

Azərbaycan Respublikasının Maliyyə Nazirliyi
ilə razılaşdırılmaqla Azərbaycan Respublikası
Vergilər Nazirinin 30 dekabr 2005-ci il tarixli
F-363 №-li Əmri ilə təsdiq edilmişdir

**Qeydiyyatata alınmayan qeyri-rezidentə ödənilmiş
məbləğə hesablanmış əlavə dəyər vergisinin
bəyannaməsinə Əlavənin tərtib edilməsi**

Q A Y D A S I

«Qeydiyyatata alınmayan qeyri-rezidentə ödənilmiş məbləğə hesablanmış əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsinə Əlavə» (bundan sonra Əlavə) qeyri-rezidentə ödəmələr verən ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatdan keçməyən vergi agentləri tərəfindən aşağıdakı qaydada doldurulur:

Bəyannamənin əvvəlində göstərilən «Qeyd» dəki «*Verilmiş formanın tərtib edilməsi qaydalarını oxuyun*» və «+,/, %,Z simvollarından istifadə etməyin, böyük çap hərflərlə qara və göy diyircəkli qələmlə doldurun» tövsiyələrinə ciddi əməl olunmalıdır.

- «Qeyd»dən sonrakı «*Bəyannamənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı*» sətrinin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərflə vergi orqanının adı yazılmalıdır.

Misal:

Əlavənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı

I	4		S	A	Y	L	I		Ə	R	A	Z	I		V	E	R	G	I	L	Ə	R		
I	D	A	R	Ə	S	I																		

Bölmə I. Vergi ödəyicisi haqqında məlumat

1-ci sətrin «VÖEN» göstərilən xanalarında hər xanada bir rəqəmlə vergi ödəyicisinin eyniləşdirmə nömrəsi yazılır ;

Misal:

1 VÖEN

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

2-cı sətirdə «*Vergi dövrü*» xanalarında bəyannaməyə Əlavə hansı hesabat dövrünə aid olmasından asılı olaraq hər xanada bir rəqəmlə müvafiq ay və il yazılır.

2 Vergi dövrü

C

0	8	2	0	0	5
ay		il			

Bölmə 2. Hesabat dövründə ƏDV məqsədləri üçün qeydiyyatdan alınmayan qeyri – rezidentdən alınmış iş və xidmətlər barədə məlumat

Bu bölmədə qeyri –rezidentlərin iş və ya xidmətlərini alan ƏDV məqsədləri üçün qeydiyyatdan alınmayan vergi agenti tərəfindən alınmış iş və ya xidmətlərin təfəsilatı, qeyri rezidentlər barədə məlumatlar o, cümlədən qeyri – rezidentin adı, rezident olduğu ölkənin adı, rezident olduğu ölkədəki VÖEN-i, görülmüş işin və ya xidmətin adı, işin və ya xidmətin təhvil verilmə tarixi, ödənişi təsdiq edən sənədin tarixi və ƏDV tutulan dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) göstərilir.

Bölmədə bir hesabat dövründə doqquz qeyri –rezident barədə məlumat yazmaq olar. Əgər hesabat dövründə ödəmə verilmiş qeyri- rezidentlərin sayı doqquzdan artıq olarsa o zaman Əlavəyə yeni səhifə artırmaq olar.

Misal

«A» vergi ödəyicisi 2005-ci ilin avqust ayında Rusiya Federasiyasında uçotda olan «Orion» təşkilatına (VÖEN 772445937471) alınmış qurğunun quraşdırılması üçün 14. 08. 2005-ci il tarixində görülmüş işə görə 5000,0 min manat (ƏDV-siz) ödəmə vermişdir.

