

Azərbaycan Respublikası Vergilər Nazirinin
20.08.2015-ci il tarixli 1517040101183800 №-li
Əmri ilə təsdiq edilmişdir.

“Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsinin” 1№-li Əlavəsinin tərtib edilməsi

Q A Y D A S I

“Əlavə Dəyər Vergisinin bəyannaməsi”nin 1№-li Əlavəsi bəyannamənin 310, 311 və 316 kodlu sətirlərində göstəricilər olduğu halda təqdim olunur.

Bəyannaməyə Əlavə №1 tərtib edilərkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir.

Vergi ödəyicisi Əlavənin tərtib edilməsi qaydaları ilə tanış olmalı, eyni zamanda tərtibat zamanı “!” (nida) durğu işarəsindən və “+” (üstəgəl), “/” (bölmə), “%” (faiz) və “Z” (zet) simvollarından istifadə etməmək şərti ilə bütün yazı xanalarını yalnız **Əlifbanın baş çap hərfləri** ilə doldurulması barədə tövsiyyəyə ciddi əməl etməlidir. Kağız formalı bəyannamənin **qara və ya göy rəngli diyircəkli qələmlə** tərtib edilməsi mütləqdir.

Əlavə tərtib və ya təqdim edildikdən sonra hesablamalarda müəyyən edilmiş riyazi səhvlər proqram təminatı tərəfindən və ya vergi orqanı tərəfindən düzəldilir və kompüter proqram təminatı vasitəsi ilə düzgün hesablanmış vergi məbləği birbaşa baza göstəricilərinə daxil edilir.

“**Qeyd**”dən sonrakı “Əlavənin təqdim edildiyi vergi orqanın adı” sətrin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərf və ya rəqəm yazılmaqla bəyannamənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı göstərilməlidir.

Misal: Əlavənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı

X	Ü	S	U	S	İ	R	E	J	İ	M	L	İ	V	E	R	G	İ	X	İ	D	M	Ə	T	İ	D	E	P	A	R	T	A	M	E	N	T	İ
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bölmə 1. Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat.

1-ci sətirin “VÖEN” xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) vergi ödəyicisinin VÖEN-i yazılır;

Misal: Vergi ödəyicisinin **9900011111** sayılı VÖEN-i bu qaydada yazılır:

1	VÖEN	9	9	0	0	0	1	1	1	1	1
---	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2-ci “**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 (ƏBBKS)** və digər bu qəbildən olub qanunla təsdiq olunmuş **sazişlər və qanunlar ilə** müəyyən edilməsi barədə məlumat verilir.

Bu məqsədlə sətirin adının qarşısındakı 2 xanadan birində “X” işarəsi qoyulur.

Vergi ödəyicisi hesabat dövründə həm Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi çərçivəsində, həm də Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərirdiyi halda 4-cü sətirin “**Vergi ödəyicisinin qrupu**” xanasında Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri üçün nəzərdə tutulmuş xanada “X” işarəsi qoyulmalıdır.

Misal: Vergi öhdəliyi Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilirsə, müvafiq xanada işarə bu qaydada qoyulur:

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

3-cü sətirin “**ƏDV bildirişinin №-si**” xanasında vergi ödəyicisinə vergi orqanı tərəfindən Azərbaycan Respublikasını Vergi Məcəlləsinin 157.2-ci maddəsinə əsasən verilən ƏDV qeydiyyatını bildirişinin nömrəsi göstərməlidir, eyni zamanda 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 həmin sətirin xanaları doldurulmur;

Misal: Vergi ödəyicisinə verilən ƏDV qeydiyyatını bildirişinin nömrəsi **992500000767** təşkil edir. Bu halda əlavənin müvafiq xanaları bu qaydada doldurulur:

3	ƏDV bildirişinin №-si	9	9	2	5	0	0	0	0	0	7	6	7
---	-----------------------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

3-cü sətrə “**ƏDV bildirişinin verilmə tarixi**” xanasında qeydiyyat bildirişinin verilmə tarixi göstərməlidir, eyni zamanda 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 həmin sətrə xanaları doldurulmur;

Misal: ƏDV qeydiyyat bildirişinin verilmə tarixi 23 iyul 2004-cü il göstərilir. Bu halda əlavənin 3-cü sətrinin “**ƏDV bildirişinin verilmə tarixi**” xanası aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

ƏDV bildirişinin verilmə tarixi	2	3	0	7	2	0	0	4
	gün		ay		il			

4-cü sətrə “**ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi**” xanasında vergi ödəyicisinə Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsinin 157.3-cü maddəsində göstərilən tarixlərdən birinə əsasən və ya ona verilən qeydiyyat bildirişində göstərilən qüvvəyə minmə tarixi yazılmalıdır, eyni zamanda 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 həmin sətrə xanaları doldurulmur;

