

“Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsi”nə 5 №-li Əlavənin tərtib edilməsi Q A Y D A S I

“Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsi”nin 5 №-li Əlavəsi bəyannamədə Vergi Məcəlləsinin 165-ci və bu Məcəlləyə uyğun olaraq vergi ödəyicisinin ƏDV-dən azad əməliyyatları olduqda tərtib və təqdim edilir.

Kağız daşıyıcıda tərtib edilən Əlavədə qaralamalara və düzəlişlərə yol verilməməlidir.

Təqdim olunmuş Əlavədə aparılan hesablamalardakı riyazi səhvlər Bəyannamənin Tərtibi Proqramında (BTP) avtomat rejimdə və ya vergi orqanı tərəfindən düzəldilir və kompyuter proqram vasitəsi ilə düzgün hesablanmış vergi məbləğləri birbaşa baza göstəricilərinə daxil edilir.

Əlavə №5 əvvəlində göstərilən “Qeyd”dəki“ verilmiş formanın tərtib edilməsi qaydalarını oxuyun” və “ , + , / , % , 3 simvollarından istifadə etməyin, böyük çap hərflərlə qara və ya göy diyircəkli qələmlə doldurun” kimi **tövsiyələrə** ciddi əməl olunmalıdır.

“**Qeyd**»dən sonrakı “*Əlavə təqdim edildiyi vergi orqanının adı*” sətrin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərf yazmaqla vergi orqanının adı göstərilməlidir.

Misal: Əlavənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı

Əlavənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı	L	A	Ç	I	N	R	A	Y	O	N	V	E	R	G	I	L	Ə	R	Ş	Ö	B	Ə	S	I
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bölmə 1. Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat.

- 1-ci sətrin «**VÖEN**» xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) vergi ödəyicisinin VÖEN-i yazılır;

Misal:

1	VÖEN	6	2	9	9	0	0	0	0	0	1
---	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2-ci sətrdə “**Vergi ödəyicisinin qrupu**”ndan asılı olaraq, Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri üçün həmin xanada

X

 işarəsi 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 müəssisələr üçün həmin xanada

X

 işarəsi göstərməlidir;

Vergi ödəyicisi eyni ilə həm Vergi Məcəlləsinin 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 göstərsə bu halda 2-ci sətrdə **“Vergi ödəyicisinin qrupu”**nda Vergi Məcəlləsinin çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri üçün nəzərdə tutulmuş xanada

X

 işarəsi göstərilir;

3-cü sətrin **“ƏDV bildirişinin №-si”** xanasında vergi ödəyicisinə vergi orqanı tərəfindən Vergi Məcəlləsinin 157.2-ci maddəsinə əsasən verilən qeydiyyat 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 sətrin xanaları doldurulmur;

Misal:

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

3-cü sətrin **“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 sətrin xanaları doldurulmur;

Misal: 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 sətrin **“ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi”** xanasında vergi ödəyicisinin 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 sətrin xanaları doldurulmur;

Misal:

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 əlavə 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) əlavə hansı hesabat rübünə aid olmasından asılı olaraq (hər xanada bir rəqəmlə) müvafiq rüb və il yazılır.

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			

Əgər əlavə Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərən 2015-ci ilin birinci rübü üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

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

“Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsinə” Əlavə № 5 tərtib edilərkən müvafiq kodlarının göstəriciləri olduqda yalnız göstəricisi olan sətirlər tərtib edilir.

Bölmə 2. Əlavə dəyər vergisindən azad olunan dövriyyə barədə məlumat

Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsinin 164-cü maddəsinə uyğun olaraq vergi ödəməkdən azad edilən əməliyyatlar aparıldıqda aparılmış əməliyyatın növündən asılı olaraq əlavənin müvafiq kodlarının **C1** xanalarına azad olunan əməliyyatların məbləği yazılır.

