

Azərbaycan Respublikası Vergilər Nazirinin
20.08.2015-ci il tarixli 1517040101183800 Nəli
Əmri ilə təsdiq edilmişdir.

“Əlavə Dəyər Vergisinin bəyannaməsi”nin tərtib edilməsi

Q A Y D A S I

Bəyannamə Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsinin 154-cü maddəsinə əsasən ƏDV-nin ödəyicisi sayılan vergi ödəyiciləri və Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərən xüsusi vergi rejimli vergi ödəyiciləri tərəfindən aşağıdakı kimi tərtib edilir:

Bəyannamənin əvvəlində göstərilən “Qeyd”dəki *“verilmiş formanın tərtib edilməsi qaydalarını oxuyun”* və *“ + . / , % Z simvollarından istifadə etməyin, böyük çap hərflərlə qara və ya göy diyircəkli qələmlə doldurun ”* tövsiyələrə ciddi əməl olunmalıdır.

Bəyannamə tərtib edilərkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir.

Təqdim olunmuş bəyannamədə aparılan hesablamalardakı riyazi səhvlər vergi orqanı tərəfindən düzəldilir və kompüter proqram vasitəsi ilə düzgün hesablanmış vergi məbləğləri birbaşa baza göstəricilərinə daxil edilir.

Bəyannamə tərtib edilərkən hər xanada yalnız bir rəqəm və ya bir hərf əks etdirilməlidir.

“Qeyd”dən sonrakı “Bəyannamə təqdim edildiyi vergi orqanın adı” adlı sətirin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərfə vergi orqanın adı yazılmalıdır.

Misal:

Bəyannamə təqdim edildiyi vergi orqanının adı

5	S	A	Y	L	I	Ə	R	A	Z	İ	V	E	R	G	İ	L	Ə	R	İ	D	A	R	Ə	S	İ
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bölmə 1.

Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat

- 1-ci sətirin “VÖEN” xanalarında vergi ödəyicisinin VÖEN-i yazılır;

Misal:

1	VÖEN	6	5	0	0	0	0	7	2	4	1
---	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 2-ci sətirin “Vergi ödəyicisinin tam adı” xanalarında böyük çap hərflərlə vergi ödəyicisinin tam adı yazılır;

Misal:

2	Vergi ödəyicisinin tam adı	X	Ə	Z	Ə	R	Ş	İ	R	K	Ə	T	İ	M	Ə	H	D	U	D	M	Ə	S	U	L	İ	Y	Y	Ə	T	L	İ
		C	Ə	M	İ	Y	Y	Ə	T	İ																					

3 №-li “Vergi ödəyicisinin qrupu” adlı sətirdə vergi ödəyicisinin fəaliyyəti üzrə vergi öhdəliyinin hansı normativ hüquqi sənədlə - **Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi ilə** və yaxud **Hasilatın pay bölgüsü haqqında (HPBS)**, **Əsas boru kəməri haqqında (ƏBKS)** və digər bu qəbildən olub qanunlarla təsdiq olunmuş sənədlər və **sənədlərlə** müəyyən edilməsi barədə məlumat verilir. Bu məqsədlə sətirin adının aşağısında qeyd edildiyi kimi sətirdəki 2 xanadan birində **“X”** işarəsi qoyulur. Vergi ödəyicisi eyni ilə həm Vergi Məcəlləsi çərçivəsində, həm də Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sənədlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərsə bu halda 3-cü sətirin **“Vergi ödəyicisinin qrupu”** sətirində Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri üçün nəzərdə tutulmuş xanada **“X”** işarəsi göstərilir.

Misal: “Maşınqayırma” MMC-nin vergi öhdəliyi **Vergi Məcəlləsi ilə** müəyyən edilirsə, müvafiq xanada işarə bu qaydada qoyulur:

3	Verginin ödəyicisinin qrupu (müvafiq xanadan birində X göstərin)	X	
		Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisi	

4 №-li “ƏDV bildirişinin №-si” adlı sətirdə vergi ödəyicisinə vergi orqanı tərəfindən Vergi Məcəlləsinin 157.2-ci maddəsinə əsasən verilən qeydiyyat bildirişinin nömrəsi göstərilməlidir.

Misal: “Maşınqayırma” MMC-nə verilən qeydiyyat bildirişinin nömrəsi 992500000767 təşkil edir. Bu halda bəyannamənin müvafiq xanaları bu qaydada doldurulur:

4	ƏDV bildirişinin №-s	9	9	2	5	0	0	0	0	0	7	6	7
---	----------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

5 №-li “ƏDV bildirişinin verilmə tarixi” adlı sətirdə qeydiyyat bildirişinin verilmə tarixi göstərilir.

Misal: ƏDV-nin Qeydiyyat bildirişində verilmə tarixi **15 yanvar 2015-ci il** göstərilib. Bu halda bəyannamənin **5 №-li** sətirinin **“ƏDV bildirişinin verilmə tarixi”** xanası aşağıdakı kimi yazılır:

5	ƏDV bildirişinin verilmə tarixi	1	5	0	1	2	0	1	5
---	---------------------------------	---	---	---	---	---	---	---	---

6 №-li “ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi” adlı sətirdə vergi ödəyicisinin Vergi Məcəlləsinin 157.3-cü maddəsində göstərilən tarixlərdən birinə əsasən və ona verilən ƏDV qeydiyyatı bildirişində göstərilən qüvvəyə minmə tarixi yazılır.

Misal: Vergi ödəyicisi Vergi Məcəlləsinə əsasən **15 yanvar 2015-ci il** tarixdə vergi orqanına ƏDV qeydiyyatına alınmaq üçün ərizə ilə müraciət edir və ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi **01.01.2015-ci il** göstərir. Bu halda bəyannamənin **6 №-li** sətirinin **“ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi”** xanası aşağıdakı kimi yazılır;

6	ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi	0	1	0	1	2	0	1	5
		gün		ay		il			

Vergi ödəyicisi yalnız Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərsə bu halda bəyannamənin **4, 5 və 6 №-li sətrlərinin xanaları doldurulmur.**

7 №-li “Əsas fəaliyyət növü” adlı sətirdə 7-xanalıq çərçivədə ödəyicinin əsas fəaliyyət növünün statistik kodu, ondan sonra gələn çərçivədə isə həmin fəaliyyət növünün adı qeyd olunur.