Misal: Vergi ödəyicisi Vergi Məcəlləsinə əsasən 1 avqust 2004-cü il tarixdə vergi orqanına ƏDV qeydiyyatına alınmaq üçün ərizə ilə müraciət edir və ərizəsində onun ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixini 01.08.2004-cü il göstərir. Bu halda Əlavənin 4-cü sətrinin “**ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi**” xanası aşağıdakı kimi doldurulur:

4	ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi	0	1	0	8	2	0	0	4
		gün		ay		il			

5-ci sətrdə “**Vergi dövrü**” **C** işarəsindən sonrakı altı rəqəmli xanalarda Əlavənin hansı hesabat ayına aid olmasından asılı olaraq (hər xanada bir rəqəmlə) müvafiq ay və il yazılır, **B** işarəsindən sonrakı altı rəqəmli xanalarda (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) Əlavənin hansı hesabat rübünə aid olmasından asılı olaraq (hər xanada bir rəqəmlə) müvafiq rüb və il yazılır. Bu sətirdəki qırmızı rəngli çərçivələrdə ağ rəngli hərflərlə yazılmış “C” hərfi əlavənin aylıq, “B” hərfi isə Əlavənin rüblük olmasının göstəricisidir.

Misal: Əgər Əlavə 2015-ci ilin yanvar ayı üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

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

Misal: Əgər Əlavə 2015-ci ilin 1-cü rübü üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

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

Bölmə 2.

Əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələi və bu bəyannamələr üzrə aparılmış ödənişlər barədə məlumat

Hissə 1. Cari hesabat dövründə əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələri barədə məlumat

2-ci Bölmənin 1-ci hissəsindəki cədvəldə vergi ödəyiciləri tərəfindən cari hesabat dövründə, yəni Əlavə № 1-in aid olduğu dövrdə, gömrük orqanları tərəfindən verilmiş yük gömrük bəyannamələri (YGB) barədə məlumatlar daxil edilir.

Cədvəlin **1-ci “Sətrin kodu”** sütununa “Əlavə Dəyər Vergisinin bəyannaməsi”nin 310, 311 və 316-cı sətir göstəricilərinə uyğun müvafiq kodlardan biri yazılır.

2-ci “Yük gömrük bəyannaməsini təqdim etmiş şəxsin adı” sütununda gömrük orqanının tam adı, **3-cü “YGB-ni təqdim etmiş şəxsin VÖEN-i”** sütununda isə gömrük orqanının VÖEN-i yazılır.

4, 5 və 6-cı sütunlarda müvafiq olaraq **“YGB-nin tarixi”** (böyük çap hərfi ilə), **“YGB-nin seriyası”** (böyük çap hərfi ilə) və **“YGB-nin №-si”** (gün, ay və il tam göstərilməklə) əks etdirilir. YGB-nin №-si dedikdə YGB-dəki on dörd rəqəmli nömrə başa düşülür.

Əlavənin 5-ci sütunu bütün hallarda deyil, yalnız **zərurət yarandığı hallarda** doldurulmalıdır.

Əlavənin 7-ci “YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyəri, manatla” və **8-ci “YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV məbləği, manatla”** sütunlarda müvafiq olaraq YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyəri və ƏDV məbləği (manatla) yazılır.

9-cu “YGB üzrə alınmış və ƏDV məbləği ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz dəyəri, manatla” və **10-cü “YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV məbləği, manatla”** sütunlarında cari dövrdə YGB üzrə alınmış və

ƏDV-si ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz dəyəri və ödənilmiş ƏDV məbləği (manatla) yazılır.

Misal: Vergi ödəyicisi 15 yanvar 2015-ci il tarixli, 15896600011011 №-li YGB-nə əsasən ƏDV-siz dəyəri 100 000,0 manat, ƏDV məbləği isə 18000,0 manat olan mal idxal etmiş və cari dövrdə həmin YGB üzrə 14 400,0 manat ƏDV məbləğini idxalda büdcəyə ödəmişdir. Bu halda cədvəlin müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur:

Cari hesabat dövründə əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələri barədə məlumat									
Hissə 1	Sətrin kodu	YGB-ni təqdim etmiş şəxsin adı	YGB-ni təqdim etmiş şəxsin VÖEN-i	YGB-nin tarixi	YGB-nin seriyası	YGB-nin №-si	YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyəri, manatla	YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV məbləği, manatla	YGB üzrə alınmış və ƏDV məbləği ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz dəyəri, manatla
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
	310	Bakı Baş Gömrük İdarəsi	1300122271	15.01.2015	YGB	15896600011011	C1 100000,00	C2 18000,00	C1 80000,00 C2 14400,00

