

Misal:

1

4	2	0	0	1	2	7	8	5	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Misal:

2

[illegible]

3-cü sətirdə “**əsas fəaliyyət növünün kodu və adı**” göstərilən xanalarda hər xanada bir rəqəmlə vergi ödəyicisinin fəaliyyət növünün statistik kodu və nər xanada bir hərf ilə həmin fəaliyyət növünün adı yazılır.

3

		1	5	9	3	0
--	--	---	---	---	---	---

Ш	Я	Р	А	Б		И	С	Т	Е	Щ	С	А	Л	Ы					
---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--

4-cü sətirdə “Təqdim olunmuş əlavələrin sayı” xanalarında vergi ödəyicisi tərəfindən bəyannaməyə əlavə olunan 1№-li Əlavədəki vərəqlərin sayı qeyd olunur.

Misal: Təqdim olunan əlavə 2 vərəqdən ibarətdirsə aşağıdakı kimi doldurulur.

4

		2
--	--	---

ВЯРЯГ

5-ci sətirdə bəyannamənin növündən asılı olaraq yeni hesabat dövrü üzrə tərtib edildikdə “Cari” xanasında, əvvəlki hesabat dövrləri üzrə düürütləşməyə dair hesabat tərtib edildiyi halda “Dəqiqləşdirilmiş” xanasında, müəssisə səyyar vergi yoxlaması başa çatdıqdan sonra yoxlama zamanı aşkar edilməyən və vergi öhdəliyinin yaranmasına səbəb olan hallara görə bəyannamə təqdim edildiyi halda “Könüllü açıqlama”, müəssisə ləğv olunduqda və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətini dayandırdıqda “Ləğv olma” xanasında “ X “ işarəsi göstərilir. “Ləğv olma” sözünün sağ sətirindəki xanalarda (hər xanada bir rəqəmlə) müəssisənin ləğv olunduğu və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətinin dayandırdığı tarix göstərməlidir. “Ləğv olunma” bəyannaməsi vergi ödəyicisi tərəfindən yalnız ləğv edilməsi barədə müvafiq ərizə vergi orqanına təqdim edildiyi halda tərtib və təqdim edilir.

Misal: Vergi ödəyicisi 2017-ci ilin yanvar ayında qeyri- rezidentin gördüyü işlərə və ya xidmətlərə görə ödəmə vermişdirsə, fevralın 20-dən gec olmayaraq təqdim olunan bəyannamənin 5-ci sətrində “*Сarl*” xanasında “X” işarəsi yazılır:

5	Бяйаннамянин нүвц	X	Бар
----------	--------------------------	----------	------------

Vergi ödəyicisi qanuna müvafiq qaydada 25 yanvar 2017-ci il tarixdə ləğv olunursa “*Лəğv olma*” xanasında müvafiq qeydlər edilir.

5	Бяйаннамянин нүвц	X	Лəгв олма	2	5	0	1	2	0	1	7
				<small>эцн</small>				<small>ай</small>			<small>ш</small>

- **5.1-ci sətirdə, “Dəqiqləşdirilmiş bəyannamənin təqdim edilməsi barədə bildirişin nömrəsi”** adlı sətirdə **vergi ödəyicisinə vergi orqanı tərəfindən göndərilmiş “Vergi orqanına dəqiqləşdirilmiş vergi bəyannaməsinin və ya kənarlaşmaya dair yazılı izahatın təqdim edilməsi barədə” Bildirişin** nömrəsi yazılmalıdır. Bildirişin nömrəsi yazılmadıqda və ya səhv yazıldıqda bu bəyannamə bildiriş üzrə verilmiş dəqiqləşdirilmiş bəyannamə hesab edilmir.

6-cı sətirdə “*Vergi dövrü*” xanalarında bəyannamənin hansı hesabat dövrünə aid olmasından asılı olaraq hər xanada bir rəqəmlə müvafiq ay və il yazılır.

6	Верэидвүрц	Б	0	1	2	0	1	7
			<small>ай</small>				<small>ш</small>	

Bölmə 2. Verginin hesablanması

“Bölmə 2” dörd sütundan ibarətdir. 1-ci sütunda sətrin kodu, 2-ci sütunda müvafiq göstəricilər, 3-cü sütunda qeyri- rezidentin gördüyü işlərə və ya göstərdiyi xidmətlərə görə ona ödənilmiş olan məbləğ (ƏDV-siz) manatla və 4-cü sütunda hesablanan ƏDV-nin məbləği manatla göstərilir.