7	Əsas fəaliyyət növünün kodu	6	1	1	0	2				adı	T	E	L	E	F	O	N	R	A	B	İ	T	Ə	S	İ										
----------	------------------------------------	---	---	---	---	---	--	--	--	------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

“Əsas fəaliyyət növünün kodu” göstərilən yeddi rəqəmli xanalar vergi ödəyicisi tərəfindən doldurulmaması bəyannamənin vergi orqanı tərəfindən qəbul edilməməsinə əsas vermir.

8 №-li “Təqdim olunmuş əlavələrin vərəq sayı” adlı sətirdə 3-xanalıq çərçivədə bəyannamə ilə birlikdə təqdim olunan Əlavələri vərəqlərinin sayı qeyd olunur.

Misal: Vergi ödəyicisi təqdim etdiyi cari “Əlavə Dəyər Vergisinin bəyannaməsi”nin məlumatlarının açıqlamasını təmin etmək məqsədilə bəyannaməyə 1 №-li Əlavə üzrə 2 vərəq, 2 №-li Əlavə üzrə 3 vərəq, 3 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, 4 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, 5 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, 6 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, 7 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq və 8 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, cəmi səkkiz Əlavə üzrə **11** vərəq qoşma etmişdir. Bu halda “**Təqdim olunmuş əlavələrin sayı**” xanaları aşağıdakı kimi doldurulur:

8	Təqdim olunmuş əlavələrin sayı	1	1		vərəq
----------	---------------------------------------	---	---	--	--------------

9 №-li “Bəyannamənin növü” adlı sətirdə təqdim olunan bəyannamənin növündən asılı olaraq, yəni hesabat dövrü üzrə tərtib edildikdə “**Cari**” xanasında, əvvəlki hesabat dövrləri üzrə dürüsləşməyə dair hesabat tərtib edildiyi halda “**Dəqiqləşdirilmiş**” xanasında, fiziki şəxsin sahibkarlıq fəaliyyətinə xitam verildikdə, müəssisə ləğv olunduqda və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətini dayandırdıqda “**Ləğv olma**” xanasında “X” işarəsi göstərilir. “Ləğv olma” sözünün sağ sətrindəki

xanalarda müəssisənin ləğv olunduğu və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətinin dayandığı tarix göstərməlidir:

Misal: Qərara əsasən müəssisə **20 fevral 2015-ci il** tarixə ləğv olunur. Bu halda müəssisənin ləğv olunması barədə son bəyannamənin 9 №-li sətirinin “**Ləğv olunma**” xanaları aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

9	Bəyannamənin növü (müvafiq xanadan birində X göstərin)	Cari <small>Hesabat ayı üçün növbəti ayın 20-dən gec olmayaraq müvafiq Əlavələrlə birlikdə təqdim edilir</small>	Dəqiqləşdirilmiş <small>VM 163-cü maddəsinə nəzərdə tutulan hallar istisna olmaqla əvvəlki hesabat dövrləri üzrə dəqiqləşmənin aparılması zəruri olduğu hal-fərdə səyyar vergi yoxlanmasının başladığı gündəki müvafiq Əlavələrlə birlikdə təqdim edilir</small>	x	Ləğv olma	2	0	0	2	2	0	1	5
						gün	ay			il			

10 №-li “Vergi dövrü” adlı sətirdə **C** işarəsindən sonrakı 6-xanalıq çərçivədə bəyannamənin hansı hesabat ayına aid olmasından asılı olaraq müvafiq ay və il, **B** işarəsindən sonrakı 6 xanalıq çərçivədə isə (bu xanalar yalnız Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri tərəfindən doldurulur) bəyannamənin hansı hesabat rübünə aid olmasından asılı olaraq müvafiq rüb və il yazılır. Bu sətirdəki qırmızı rəngli çərçivələrdə ağ rəngli hərflərlə yazılmış “**C**” hərfi bəyannamənin aylıq, “**B**” hərfi isə bəyannamənin rüblük olmasının göstəricisidir.

Misal: Bəyannamə **2015-ci ilin fevral ayı** üzrə tərtib edildisə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

10	Vergi dövrü	C	0	2	2	0	1	5
			ay			il		

Misal: Bəyannamə **2015-ci ilin I rübü** üzrə tərtib edildisə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:


10	Vergi dövrü	C					B	1	2	0	1	5
			ay		il			rüb		il		

11 №-li “Valyutanın növü” adlı sətirdə valyutanın növündən, yəni bəyannamədə göstərilən məbləğlərin Azərbaycan manatı və ya ABŞ dolları (yalnız Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri tərəfindən

işarələnir) ilə göstərilməsindən asılı olaraq müvafiq xana **X** işarəsi qeyd edilir.

Bəyannamə Azərbaycan manatı ilə tərtib edilsə bəyannamənin rəqəmlə ifadə olunan hər bir sətirində müvafiq qaydada manat və qəpik yazılmalıdır. Bəyannamə ABŞ dolları ilə tərtib edildiyi halda isə (yalnız Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri tərəfindən) onda bəyannamənin rəqəmlə ifadə olunan hər bir sətirində müvafiq qaydada ABŞ dolları yazılmalıdır.

Misal: Əgər bəyannamə **Azərbaycan manatı** ilə tərtib edilsə, bu halda xanada aşağıdakı qaydada **X** işarəsi göstərilir:

11	Valyutanın növü (<i>müvafiq xanadan birində X göstərin</i>)	X	
		Azərbaycan manatı	

Misal: Əgər bəyannamə **ABŞ dolları** ilə tərtib edilsə, bu halda xanada aşağıdakı qaydada **X** işarəsi göstərilir:

11	Valyutanın növü (<i>müvafiq xanadan birində X göstərin</i>)			X	
		Azərbaycan manatı		ABŞ dolları	

Bölmə 2. Verginin hesablanması

Hissə 1.

Hesabat dövründəki dövriyyə üzrə Əlavə Dəyər Vergisinin hesablanması

301 kodlu “ƏDV-nə 18 faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar” sətirinin **C1** xanasında dövriyyə məbləği ƏDV-siz, **C2** xanasında isə həmin dövriyyənin 18 faiz dərəcəyə vurmaqla yaranan hasilin - Əlavə Dəyər vergisinin məbləği yazılır və bu sətirin dövriyyə açıqlaması bəyannaməyə **3 №-li Əlavədə** verilir;

Misal: Müəssisənin 2015-ci ilin fevral ayı ərzində təqdim edilmiş mallar (işlər, xidmətlər) üzrə ƏDV-nə cəlb olunan dövriyyəsinin məbləği 500 000 manat və onun ƏDV məbləği 90000 manat olmuşdur. Bu halda yazılış bəyannamədə aşağıdakı qaydada aparılır.