Cədvəlin altındakı “Cari hesabat dövründə əldə edilmiş Yük Gömrük Bəyannaməsi üzrə alınmış və ƏDV məbləği ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyəri və ƏDV məbləğlərinin CƏMİ” adlı sətrin **C1** xanalarında vergi ödəyiciləri tərəfindən cari hesabat dövründə, yəni Əlavə №-1-in aid olduğu dövrdə, ƏDV məbləği ödənilmiş YÜK GÖMRÜK BƏYANNAMƏLƏRİ üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz dəyərlərinin, **C2** xanalarında isə ödənilmiş ƏDV məbləğlərinin cəmləri (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır.

Cari hesabat dövründə əldə edilmiş Yük Gömrük Bəyannaməsi üzrə alınmış və ƏDV məbləği ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyər və ƏDV məbləğlərinin CƏMİ									
milyard milyon min yüz qəpik					milyard milyon min yüz qəpik				
C1				8	0	0	0	0	0
C2				1	4	4	0	0	0

Hissə 2. Əvvəlki dövrlərdə əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələri barədə məlumat

2-ci Bölmənin 2-ci Hissəsinin cədvəlində vergi ödəyiciləri tərəfindən əvvəlki dövrlərdə, yəni Əlavə № 1-in aid olduğu dövrdən əvvəlki hesabat dövrlərinə aid olan yük gömrük bəyannamələri (YGB) barədə məlumatlar daxil edilir.

Cədvəlin **1-ci “Sətrin kodu”** sütununa “Əlavə Dəyər Vergisinin bəyannaməsi”nin 310, 311 və 316-cı sətir göstəricilərinə uyğun müvafiq kodlardan biri yazılır.

2-ci “Yük gömrük bəyannaməsini təqdim etmiş şəxsin adı” sütununda gömrük orqanının tam adı, **3-cü “YGB-ni təqdim etmiş şəxsin VÖEN-i”** sütununda isə gömrük orqanının VÖEN-i yazılır.

4, 5 və 6-cı sütunlarda müvafiq olaraq **“YGB-nin tarixi”** (böyük çap hərfi ilə), **“YGB-nin seriyası”** (böyük çap hərfi ilə) və **“YGB-nin №-si”** (gün, ay və il tam göstərilməklə) əks etdirilir. YGB-nin №-si dedikdə YGB-də ola on dörd rəqəmli nömrə başa düşülür.

Əlavənin 5-ci sütunu bütün hallarda deyil, yalnız **zərurət yarandığı hallarda** doldurulmalıdır.

Əlavənin 7-ci “YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyəri, manatla” və **8-ci “YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV məbləği, manatla”** sütunlarda müvafiq olaraq YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyəri və ƏDV məbləği (manatla) yazılır.

9-cu “YGB üzrə alınmış və ƏDV məbləği ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz dəyəri, manatla” və **10-cü “YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV məbləği, manatla”** sütunlarında əvvəlki dövrlərdə YGB üzrə alınmış və ƏDV-si cari dövrdə ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz dəyəri və ödənilmiş ƏDV məbləği (manatla) yazılır.

Misal: Vergi ödəyicisi 12 dekabr 2014-cü il tarixli, 14996600011000 №-li YGB-nə əsasən dəyəri 100 000,00 manat, ƏDV-ci 18 000,00 manat olmaqla mal idxal etmiş, lakin ƏDV-ni həmin dövrdə idxalda büdcəyə ödəməmişdir. Vergi ödəyicisi tərəfindən

yuxarıda göstərilən YGB üzrə ƏDV-si 2015-ci ilin yanvar ayında idxalda büdcəyə ödənilmişdir.

Bu halda göstərilən əməliyyatlar cari dövr üzrə təqdim edilən Əlavədə aşağıdakı qaydada əks etdirilir:

Hissə 2 Əvvəlki dövrlərdə əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələri barədə məlumat									
Sətrin kodu	YGB-ni təqdim etmiş şəxsin adı	YGB-ni təqdim etmiş şəxsin VÖEN-i	YGB-nin tarixi	YGB-nin seriyası	YGB-nin №-si	YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyəri, manatla	YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV məbləği, manatla	YGB üzrə alınmış və ƏDV məbləği ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz dəyəri, manatla	YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV məbləği, manatla
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
310	Bakı Baş Gömrük İdarəsi	1300122271	12.12.2014	YGB	14996600011000	100000,00	18000,00	100000,00	18000,00

Cədvəlin aşağısındakı “Əvvəlki dövrlərdə əldə edilmiş Yük Gömrük Bəyannaməsi üzrə alınmış və ƏDV məbləği ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyəri və ƏDV məbləğlərinin CƏMİ” adlı sətrin **C1** xanalarında vergi ödəyiciləri tərəfindən əvvəlki dövrlərdə, yəni Əlavə № 1-in aid olduğu dövrdən əvvəl, əldə edilmiş və ƏDV məbləği ödənilmiş YÜK GÖMRÜK BƏYANNAMƏLƏRİ üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz dəyərlərinin, **C2** xanalarında isə ödənilmiş ƏDV məbləğlərinin cəmləri (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır.

