti fərqlərin, istifadə olunmamış vergi zərərlərinin və istifadə olunmamış vergi kreditlərinin məbləği (və onların qüvvədə olma müddətinin başa çatması tarixi);
 - (d) hazırkı Standartın 14-cü maddəsinin müddəalarına əsasən təxirə salınmış vergi öhdəliyinin tanınmadığı törəmə müəssisələrə, filiallara və asılı müəssisələrə, habelə birgə müəssisələrdə iştirak paylarına investisiyalar ilə əlaqədar bütün vergi tutulan müvəqqəti fərqlərin məcmu məbləği;
 - (e) müvəqqəti fərqlərin hər növü, o cümlədən istifadə olunmamış vergi zərərlərinin hər növü üzrə:
 - (i) təqdim olunmuş hər dövr üçün balans hesabatında tanınan təxirə salınmış vergi aktivləri və öhdəliklərinin məbləği;
 - (ii) təxirə salınmış vergi gəlirinin və ya təxirə salınmış vergi xərcinin məbləği balans hesabatında tanınan məbləğlərdəki dəyişikliklərdən aydın görünürsə, Mənfəət və zərər haqqında hesabatda tanınan həmin məbləğ;
 - (ə) maliyyə hesabatlarının dərc olunmaq üçün təsdiq olunduğu tarixdən əvvəl təklif olunmuş və ya bəyan edilmiş, lakin maliyyə hesabatlarında öhdəlik kimi tanınmayan dividendlərin səhmdarlara ödənişi üzrə vergi nəticələrinin məbləği.
- 39 Aşağıdakı hallarda müəssisə təxirə salınmış vergi aktivinin məbləğini və onun tanınmasını dəstəkləyən sübutların xarakterini açıqlamalıdır:
- (a) təxirə salınmış vergi aktivinin istifadəsi mövcud olan vergi tutulan müvəqqəti fərqlərin bərpa olunmasından yaranan mənfəətdən artıq olan gələcək vergi tutulan mənfəətdən asılı olduqda; və
 - (b) müəssisə təxirə salınmış vergi aktivinin aid olduğu vergi qanunvericiliyində cari və ya əvvəlki dövrdə zərər çəkəndə.

QÜVVƏYƏ MİNMƏ TARİXİ

40. Bu Standart Azərbaycan Respublikası Maliyyə Nazirliyinin müvafiq əmrilə qüvvəyə minir.