Bəyannamənin “*Bölmə 2*” sətrində

 Vergi Məcəlləsinin 169-cu maddəsinə əsasən qeyri-rezidentin göstərdiyi xidmətlərə və ya gördüyü işlər üzrə əməliyyatlara görə ödənilmiş məbləğ (ƏDV-si nəzərə alınmadan) “C1” xanalarında hər xanada bir rəqəm olmaqla (manat və qəpiklə) yazılır.

Bəyannamənin 1300.1-ci “ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatdan alınmayan qeyri-rezidentin göstərdiyi xidmətlər və ya gördüyü işlər üzrə əməliyyatlar” sətrinin “C1”

xanalarında Azərbaycan Respublikasının vergi orqanlarında qeydiyyatda olan şəxs tərəfindən ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyata alınmayan qeyri-rezidentə göstərdiyi xidmətlər və ya gördüyü işlər üzrə ödənilməli olan məbləğ və “C2” xanasında isə ödənilməli olan məbləğə tətbiq edilmiş ƏDV məbləği hər xanada bir rəqəm olmaqla (manat və qəpiklə) yazılır. Bu sətirin təfəsilatı bəyannaməyə Əlavədə əks etdirilir və bu sətirdə göstərici olduğu halda bəyannamə Əlavə ilə birlikdə təqdim edilir.

Bəyannamənin **1300.2-ci** “Elektron ticarət qaydasında işlərin və xidmətlərin alıcısının ödənişi üzrə” sətirinin “C1” xanalarında qeyri-rezidentə elektron ticarət qaydasında işlərin və xidmətlərin alıcısının (Azərbaycan Respublikasının vergi orqanlarında qeydiyyatda olmayan şəxsin) ödəniş məbləği (ƏDV-siz) manatla və “C2” xanasında isə bu məbləğə hesablanan ƏDV-nin məbləği manatla göstərilir.

Bəyannamənin **1300.3-cü** “Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənarda elektron qaydada təşkil olunan lotereyaların, digər yarışların və müsabiqələrin iştirakçısının ödənişi üzrə” sətirinin “C1” xanalarında qeyri-rezidentə Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənarda elektron qaydada təşkil olunan lotereyaların, digər yarışların və müsabiqələrin iştirakçısının (Azərbaycan Respublikasının vergi orqanlarında qeydiyyatda olmayan şəxsin) ödəniş məbləği (ƏDV-siz) manatla və “C2” xanasında isə bu məbləğə hesablanan ƏDV-nin məbləği manatla göstərilir.

1300.2-ci və 1300.3-cü kodlu sətirlər yerli bank və ya xarici bankın Azərbaycan Respublikasındakı filialı tərəfindən vergi orqanlarında uçotda olmayan, qeyri-rezidentdən elektron ticarət qaydasında işlərin və xidmətlərin alıcısının və Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənarda elektron qaydada təşkil olunan lotereyaların, digər yarışların və müsabiqələrin iştirakçısı olan şəxslərin (Azərbaycan Respublikasının vergi orqanlarında qeydiyyatda olmayan şəxsin) ödənişi üzrə tərtib edilir və tutulmuş ƏDV məbləği əvəzləşdirilmir.

Misal 1: “A” vergi ödəyicisi 2017-ci ilin yanvar ayında qeyri- rezident tərəfindən göstərilmiş iş və xidmətlərə görə bağlanmış müqavilələr əsasında ona 8000,0 min manat (ƏDV-si nəzərə alınmadan) vəsait ödəmişdir. Ödənilmiş dövriyyə məbləğinə görə ƏDV-nin məbləği Vergi Məcəlləsinin 173.1 maddəsinin müddəalarına uyğun olaraq vergi dərəcəsinin qeyri- rezidentə ödənilmiş məbləğə (ƏDV nəzərə alınmadan) tətbiq edilməsi yolu ilə müəyyənləşdirilir. Yəni ödənilmiş vəsaitin məbləğinə 18% vergi dərəcəsi tətbiq edilir. $8\,000\,000,0 \times 18\% = 1\,440.000$ manat. Bu əməliyyat bəyannamədə aşağıdakı kimi göstərilir: Bu halda əməliyyatlar bəyannamənin **1300**-cü və **1300.1**-ci sətirlərində aşağıdakı kimi əks etdirilir.