Əvvəlki dövrlərdə əldə edilmiş Yük Gömrük Bəyannaməsi üzrə alınmış və ƏDV məbləği ödənilmiş malın (işin, xidmətin) ƏDV-siz ümumi dəyər və ƏDV məbləğlərinin CƏMİ									
					milyard	milyon	min	yüz	qəpik
C1								100000	00
C2								180000	00

Əlavənin “YÜK GÖMRÜK BƏYANNAMƏLƏRİ üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) cari hesabat dövründə ödənilmiş ƏDV məbləğlərinin Yekunu”sətrində cari və əvvəlki hesabat dövrlərində əldə edilmiş YGB-ləri üzrə alınmış malların (işlərin, xidmətlərin) cari hesabat dövründə ödənilmiş ƏDV məbləğlərinin yekunu yazılır.

Misal: Vergi ödəyicisi 2015-ci ilin yanvar ayı ərzində əldə etdiyi 15 yanvar 2015-ci il tarixli 15896600011011 №-li və 2014-cü ilin dekabr ayı ərzində əldə etdiyi 12 dekabr 2014-cü il tarixli 14996600011000 №-li YGB-lərinə əsasən cəmi 180000,00 manat dəyərində idxal edilmiş mallar üzrə YGB-nə əsasən yanvar ayında idxalda büdcəyə 18 % dərəcə ilə cəmi 32440,0 manat ƏDV ödəmişdir.

Bu halda göstərilən əməliyyatlar cari dövr üzrə təqdim edilən Əlavədə aşağıdakı qaydada əks etdirilir:

- Əlavənin *Vergi ödəyicilərinin məsuliyyəti hissəsində* - zolağın aşağı hissəsində soldan sağa göstərilmiş birinci *“fərdi sahibkarın və ya hüquqi şəxsin rəhbərinin”*, ikinci *“baş mühasibin”*, üçüncü *“əlavəni tərtib edən məsul şəxsin”* çərçivələrdə vergi ödəyicisinin rəhbərinin, baş mühasibinin və əlavəni tərtib edən məsul şəxsin soyadı, adı və atasının adı (çərçivələrdən kənara çıxmadan) yazılmaqla onlar tərəfindən imzalanır. Əlavə rəhbər şəxs tərəfindən imzalandıqdan və möhürlə təsdiqləndikdən sonra möhürün sol tərəfində olan *“əlavənin tərtib edilmə tarixi”*nə dair xanalar tərtib edilmə tarixi qeyd olunmalıdır.

Misal: “A” müəssisəsinin 2015-ci ilin yanvar ayı üçün ƏDV-nin əlavəsi rəhbər şəxs tərəfindən 15.02.2015-ci il tarixdə imzalanmış və möhürlə təsdiq edilmişdir. Bu halda, *“Əlavənin tərtib edilmə tarixi”*nə dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

1	5	0	2	2	0	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---

gün ay il

- Vergi orqanı tərəfindən *əlavənin qəbul edilməsi №-si və tarixi* çərçivəsində daxil olma tarixi və qeydiyyat nömrəsi göstərilir.

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

Misal: “A” müəssisəsi 2015-ci ilin yanvar ayı üzrə ƏDV bəyannaməsinə əlavəni poçt vasitəsilə təqdim etmiş və əlavə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi “17.02.2015” vurulmuşdur. Bu halda, vergi orqanı tərəfindən əlavənin “Poçt ştempelinin vurulma tarixi” xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:

1	7	0	2	2	0	1	5
---	---	---	---	---	---	---	---

gün ay il

- *“Poçt ştempelinin vurulma tarixi”* çərçivəsindən aşağı sağ küncdəki *“xüsusi otağın ştamplı”* çərçivəsində ştamplı vurulur.

Əlavə vergi ödəyicisi tərəfindən birbaşa təqdim edildikdə poçt ştempelinin vurulma tarixi üzrə xanalar doldurulmur. Əlavə internet vasitəsilə təqdim edildikdə vergi orqanlarına aid olunan xanalar doldurulmur.