Sətrin kodu	Göstəricilər	Dövriyyə məbləği (ƏDV nəzərə alınmadan)	Əlavə dəyər vergisi məbləği
		milyard milyon min yüz qəpik	milyard milyon min yüz qəpik
301	ƏDV-nə 18 faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar (sətrin təsnifatı 3 №-li Əlavə ilə təqdim olunur)	C1 B1 5 0 0 0 0 0 0 0	C2 B2 9 0 0 0 0 0 0 0

302 kodlu “ƏDV-nə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar” sətirinin **C1** xanasında dövriyyə məbləği ƏDV-siz, **C4** xanasında isə ƏDV-nə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatların ümumi dövriyyədə xüsusi çəkisi faizlə (%) yazılır və eyni zamanda bu sətirin dövriyyə açıqlaması bəyannamənin **4 №-li Əlavəsində** verilir;

Misal: “A” müəssisəsinin 2015-ci ilin fevral ayı üzrə bəyannaməsində **305 sətirinin C1** xanasında əməliyyatlar üzrə cəmi (**301 + 302 + 303 + 304**) 1 000 000 manat dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) müəyyən edilmişdir, o cümlədən **302 “ƏDV-nə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar”** sətirinin **C1** xanasında dövriyyə məbləği 50 000 manat olmuşdur. Bu halda **302 kodlu “ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar”** sətirinin **C1** xanasında dövriyyə məbləği 50 000 manat və “ƏDV-yə sıfır (0)

*faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar”ın ümumi dövriyyədə olan 5%-lik xüsusi çəkisi isə $(50\,000/1\,000\,000 \cdot 100)$ **C4** xanasında aşağıdakı kimi əks etdirilir:*

Sətrin kodu	Göstəricilər	Dövryyə məbləği (ƏDV nəzərə alınmadan)	Əlavə dəyər vergisi məbləği																																													
302	ƏDV-nə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar	<div><div>C1</div><div>B1</div></div> <table><tr><td>milyard</td><td>milyon</td><td>min</td><td>yüz</td><td>qəpik</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>5</td><td>0</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td></tr></table>	milyard	milyon	min	yüz	qəpik				5	0				0	0				0	0				0	0	<div><div>C4</div></div> <table><tr><td>milyard</td><td>milyon</td><td>min</td><td>yüz</td><td>qəpik</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>5</td><td>0</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td></tr><tr><td></td><td></td><td></td><td>0</td><td>0</td></tr></table> %	milyard	milyon	min	yüz	qəpik				5	0				0	0				0	0
			milyard	milyon	min	yüz	qəpik																																									
						5	0																																									
						0	0																																									
						0	0																																									
			0	0																																												
milyard	milyon	min	yüz	qəpik																																												
			5	0																																												
			0	0																																												
			0	0																																												
Ümumi dövryyədəki xüsusi çəki																																																

(sətrin təsnifatı 4 №-li Əlavə ilə təqdim olunur)

303 kodlu “ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar” sətrinin **C1** xanasına qanunvericiliyə müvafiq olaraq ƏDV-dən azad edilmiş dövriyyə məbləği, **C4** xanasına isə ƏDV-dən azad olunan əməliyyatların ümumi dövriyyədə xüsusi çəkisi faizlə yazılır və eyni zamanda bu sətrin açıqlaması bəyannamənin **5 №-li Əlavəsində** verilir;

Misal: “A” müəssisəsinin 2015-ci ilin fevral ayı bəyannaməsində **305 kodlu** sətrinin **C1** xanasında əməliyyatlar üzrə cəmi (**301 + 302 + 303 + 304**) 1 000 000 manat dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) müəyyən edilmiş, o cümlədən ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) 100 000 manat olmuşdur. Bu halda bəyannamənin **303 kodlu** “ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar” sətrinin **C1** xanasında dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) 100 000 manat və “ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar”ın ümumi dövriyyədə olan 10%-lik xüsusi çəkisi ($100\,000/1\,000\,000 \cdot 100 = 10\%$) isə **C4** xanası aşağıdakı kimi əks etdirilir:

303	ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar	C1	<table><tr><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table>						1	0	0	0	0	0	0	C4	Ümumi dövriyyədəki xüsusi çəki	<table><tr><td></td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>0</td></tr></table> %		1	0	0	0
					1	0	0	0	0	0	0												
	1	0	0	0																			
(sətrin təsnifatı 5 №-li Əlavə ilə təqdim olunur)																							

304 kodlu “ƏDV-nı 20 faiz dərəcəsi ilə tutulan əməliyyatlar” sətirinin C1
xanasında 01.01.2001-ci il tarixə olan və 20% dərəcə ilə vergiyə cəlb edilmiş borclardan

daxil olmuş vəsaitin dövriyyə məbləği ƏDV-siz, **C2** xanasında isə həmin dövriyyənin 20% dərəcəyə vurmaqla yaranan hasil - Əlavə Dəyər Vergisinin məbləği yazılır;

Misal: “A” müəssisəsinə 2015-ci ilin mart ayında 01.01.2001-ci il tarixinə 1 000 000 000 manat məbləğində olan debitor borclardan 420 000 manat məbləğində (ƏDV ilə birlikdə) vəsait daxil olmuşdur. Bu halda bəyannamənin 304 kodlu sətirinin **C1** xanasında 350 000 manat ($420\,000 / 1.2 = 350\,000$) yazılır və **C2** xanasında isə ƏDV məbləği 70 000 manat ($350\,000 * 20\% = 70\,000$) aşağıdakı kimi əks etdirilir:

304	ƏDV 20 faiz dərəcəsi ilə tutulan əməliyyatlar	C1						3	5	0	0	0	0	0	0		C2							7	0	0	0	0	0	0
------------	---	-----------	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	--	-----------	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---

Bəyannamənin 305 kodlu “Əməliyyatlar üzrə CƏMİ” sətirinin **C1** xanasında 301, 302, 303 və 304 kodlu sətirlərin **C1** xanalarının cəmi, **C2** xanasında isə 301 və 304 kodlu sətirləri cəmi məbləği yazılır;