Misal: “A” müəssisəsi 2015-ci ilin mart ayı ərzində 30 000 000 manat dəyərində ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar aparmışdır. Bundan 10 000 000 manatı maliyyə xidmətlərinin göstərilməsindən gəlirə **303.2**, 15 000 000 manatı nizamnamə fonduna (kapitalına) pay şəklində əmlak qoyulmasından **303.5** və 5 000 000 manatı dəfn mərasimi xidmətlərindən gəlirdən **303.9** ibarət olmuşdur. Yuxarıda göstərilən məbləğlər aşağıdakı müvafiq kodlar üzrə sətirlərdə (hər xanada bir rəqəmlə) əks etdirilir.

Təqdim edilmiş mallar (işlər, xidmətlər) üzrə ƏDV-dən azad olunan əməliyyatların məbləğinin cəmi **303** -cü sətirin **C1** **B1** xanalarında göstərilir.

303 kodlu sətirin cəmi **303.1** - **303.30** kodlu sətirlərin cəmindən ibarətdir.

303 ƏDV-dən azad olunan əməliyyatların məbləği CƏMİ

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1				3	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

303.1 Vergi Məcəlləsinin 164.1.1-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1				1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

303.2 Vergi Məcəlləsinin 164.1.2-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1														

303.3 Vergi Məcəlləsinin 164.1.3-cü maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1														

303.4 Vergi Məcəlləsinin 164.1.4-cü maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1														

303.5 Vergi Məcəlləsinin 164.1.5-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1				1	5	0	0	0	0	0	0	0	0	0

303.6 Vergi Məcəlləsinin 164.1.6-cı maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1														

303.7 Vergi Məcəlləsinin 164.1.7-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1														

303.8 Vergi Məcəlləsinin 164.1.8-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1														

303.9 Vergi Məcəlləsinin 164.1.9-cu maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1				5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

303.10 Vergi Məcəlləsinin 164.1.10-cu maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz		qəpik	
C1													

303.11 Vergi Məcəlləsinin 164.1.11-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz		qəpik	
C1													

303.12 Vergi Məcəlləsinin 164.1.12-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz		qəpik	
C1													

303.13 Vergi Məcəlləsinin 164.1.13-cü maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz		qəpik	
C1													

303.14 Vergi Məcəlləsinin 164.1.14-cü maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz		qəpik	
C1													

303.15 Vergi Məcəlləsinin 164.1.15-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz		qəpik	
C1													

303.16 Vergi Məcəlləsinin 164.1.16-cı maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz		qəpik	
C1													

303.17 Vergi Məcəlləsinin 164.1.17-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz		qəpik	
C1													

303.18 Vergi Məcəlləsinin 164.1.18-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz		qəpik	
C1													

303.19

Vergi Məcəlləsinin 164.1.26-cı maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz	qəpik	
C1												

303.20

Vergi Məcəlləsinin 164.1.27-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz	qəpik	
C1												

303.21

Vergi Məcəlləsinin 164.1.29-cu maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz	qəpik	
C1												

303.22

Vergi Məcəlləsinin 164.1.30-cu maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz	qəpik	
C1												

303.23

Vergi Məcəlləsinin 164.1.31-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz	qəpik	
C1												

303.24

Vergi Məcəlləsinin 164.1.32-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz	qəpik	
C1												

303.25

Vergi Məcəlləsinin 164.1.34-cü maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz	qəpik	
C1												

303.26

Vergi Məcəlləsinin 164.1.36-cı maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz	qəpik	
C1												

303.27

Vergi Məcəlləsinin 164.1.37-ci maddəsinə əsasən göstərilən əməliyyatlar

	milyard			milyon			min			yüz	qəpik	
C1												

303.28

Təqdim ediləcək malların (işlərin, xidmətlərin) hesabına əvvəlcədən alınmış ödənişləri

	milyard			milyon			min			yüz			qəpik	
C1														

303.29

“Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələr üzrə” və “Xüsusi iqtisadi zonalar haqqında qanunlar çərçivəsində aparılan əməliyyatlar üzrə əməliyyatlar.

Əlavənin “**Dövriyyə məbləği (ƏDV nəzərə alınmadan)**” sütunlarında hesabat ayı ərzində malların (işlərin, xidmətlərin) təqdim edilməsi barədə ƏDV-dən azad dövriyyə məbləği göstərilir.

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 xanalarda 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 2005-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 ştamptı" çərçivəsində ştampt 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.