Sətrin kodu	Göstəricilər	Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz), manatla										Əlavə dəyər vergisi məbləği, manatla																					
			milyard			milyon			min			yüz			qəpik				milyard			milyon			min			yüz			qəpik		
1300	VM 169-cü maddəsinə əsasən qeyri-rezidentin göstərdiyi xidmətlər və ya gördüyü işlər üzrə əməliyyatlar	C1						8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	C2						1	4	4	0	0	0	0	0	0	0
	<i>o cümlədən</i>																																
1300.1	ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyata alınmayan qeyri-rezidentin göstərdiyi xidmətlər və ya gördüyü işlər üzrə əməliyyatlar (sətrin təsnifatı Əlavə ilə təqdim olunur)	C1						8	0	0	0	0	0	0	0	0	0	C2						1	4	4	0	0	0	0	0	0	0

Misal 2: ƏDV qeydiyyatında olmayan yerli bankın və ya xarici bankın Azərbaycan Respublikasındakı filialı tərəfindən hesabat ayı ərzində elektron ticarət qaydasında işlərin və xidmətlərin alıcısının vergi orqanlarında uçotda olmayan iştirakçısı olan şəxsin 2000,0 manat ödənişi aparılmışdır. Bu halda əməliyyatlar bəyannamədə aşağıdakı kimi əks etdirilir.

Sətrin kodu	Göstəricilər	Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz), manatla										Əlavə dəyər vergisi məbləği, manatla									
			milyard	milyon	min	yüz	qəpik			milyard	milyon	min	yüz	qəpik							
1300	VM 169-cü maddəsinə əsasən qeyri-rezidentin göstərdiyi xidmətlər və ya gördüyü işlər üzrə əməliyyatlar	C1					2	0	0	0			3	6	0	0	0				
	<i>o cümlədən</i>																				
1300.1	ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyata alınmayan qeyri-rezidentin göstərdiyi xidmətlər və ya gördüyü işlər üzrə əməliyyatlar (sətrin təsnifatı Əlavə ilə təqdim olunur)	C1																			
1300.2	Elektron ticarət qaydasında işlərin və xidmətlərin alıcısının ödənişi üzrə	C1					2	0	0	0			3	6	0	0	0				
1300.3	Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənarda elektron qaydada təşkil olunan lotereyaların, digər yarışların və müsabiqələrin iştirakçısının ödənişi üzrə	C1																			
1301	Büdcəyə ödənilməlidir	C2											3	6	0	0	0				

Bəyannamənin 1301-ci sətrində “Büdcəyə ödənilməlidir” sətrinin “C2” xanalarında hesabat dövründə büdcəyə ödənilməli olan ƏDV məbləğlərinin cəmi göstərilir. ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatdan alınmayan vergi agentləri üçün büdcəyə ödənilməli olan məbləğ hesablanan ƏDV-nin məbləğinə bərabər olmalıdır.

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**” çərçivələrində 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 3: “A” vergi ödəyicisinin 2017-ci ilin yanvar ayı üçün “Qeydiyyatda alınmayan qeyri-rezidentə ödənilmiş məbləğə hesablanmış əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsi” rəhbər şəxs tərəfindən 15.02.2017-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	7	2	0	1	7
gün		ay		il			

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

- Bəyannamənin aşağı hissəsindəki digər *“bəyannaməni qəbul edən şəxsin S.A.A.”*, *“Vergi orqanı tərəfindən bəyannamənin qəbul edilməsi №-si və tarixi”* və *“poçt ştempelinin vurulma tarixi”* xanaları vergi orqanının vəzifəli şəxsləri tərəfindən doldurulur.

- Vergi orqanının bəyannaməni qəbul edən məsul vəzifəli şəxsi soyadını, adını və atasının adını (çərçivədən kənara çıxmadan) yazmaqla imzalayır və vergi orqanı tərəfindən bəyannamənin qəbul edilməsi №-sini və tarixini çərçivədə yazır.

- *“poçt ştempelinin vurulma tarixi”* xanalarında bəyannamə poçt vasitəsilə göndərildiyi halda zərfin üzərinə vurulmuş poçt ştempelinin tarixi yazılır.

Misal 4: A” vergi ödəyicisi 2017-ci ilin yanvar ayı üçün “Qeydiyyatda alınmayan qeyri-rezidentə ödənilmiş məbləğə hesablanmış əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsi”ni poçt vasitəsilə təqdim etmiş və bəyannamə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi **“18.02.2017”** vurulmuşdur. Bu halda vergi orqanı tərəfindən bəyannamənin **“poçt ştempelinin vurulma tarixi”** aşağıdakı kimi yazılır:

Poçt ştempelinin vurulma tarixi							
1	8	0	2	2	0	1	7
gün		ay		il			

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

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