Misal: “A” müəssisəsinin 2015-ci ilin fevral ayında ƏDV-nə cəlb olunan dövriyyəsinin məbləği 500 000 manat, ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatlarının məbləği 50 000 manat və ƏDV-dən azad olan əməliyyatlarının məbləği isə 100 000 manat təşkil etmiş, 01.01.2001-ci il tarixinə olan debitor borclarından 350 000 manat (ƏDV-siz) məbləğində vəsaiti daxil olmuşdur. Bu halda bəyannamənin 305 kodlu “Əməliyyatlar üzrə CƏMİ” sətirinin **C1** xanasında ($500\,000 + 50\,000 + 100\,000 + 350\,000$) 1 000 000 manat, **C2** xanasında isə hesablanmış ƏDV məbləği olan ($90\,000 + 70\,000$) 160 000 manat aşağıdakı kimi əks etdirilir:

305	Əməliyyatlar üzrə CƏMİ	C1						1	0	0	0	0	0	0	0		C2								1	6	0	0	0	0	0	
		B1															B2															
(sət.301 + sət.302 + sət.303 + sət.304)																(sət.301 + sət.304)																

306 kodlu “Vergi Məcəlləsinin 169-cu maddəsinə əsasən qeyri-rezidentin göstərdiyi xidmətlər və ya gördüyü işlər üzrə əməliyyatlar” sətrinə ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatı alınmayan qeyri-rezidentə ödənilməli olan məbləğ və

ödənilməli olan məbləğə tətbiq edilmiş ƏDV məbləği əks etdirilir;

Misal: ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatda alınmayan qeyri-rezident tərəfindən “A” müəssisəsinə 2015-cu ilin fevral ayında Azərbaycan Respublikası ərazisində 400 000 manat məbləğində xidmət göstərilmiş və həmin xidmətə tətbiq edilmiş 18% dərəcəsi ilə ƏDV məbləği ($400\,000 \cdot 18\% = 72\,000$) 72 000 manat təşkil etmişdir. Bu halda bəyannamənin 306 kodlu sətirinin **C1** xanasında 400 000 manat, **C2** xanasında isə ƏDV məbləği olan 72 000 manat aşağıdakı kimi əks etdirilir:

306	VM 169-cü maddəsinə əsasən qeyri-rezidentin göstərdiyi xidmətlər və ya gördüyü işlər üzrə əməliyyatlar	C1						4	0	0	0	0	0	0	0	0		C2								7	2	0	0	0	0	0	0
-----	--	----	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	----	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

307 kodlu “Təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə əldə olunmuş məbləğ” sətirinin **C1** xanasında təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə hesabat ayında daxil olunmuş məbləğ əks etdirilir. Bu sətirin göstəriciləri mütləq şəkildə əks olunmalıdır.

Misal: “A” müəssisəsi 2015-ci ilin fevral ayı ərzində 500 000 manatlıq mal təqdim etmiş, lakin ay ərzində təqdim edilmiş bu mala görə hesablaşma hesabına 200 000 manat məbləğində pul vəsaiti daxil olmuşdur, eyni zamanda 2014-cü ilin dekabr ayında təqdim edilmiş mallara görə də 30 000 manat vəsaiti daxil olub. Bu halda bəyannamənin 307 kodlu “Təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə əldə olunmuş məbləğ” sətirinə təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə hesabat ayı ərzində daxil olmuş məbləğ **C1** xanasında aşağıdakı kimi əks etdirilir:

307	Təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə əldə olunmuş məbləğ	C1	B1						2	3	0	0	0	0	0	0	0	
-----	--	----	----	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--

Hissə 2.

Hesabat dövründəki dövriyyə üzrə əvəzləşdirilən Əlavə Dəyər Vergisinin hesablanması

308 kodlu “Vergi Məcəlləsinin 175.1-ci maddəsinə əsasən alınmış elektron hesab-fakturalar üzrə nağdsız qaydada ödənilmiş məbləğ” sətrinin **C1** xanasında Azərbaycan Respublikasının Vergilər Nazirliyinin İnternet Vergi İdarəsində müvafiq qaydada tərtib edilərək və qeydə alınaraq əvəzləşdirməyə qəbul olunmuş elektron Vergi Hesab Fakturaları üzrə ƏDV-siz dövriyyə məbləği, **C2** xanasında isə həmin dövriyyənin 18 faiz hasili - Əlavə Dəyər Vergisinin məbləği yazılır;

Misal: “A” müəssisəsi tərəfindən 2015-ci ilin fevral ayında elektron VHF üzrə alınmış mallara (iş, xidmətlərə) görə nağdsız qaydada mal (iş, xidmət) təqdim edən bank hesabına birbaşa nağd qaydada ödənişlər istisna edilməklə) 55 000 manat (ƏDV-siz) vəsait ödənilmişdir. Bu halda bəyannamənin **308** sətrinin **C1** xanasında əməliyyatın ƏDV-siz dəyəri 55 000 manat və **C2** xanasında ƏDV məbləği 9 900 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

Sətrin kodu	Göstəricilər	Dövriyyə məbləği (ƏDV nəzərə alınmadan)										Əlavə dəyər vergisi məbləği																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																													
		milyard		milyon		min		yüz		qəpik			milyard		milyon		min		yüz		qəpik																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																				
308	VM 175.1-ci maddəsinə əsasən alınmış elektron vergi hesab-fakturalar üzrə nağdsız qaydada ödənilmiş məbləğ	C1					5	5	0	0	0		C2						9	9	0	0		B1																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																	

309 kodlu “01.01.2001-ci il tarixinə olan borcların nağdsız qaydada ödənilmiş məbləğ” sətrinin **C1** xanasında 01.01.2001-ci il tarixinə olan kreditör qalığına görə nağdsız qaydada aparılmış ödənişlərin ƏDV-siz dövriyyə məbləği, **C2** xanasında isə həmin dövriyyənin 20 faiz dərəcəyə vurmaqla hasili - Əlavə Dəyər Vergisinin məbləği yazılır və sətrin təsnifatı bəyannamənin **6 №-li Əlavəsində** təqdim olunmalıdır;

Misal: “A” müəssisəsi 2015-ci ilin fevral ayında 01.01.2001-ci il tarixinə olan 800 000 manat məbləğində kreditor borclarından 300 000 manat məbləğində (ƏDV ilə birlikdə) vəsaiti ödəmişdir. Bu halda bəyannamənin **309** kodlu sətrinin **C1** xanasına 250 000 manat, **C2** xanasına isə vəsaitin ƏDV məbləği - 50 000 manat aşağıdakı kimi yazılır:

309	01.01.2001-ci il tarixinə olan borcların nağdsız qaydada ödənilmiş məbləği	C1							2	5	0	0	0	0	0	0		C2								5	0	0	0	0	0	0
------------	--	-----------	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	--	-----------	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---