Həmçinin Türk müğənnisi Rafet El Romanla (VÖEN 345246165432) bağlanmış müqaviləyə əsasən 21 avqust 2005-ci il tarixdə göstərilmiş musiqi xidmətinə görə 22.08.2005-ci il tarixli məxaric qəbzi ilə ona 3000,0 min manat (ƏDV-siz) vəsait ödəmişdir. Bu əməliyyatları Əlavədə aşağıdakı kimi göstəririk:

Sətr kodu	Qeyri-rezidentin adı	Rezident olduğu ölkənin adı	Rezident olduğu ölkədəki VÖEN	Görülmüş işin və xidmətin adı	İşin və ya xidmətin təhvil verilmə tarixi	Ödənişi təsdiq edən sənədin tarixi	ƏDV tutulan dövriyyə məbləği (ƏDV-siz)
1300.1	Qeyri-rezidentin adı	Rezident olduğu ölkənin adı	Rezident olduğu ölkədəki VÖEN	Görülmüş işin və xidmətin adı	İşin və ya xidmətin təhvil verilmə tarixi	Ödənişi təsdiq edən sənədin tarixi	ƏDV tutulan dövriyyə məbləği (ƏDV-siz)
	O R I O N	R U S İ Y A	7 7 2 4 4 5 9 3 7 4 7 1	Q U R Ğ U N U N Q U R A Ş D I R I L M A S	0 8 2 0 0 5	0 8 2 0 0 5	C1
1300.2	Qeyri-rezidentin adı	Rezident olduğu ölkənin adı	Rezident olduğu ölkədəki VÖEN	Görülmüş işin və xidmətin adı	İşin və ya xidmətin təhvil verilmə tarixi	Ödənişi təsdiq edən sənədin tarixi	ƏDV tutulan dövriyyə məbləği (ƏDV-siz)
	R A F E T E L R O M A N	T Ü R K İ Y Ə	3 4 5 2 4 6 1 6 5 4 3 2	M U S İ Q İ X İ D M Ə T İ	0 8 2 0 0 5	0 8 2 0 0 5	C1

Bəyannaməyə Əlavənin sonunda «Əlavə üzrə ƏDV tutulan dövriyyə məbləğinin CƏMİ (ƏDV-siz)» sözündən sonrakı «C1» xanalarında ayrı- ayrı qeyri – rezidentlərə bir hesabat dövründə ödənilmiş ödəmələrin cəmi məbləği qeyd olunur.

						8	0	0	0	0	0	0	0	0	0
--	--	--	--	--	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

«Bəyannaməyə Əlavə»-nin *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. Bəyannaməyə əlavə rəhbər şəxs tərəfindən imzalandıqdan və möhürlə təsdiqləndikdən sonra möhürün aşağı hissəsində olan «**Əlavənin tərtib edilmə tarixi**»nə dair xanalar tərtib edilmə tarixi qeyd olunmalıdır.

Misal:

«A» vergi ödəyicisinin 2005-ci ilin avqust ayı üçün «Qeydiyyatda alınmayan qeyri-rezidentə ödənilmiş məbləğə hesablanmış əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsinə Əlavə» rəhbər şəxs tərəfindən 15.09.2005-ci il tarixdə imzalanmış və möhürlə təsdiq edilmişdir. Bu halda «**Əlavənin tərtib edilmə tarixi**»nə dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

Əlavənin tərtib edilmə tarixi

1	5	0	9	2	0	0	5
---	---	---	---	---	---	---	---

-«*poçt ştemrelinin vurulma tarixi*» xanalarında bəyannaməyə Əlavə poçt vasitəsilə göndərildiyi halda zərfin üzərinə vurulmuş poçt ştempelinin tarixi yazılır.

Misal:

«A» vergi ödəyicisi 2005-ci ilin avqust ayı üçün «Qeydiyyatda alınmayan qeyri- rezidentə ödənilmiş məbləğə hesablanmış əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsinə Əlavə»-i poçt vasitəsilə təqdim etmiş və bəyannamə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi «**18.09.2005**» vurulmuşdur. Bu halda vergi orqanı tərəfindən bəyannamənin «**poçt ştempelinin vurulma tarixi**» aşağıdakı kimi yazılır:

Poçt ştempelinin vurulma tarixi

1	8	0	9	2	0	0	5
gün		ay		il			

Bəyannaməyə əlavə vergi orqanına gəlməklə təqdim edildikdə poçt ştempelinin vurulma tarixi üzrə xanalar doldurulmur.

Vergi orqanı tərəfindən Əlavənin qəbul edilməsi №-si və tarixi çərçivəsində Əlavə daxil olma tarixini və qeydiyyat nömrəsi göstərilir.

Əlavə xüsusi otağa təhvil verilərkən çərçivədən kənara çıxmadan xüsusi otağın ştempel vurulur.

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