310 kodlu “İdxalda ƏDV-yə cəlb olunmuş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə ödənilmiş məbləğ» sətrinin **C1** xanalarında idxalda ƏDV-yə cəlb edilmiş ƏDV-siz dövriyyə məbləği, **C2** xanalarında isə həmin dövriyyənin Əlavə Dəyər Vergisinin məbləği yazılır. Bu sətrin açıqlaması bəyannaməyə **1 №-li Əlavədə** (kağız variantda YGB məlumatı dəqiqləşdirildikdə isə **2 №-li Əlavədə**) verilir:

Misal: «A» müəssisəsi tərəfindən 2015-ci ilin fevral ayında YGB üzrə idxal edilmiş malın dəyəri 70 000 manat və onun 18% dərəcə ilə ödənilmiş ƏDV məbləği 12 600 manat təşkil etmişdir. Bu halda bəyannamənin **310** kodlu sətrinin **C1** xanasında idxalda ƏDV-yə cəlb edilmiş dövriyyə məbləği ƏDV-siz 70 000 manat, **C2** xanasında isə həmin dövriyyənin Əlavə Dəyər Vergisinin məbləği - 12 600 manat aşağıdakı kimi yazılır:

310	İdxalda ƏDV-yə cəlb olunmuş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə ödənilmiş məbləğ (sətrin təsnifatı 1 №-li və (və ya) 2 №-li Əlavə ilə təqdim olunur)	C1 B1							7	0	0	0	0	0	0	0		C2 B2								1	2	6	0	0	0	0
------------	---	------------------------	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---

311 kodlu “İdxalda ƏDV-dən azad olunan malların (işlərin, xidmətlərin) dəyəri” sətrinin **C1** xanasında idxalda ƏDV-dən azad olunan malların (işlərin, xidmətlərin) dəyəri yazılır və sətrin açıqlaması bəyannamənin **1 №-li Əlavəsində** (kağız variantda YGB məlumatı dəqiqləşdirildikdə **2 №-li**) verilir:

Misal: “A” müəssisəsi 2015-cu ilin mart ayında YGB üzrə 50 000 manat dəyərində ƏDV-

dən azad olunan mal idxal etmişdir. Bu halda bəyannamənin 311 kodlu sətirinin **C1** xanasında idxalda ƏDV-dən azad edilən malların dəyəri 50 000 manat aşağıdakı kimi yazılır:

311	İdxalda ƏDV-dən azad olunan malların (işlərin, xidmətlərin) dəyəri (sətrin təsnifatı 1 №-li və (və ya) 2 №-li Əlavə ilə təqdim olunur)	C1						5	0	0	0	0	0
------------	---	-----------	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---

312 kodlu “Vergi Məcəlləsinin 169-cu maddəsinə əsasən qeyri-rezidentə ödənilmiş məbləğ” sətirinin **C1** xanasında ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatdan alınmayan qeyri-rezidentə ödənilməli olan məbləğ, **C2** xanasında isə hesablanan verginin büdcəyə ödənilməsi təsdiq edən ödəmə sənədində olan ƏDV-nin məbləği yazılır və bu sətirin açıqlaması bəyannaməyə **7 №-li Əlavədə** verilir.

Misal: “A” müəssisəsinə 2015-ci ilin fevral ayında ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatdan alınmayan qeyri-rezident tərəfindən Azərbaycan Respublikasının ərazisində 400 000 manat məbləğində xidmət göstərilmiş və həmin məbləğə ($400\,000 \cdot 18\% = 72\,000$) hesablanmış 72 000 manat ƏDV məbləğin “A” müəssisəsi tərəfindən həmin ayda büdcəyə ödənilmişdir. Bu halda bəyannamənin **312-ci** sətirinin **C1** xanasında 400 000 manat, **C2** xanasında isə büdcəyə daxil olmuş ƏDV məbləği olan 72 000 manat aşağıdakı kimi yazılır:

Sətrin kodu	Göstəricilər		Dövriyyə məbləği (ƏDV nəzərə alınmadan)						Əlavə dəyər vergisi məbləği					
			milyard	milyon	min	yüz	qəpik		milyard	milyon	min	yüz	qəpik	
312	VM 169-cü maddəsinə əsasən qeyri-rezidentə ödənilmiş məbləğ (sətrin təsnifatı 7 №-li Əlavə ilə təqdim olunur)	C1					4	0	0	0	0	0	0	
		C2					7	2	0	0	0	0	0	

313 kodlu “Vergi Məcəlləsinin 175.2-ci maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən əməliyyatlar” sətirinin **C2** xanasında bir hissəsi vergi ödəyicisinin sahibkarlıq fəaliyyəti, digər hissəsi isə başqa məqsədlər üçün nəzərdə tutulan vergiyə cəlb edilən əməliyyatlara görə nağdsız qaydada ƏDV-nin depozit hesabı vasitəsilə ödənilmiş (mal, iş

və xidmət təqdim edən bank hesabına birbaşa nağd qaydada ödənişlər istisna edilməklə) və ya malların idxalı zamanı ödəyicisi tərəfindən qanunvericiliyə müvafiq olaraq ödənilmiş ƏDV-nin məbləği sahibkarlıq fəaliyyəti üçün istifadə olunan malların (işlərin, xidmətlərin) xüsusi çəkisinə görə müəyyənləşdirilən və əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən ƏDV-nin məbləği yazılır.

Misal: “A” müəssisəsinə 2015-ci ilin fevral ayında 25.02.2015-ci il tarixli HH seriyalı 178652 sayılı e-VHF üzrə “B” müəssisəsi tərəfindən 100 000 manat dəyərində mal təqdim edilmişdir. “A” müəssisəsi həmin e-VHF üzrə “B” müəssisəsinə malın dəyəri olan 100 000 manatı və onun 18% dərəcə ilə ƏDV məbləğini fevral ayında ödəmişdir. Lakin, alınmış həmin malın bir hissəsi, yəni – 50 000 manatlıq hissəsi sahibkarlıq fəaliyyətində istifadə edilmiş və digər hissəsi isə başqa məqsədlər üçün istifadə olunmuşdur. Bu halda bəyannamənin 313-cü “VM 175.2-ci maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən əməliyyatlar” sətrinin C2 xanasında “A” müəssisəsinə “B” müəssisəsi tərəfindən verilmiş e-VHF üzrə ödənilmiş 18 000 manat ƏDV məbləğinin sahibkarlıq fəaliyyətinin məqsədləri üçün istifadə olunan malların xüsusi çəkisinə görə müəyyənləşdirilən 9 000 manat ƏDV məbləği əvəzləşdirilir, digər məqsədlər üçün istifadə olunan mallar üzrə ödənilmiş 9 000 manat ƏDV məbləğinin isə əvəzləşdirilməsinə yol verilmir və bəyannamədə aşağıdakı kimi yazılış aparılır:

313	VM 175.2-ci maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən əməliyyatlar	C2							9	0	0	0	0	0
-----	---	----	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---

314 kodlu “Vergi Məcəlləsinin 175.3-cü maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən əməliyyatlar” sətrinin C1 xanasında alınmış e-VHF üzrə Vergi Məcəlləsinin 109.4-cü maddəsində göstərilən xərclər istisna olmaqla, Vergi Məcəlləsinin 109.3-cü maddəsində nəzərdə tutulan xərclərin çəkilməsi üzrə olan dövriyyə məbləği, C2 xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) isə həmin məbləğin 18 faiz dərəcə ilə ƏDV məbləği yazılır.

Misal: “A” müəssisəsinə 2015-ci ilin fevral ayında “B” müəssisəsi tərəfindən uşaq bağçasının tikintisi üzrə görülmə işlərin dəyəri olan 118 000 manat məbləğində (ƏDV ilə

C1

				1	0	0	0	0	0	0	0
--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

C2

						1	8	0	0	0	0	0	0
--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---

VM 175.3-cü maddəsinə əsasən
avəzləşdiril-məsinə yol
verilməyən əməliyyatlar

Misal: “A” müəssisəsi 2015-ci ilin fevral ayında 1000 000 manat dəyərində satış əməliyyatı aparmışdır. Aparılan əməliyyatın 100 000 manat məbləğində olan hissəsini ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar təşkil etmişdir. Eyni zamanda həmin müəssisəsi tərəfindən alınmış e-VHF və YGB üzrə ödənilmiş ƏDV-nin məbləği 22500 manat olmuş, bundan başqa 01.01.2001-ci il tarixə olan kreditor borcundan 300 000 manat (o cümlədən ƏDV 50 000,0) vəsait ödəmişdir. Həmin ayda “A” müəssisəsi ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatla alınmayan qeyri-rezidentə ödənilən məbləğdən büdcəyə 72 000 manat ƏDV ödəmiş, beləliklə müəssisəsinin fevral ayı üzrə cəmi əvəzləşdirilən ƏDV məbləği $(22\,500 + 50\,000 + 72\,000)$ 144 500 manat təşkil etmişdir.

Bu halda bəyannamənin **315 kodlu “Vergi Məcəlləsinin 175.4-cü maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən ƏDV məbləği”** sətirinin **C2** xanasında, bəyannamənin **303 sətirinin C1** xanalarında göstərilən 100 000 manat məbləğində ƏDV-dən azad olunan əməliyyatların bəyannamənin **305 sətirinin C1** xanalarında göstərilən

əməliyyatlar üzrə cəmi məbləğin tərkibində (1 000 000 manat) müəyyən edilmiş xüsusi çəkisi olan $(100\,000/1\,000\,000 \cdot 100)$ 10% faiz bəyannamənin **308, 309, 310 və 312** sətirlərinin **C2** xanalarında göstərilən əvəzləşdirilən ƏDV məbləğlərinin cəmi olan 144 500 manata vurulmaqla əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən $(144\,500 \cdot 10\%)$ ƏDV məbləği - 14 450 manat aşağıdakı kimi yazılır;

315	VM 175.4-cü maddəsinə əsasən əvəzləşdiril-məsinə yol verilməyən ƏDV məbləği	C2							1	4	4	5	0	0	0
------------	---	-----------	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---

316 kodlu “ƏDV sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə ödənilmiş məbləğ” sətirinin **C1** xanasında hesabat ayı ərzində ƏDV-nə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunmaqla alınmış mallara (işlərə, xidmətlərə) görə ödənilmiş məbləğ yazılır;

*Misal : “A” müəssisəsi Qanunla təsdiq edilmiş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərir və ona ƏDV-nin sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə hesablanması haqqında sertifikat verilmişdir. “B” müəssisəsi “A” müəssisəsinə 100 000 manat məbləğində görülmüş işlər üzrə e-VHF təqdim etmiş və həmin e-VHF-nda görülmüş işlərin dəyəri üzrə ƏDV sıfır (0) faiz dərəcə ilə göstərilmişdir. “A” müəssisəsi həmin e-VHF üzrə “B” müəssisəsinə 100 000 manat ödəmişdir. Bu halda “A” müəssisəsi bəyannamənin **316** sətirinin **C1** xanalarında ƏDV-nə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb edilmiş 100 000 manat dəyərində əməliyyatları aşağıdakı kimi yazılmalıdır:*

316	ƏDV sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə ödənilmiş məbləğ	C1 B1							1	0	0	0	0	0	0
------------	--	------------------------	--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---

317 kodlu “Əməliyyatlar üzrə cəmi” sətirinin **C1** xanalarında **308, 309, 310, 311, 312 və 316** kodlu sətirlərin cəmi, **C2** xanalarında isə **308, 309, 310 və 312** kodlu sətirlərin cəmi məbləğlərindən **313 və 315** kodlu sətirlərin məbləğləri çıxılmaqla yekun məbləğ

yazılır;

Misal: Bu halda bəyannamənin 317 kodlu “Əməliyyatlar üzrə cəmi” sətirinin **C1** xanalarında (55 000+250 000+70 000+50 000+400 000+100 000) yekun 925 000 manat, **C2** xanasında isə (9 900+ 50 000+12 600+72 000-9000-14 450) yekun ƏDV məbləği 121 050 manat aşağıdakı kimi yazılır:

317 Əməliyyatlar üzrə CƏMİ

C1
B1

9 2 5 0 0 0 0 0

(sət.308 + sət.309 + sət.310 + sət.311 + sət.312 + sət.316)

C2
B2

1 2 1 0 5 0 0 0

(sət.308 + sət.309 + sət.310 + sət.312 - sət.313 - sət.315)

Hissə 3.

Hesabat dövründə Vergi Məcəlləsinin 163-cü maddəsinə əsasən dəqiqləşdirilən dövriyyə üzrə ƏDV-nin hesablanması

Bəyannamənin 318 kodlu “ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövriyyə” sətrinin **C1** xanasında Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən vergi tutulan əməliyyatları üzrə artırılan dövriyyə məbləği, **C2** xanasında isə həmin artırılan dövriyyənin artırılan ƏDV məbləği yazılır;

*Misal “A” müəssisəsi bağlanmış müqaviləyə əsasən 2015-ci ilin yanvar ayında “B” müəssisəsinə 28.01.2015-ci il tarixli HA seriyalı 316718 sayılı e-VHF üzrə 50 000 manat dəyərində olan mal təqdim etmiş və əməliyyatı həmin ayın bəyannaməsində ƏDV-yə cəlb edilən əməliyyat kimi göstərərək 18% dərəcə ilə 9 000 manat məbləğində ƏDV hesablamışdır. Lakin, 2015-ci ilin fevral ayında müəyyən olunmuşdur ki, “B” müəssisəsinə təqdim edilən malın dəyəri e-VHF-a düzgün olmayaraq 25 000 manat az göstərilmiş və nəticədə 2015-cu ilin yanvar ayının ƏDV bəyannaməsində vergi tutulan əməliyyatlar və ona hesablanmış ƏDV 4 500 manat məbləğində az göstərilmişdir. Bu halda bəyannamənin 318 kodlu “ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövriyyə” sətrinin **C1** xanasında 25 000 manat və **C2** xanasında isə artırılan dövriyyənin ƏDV məbləği - 4 500 manat aşağıdakı kimi yazılır;*

Sətrin kodu	Göstəricilər	Dövriyyə məbləği (ƏDV nəzərə alınmadan)	Əlavə dəyər vergisi məbləği
		milyardmilyonminyüzqəpik	milyardmilyonminyüzqəpik
318	ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə ARTIRILAN dövriyyə	C1 B1 2500000	C2 B2 450000

319 kodlu “ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövriyyə” sətrinin

C1 xanasında Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən vergi tutulan əməliyyatları üzrə azaldılan dövryyə məbləği, **C2** xanasında isə həmin azaldılan dövryyənin azaldılan ƏDV məbləği yazılır;

Misal: “A” müəssisəsi 2015-ci ilin yanvar ayında “B” müəssisəsinə 15.01.2015-ci il tarixli CA seriyalı 315986 sayılı e-VHF üzrə 100 000 manat dəyərində mal təqdim etmiş və həmin ayın bəyannaməsində ƏDV-nə cəlb edilən əməliyyat kimi göstərərək 18% dərəcə ilə 18 000 manat məbləğində ƏDV hesablamışdır. Lakin “B” müəssisəsi tərəfindən 2015-ci ilin fevral ayında bu mallardan ƏDV məbləği 9 000 manat ($50\,000 \cdot 18\%$) təşkil edən 50 000 manat məbləğində olan hissəsi (qismən) “A” müəssisəsinə geri qaytarılmışdır. Bu halda bəyannamənin 319 kodlu “ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövryyə” sətirinin **C1** xanasında 50 000 manat, **C2** xanasında isə azaldılan dövryyənin 9 000 manat ƏDV məbləği aşağıdakı kimi yazılır:

319	ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə AZALDILAN dövriyyə	C1							5	0	0	0	0	0	0		C2									9	0	0	0	0	0
		B1																B2													

Bəyannamənin 320, 321, 322 və 323 kodlu sətirlər üzrə artırılan və ya azaldılan dövryyə məbləğləri də eyni qaydada yazılmalıdır.

320 kodlu “ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatlar üzrə artırılan dövryyə” sətirinin **C1** xanasında Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatlar üzrə artırılan dövryyə məbləği hər xanada bir rəqəm olmaqla yazılır.

321 kodlu “ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatlar üzrə azaldılan dövryyə” sətirinin **C1** xanasında Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatlar üzrə azaldılan dövryyə məbləği hər xanada bir rəqəm olmaqla yazılır.

322 kodlu “ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövryyə” sətirinin **C1** xanasında Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən,

iş görənin və xidmət göstərəninin ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövriyyə məbləği hər xanada bir rəqəm olmaqla yazılır.

323 kodlu “ƏDV- dən azad olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövriyyə” sətrin **C1** xanasında Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərəninin, iş görənin və xidmət göstərəninin ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövriyyə məbləği hər xanada bir rəqəm olmaqla yazılır.

Hesabat dövründə Vergi Məcəlləsinin 163-cü maddəsində göstərilən hallar olmadıqda bəyannamənin bu hissəsində göstərilən xanalar doldurulmur.

Hesabat dövrü üzrə hesablaşmalar

Belə ki, yuxarıda göstərilən misallar üzrə büdcəyə ödənilməli ƏDV məbləği $(160000+72\,000+4500-121050-9000)$ 106450 manat təşkil edir və aşağıdakı kimi soldan sağa doldurulur:

Sətrin kodu

Göstəricilər

324

BÜDCƏYƏ ÖDƏNİLMƏLİDİR

(sət.305 + sət.306 - sət.317 + sət.318 - sət.319)

C2

B2

Əlavə dəyər vergisi məbləği

milyard	milyon	min	yüz	qapık
		1 0 6 4	5 0	0 0

Bəyannamənin **325 kodlu “Büdcəyə qaytarılır”** sətirinin **C2** xanalarında müvafiq olaraq **317 və 319** sətirlərin **C2** xanalarında yazılmış vergi məbləğlərinin cəmindən **305, 306 və 318-ci** sətirlərin **C2** xanalarında vergi məbləğləri çıxılaraq hesabat dövrü üzrə büdcədən qaytarılmalı vergi məbləği yazılır.

[illegible]

Bölmə 3.

Muzdlu işlə əlaqədar gəlir vergisinin hesablanması haqqında məlumat

Bəyannamənin «Muzdlu işlə əlaqədar gəlir vergisinin hesablanması haqqında məlumat» adlanan 3-cü bölməsində vergi ödəyicisinin hesabat dövründə muzdlu işçilərə hesabladığı gəlirlər və bu gəlirlərə görə hesablanmış verginin məbləğləri aylar üzrə bölgü ilə qeyd olunur.

330 kodlu «Cari hesabat ayında və ya hesabat dövrünün 1-ci ayında muzdlu işlə əlaqədar hesablamalar» adlı sətirdə qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərən, xüsusi vergi rejimli vergi ödəyiciləri tərəfindən rübün 1-ci ayında, digər vergi ödəyiciləri tərəfindən isə cari hesabat ayında muzdlu işlə əlaqədar gəlir əldə etmiş işçilərin sayı, onlara hesablanmış gəlir məbləğləri və bu gəlir məbləğinə görə hesablanmış gəlir vergisinin məbləğlərinin cəmləri qeyd edilir.

Misal: “A” müəssisəsinin 2015-ci ilin fevral ayında muzdlu işlə məşğul olan ümumilikdə 15 işçisinə 6000,0 manat əmək haqqı hesablanmış və bu gəlirlərə görə hesablanmış verginin məbləği 840,0 manat təşkil etmişdir. Bu göstəricilər aşağıdakı qaydada yazılır:

Sətrin kodu	Göstəricilər	*İşçilərin sayı, nəfərlə					*Gəlirin məbləği					Vergi məbləği			
							milyard	milyon	min	yüz	qəpik	milyon	min	yüz	qəpik
330	Cari hesabat ayında və ya hesabat dövrünün 1-ci AY ında muzdlu işlə	C4				15	C1				6000	C2		840	000

330.1 kodlu “o cümlədən xarici şəxslər üzrə” adlı sətirdə muzdlu işlə əlaqədar xarici ölkənin vətəndaşlarından ibarət muzdlu işçilərin sayı, onlara hesablanmış gəlir məbləğləri və bu gəlir məbləğinə görə hesablanmış gəlir vergisinin məbləğlərinin cəmləri

qeyd edilir.

Misal: “A” müəssisəsinin 2015-ci ilin fevral ayında muzzdlu işlə məşğul olan xarici vətəndaşlardan ibarət 5 işçisinə 2000,0 manat məbləğində əmək haqqı hesablanmış və bu gəlirlərə görə hesablanmış verginin məbləği 280 manat təşkil etmişdir:

Sətrin kodu	Göstəricilər	*İşçilərin sayı, nəfər	*Gəlirin məbləği	Vergi məbləği
			miilyard miilyon min yüz qəpik	miilyon min yüz qəpik
330	Cari hesabat ayında və ya hesabat dövrünün 1-Cİ A Y I nda muzzdlu işlə	C4 1 5	C1 6 0 0 0 0 0	C2 8 4 0 0 0
330.1	o cümlədən xarici fiziki şəxslər üzrə	C4 5	C1 2 0 0 0 0 0	C2 2 8 0 0 0

3-cü bölmənin 331, 331.1, 332 və 332.1 kodlu sətirlərində (bu sətirlər yalnız Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərən xüsusi vergi rejimli vergi ödəyiciləri tərəfindən doldurulur) hesabat dövrünün müvafiq olaraq 2-ci və 3-cü aylarında muzzdlu işlə əlaqədar gəlir əldə etmiş işçilərinin, o cümlədən xarici vətəndaşların sayları, onlara hesablanmış gəlir məbləğləri və bu gəlirlərə görə hesablanmış gəlir vergisi məbləğləri göstəriciləri yuxarıda **330 və 330.1 kodlu sətirlər** üzrə göstərilən misallardakı qaydalar üzrə bəyannamədə əks etdirilir.

Bəyannamənin ***Vergi ödəyicilərinin məsuliyyəti hissəsində*** - zolağın aşağı hissəsində sol tərəfdə yuxarıdan aşağı göstərilmiş birinci ***“fərdi sahibkarın və ya hüquqi şəxsin rəhbərinin”***, ikinci ***“baş mühasibin”***, üçüncü ***“bəyannaməni tərtib edən məsul şəxsin”*** adlı çərçivələrdə vergi ödəyicisinin rəhbərinin, baş mühasibinin və bəyannaməni tərtib edən məsul şəxsin soyadı, adı və atasının adı (çərçivələrdən kənara çıxmadan) yazılmaqla onlar tərəfindən imzalanır. Bəyannamə rəhbər şəxs tərəfindən imzalandıqdan və möhürlə təsdiqləndikdən sonra möhürün aşağı hissəsində olan ***“bəyannamənin tərtib edilmə tarixi”***nə dair xanalarda tərtib edilmə tarixi qeyd olunmalıdır.

Misal: “A” müəssisəsinin 2015-cu ilin fevral ayı üçün təqdim etdiyi ƏDV bəyannaməsinin rəhbər şəxs tərəfindən 15.03.2015-ci il tarixdə imzalanmış və möhürlə təsdiq edilmişdir. Bu halda, “Bəyannamənin tərtib edilmə tarixi”nə dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

Bəyannamənin tərtib edilmə tarixi							
1	5	0	3	2	0	1	5
gün		ay		il			

Bəyannamə auditor (agent) tərəfindən tərtib edildiyi halda sol tərəfdə aşağı küncdə yuxarıdan aşağı dördüncü “*bəyannaməni auditor (agent) tərtib etdiyi halda onun S.A.A*” çərçivədə auditorun (agentin) soyadı, adı və atasının adı (çərçivələrdən kənara çıxmadan) yazılmaqla imzalanır, “*auditorun (agentin) VÖEN*” xanalarında isə VÖEN göstərilir və dairənin üzərində auditorun möhürü ilə təsdiqlənir.

Vergi orqanı tərəfindən “*bəyannamənin qəbul edilməsi №-si və tarixi*” çərçivəsində daxil olma tarixini və qeydiyyat nömrəsini göstərilir.

Bəyannamənin qəbul edilməsi №-si və tarixi çərçivəsində aşağıdakı bəyannaməni qəbul edən şəxsin soyadını, adını və atasının adını (çərçivədən kənara çıxmadan) yazmaqla imzalanır.

Vergi orqanı tərəfindən bəyannamənin sağ küncündə göstərilmiş “*poçt ştempelinin vurulma tarixi*” xanalarında bəyannamə poçt vasitəsilə göndərildiyi halda zərfin üzərinə vurulmuş poçt ştempelinin tarixi yazılır.

Misal: “A” müəssisəsi 2015-ci ilin fevral ayı üçün təqdim etdiyi ƏDV bəyannaməsinə əlavəni poçt vasitəsilə təqdim etmiş və əlavə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi “15.03.2015” vurulmuşdur. Bu halda, vergi orqanı tərəfindən əlavənin “poçt ştempelinin vurulma tarixi” xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:

Poçt ştempelinin vurulma tarixi							
1	5	0	3	2	0	1	5
gün		ay		il			

- Poçt ştempelinin vurulma tarixi” çərçivəsindən aşağı sağ küncdəki “xüsusi otağın

şampı” çərçivəsində şamp vurulur.

Bəyannamə vergi ödəyicisi tərəfindən birbaşa təqdim edildikdə poçt ştempelinin vurulma tarixi üzrə xanalar doldurulmur. Bəyannamə internet vasitəsi ilə təqdim edildikdə vergi orqanlarına aid olunan xanalar doldurulmur.
