

“Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsinə” Əlavə № 4 tərtib edilməsi

Q A Y D A S I

“Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsi”nə Əlavə № 4 bəyannamədə ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatlar olduğu halda tərtib edilərək bəyannamə ilə birlikdə təqdim edilir.

Kağız daşıyıcıda Əlavə tərtib edilərkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir.

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 №4 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” kimi **tövsiyyələrə** ciddi əməl olunmalıdır.

“Qeyd”dən sonrakı “Əlavə təqdim edidiyi vergi orqanının adı” sətrin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərf yazmaqla vergi orqanının adı göstərməlidir.

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 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 ☒ 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 ☒ işarəsi göstərilir.

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

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

3-cüt sətrin **“ƏDV bildirişinin verilmə tarixi”** xanasında qeydiyyat bildirişin 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 2016-ci il göstərilir. Bu halda əlavənin 3-cü sətrinin **“ƏDV bildirişinin verilmə tarixi”** xanası aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

verilmə tarixi

2	3	0	7	2	0	1	6
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 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	7	2	0	1	6
gün		ay		il			

- 5-ci sətrdə **“Vergi dövrü”**, ☒ işarəsindən sonrakı altı rəqəmli xanalarda əlavə hansı hesabat ayına aid olmasından asılı olaraq (hər xanada bir rəqəmlə) müvafiq ay və il yazılır, ☒ 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 2016-cı ilin may ayı üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

5	Vergi dövrü	A	0	5	2	0	1	6
			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 2016-cı ilin ikinci rüb üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

5	Vergi dövrü	B	0	2	2	0	1	6
			rüb		il			

“Əlavə Dəyər Vergisinin bəyannaməsinə” Əlavə № 4 tərtib edilərkən müvafiq kodlarının göstəriciləri olduqda yalnız göstəricisi olan kodlar doldurulur.

Bölmə 2. Əlavə dəyər vergisinə “0” (sıfır) dərəcə ilə tutulan dövriyyə barədə məlumat

Vergi Məcəlləsinin 165-ci maddəsinə və qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində aparılan əməliyyatlara uyğun olaraq ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatlar aparıldıqda aparılmış əməliyyatın növündən asılı olaraq əlavənin müvafiq kodlarının **C1** xanalarına ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatların məbləği yazılır.

Misal: “Vüqar” MMC-nin 2016-cı ilin may ayı ərzində 20 000 000,0 manat dəyərində ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyat aparmışdır. Bundan 10 000 000,0 manatı qrant üzrə resipiyentlərə malların təqdim edilməsindən (**302.2**), 10 000 000,0 manatı malların və Vergi Məcəlləsinin 168.1.5-ci maddəsində göstərilmiş xidmətin ixracından (**302.3**) ibarət olmuşdur ki, bunun da 8 000 000,0 manatı malların ixracından (**302.3.1**), 2 000 000,0 manatı isə patent hüququnun mülkiyyətə verilməsi üzrə xidmətin ixracından (**302.3.2**) ibarətdir. Yuxarıda göstərilən məbləğlər aşağıdakı müvafiq kodlara (hər xanada bir rəqəmlə) doldurulur.

Təqdim edilmiş mallar (işlər, xidmətlər) üzrə ƏDV-yə 0 dərəcə ilə cəlb olunan dövriyyələrin məbləğinin cəmi **302** kodlu sətrin **C1** xanalarında göstərilir. **302** kodun

cəmi **302.1** **302.2** **302.3** **302.4** **302.5** **302.6** **302.7** **302.8**
302.9 **302.10** və **302.11** kodlu sətirlərin cəmindən ibarətdir.

302 ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatların məbləği CƏMI

	милард			милion			ми			йүз			гятик	
Ы1					2	0	0	0	0	0	0	0	0	0

302.1 Vergi Məcəlləsinin 165.1.1-ci maddəsinə əsasən aparılan əməliyyatlar

	милард			милion			ми			йүз			гятик	
Ы1					1	0	0	0	0	0	0	0	0	0

302.2 Vergi Məcəlləsinin 165.1.2-ci maddəsinə əsasən aparılan əməliyyatlar

	милард			милion			ми			йүз			гятик	
Ы1														

302.3 Vergi Məcəlləsinin 165.1.3-cü maddəsinə əsasən aparılan əməliyyatlar

	милард			милion			ми			йүз			гятик	
С1					1	0	0	0	0	0	0	0	0	0

302.3.1 Vergi Məcəlləsinin 165.1.3-cü maddəsinə əsasən malların ixracı üzrə aparılmış əməliyyatlar

	милард			милion			ми			йүз			гятик	
С1					8	0	0	0	0	0	0	0	0	0

302.3.2 Vergi Məcəlləsinin 165.1.3-cü maddəsinə əsasən bu Məcəlləsinin 168.1.5-ci maddəsində göstərilmiş xidmətlərin ixracı üzrə aparılmış əməliyyatlar

	милард			милion			ми			йүз			гятик	
С1					2	0	0	0	0	0	0	0	0	0

302.4 Vergi Məcəlləsinin 165.1.4-cü maddəsinə əsasən aparılan əməliyyatlar

	милард			милion			ми			йүз			гятик	
Ы1														

302.5 Vergi Məcəlləsinin 165.1.5-ci maddəsinə əsasən aparılan əməliyyatlar

	милард			милion			ми			йүз			гятик	
Ы1														

302.6 Vergi Məcəlləsinin 165.1.7-ci maddəsinə əsasən aparılan əməliyyatlar

	миллард			миллон			ми			йүз			зяттик	
Ы														

302.7 Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlərdə və ya qanunlarda, o cümlədən neft və qaz haqqında, ixrac məqsədli neft-qaz fəaliyyəti haqqında qanunlar çərçivəsində aparılan əməliyyatlar

	миллард			миллон			ми			йүз			зяттик	
Ы														

və sətirin alt sətri olan **302.7.1** kodlu sətirində isə qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlərdə və ya qanunlarda, o cümlədən neft və qaz haqqında, ixrac məqsədli neft-qaz fəaliyyəti haqqında qanunlar çərçivəsində aparılan əməliyyatlar üzrə əvvəlcədən alınmış ödənişlər əks etdirilir.

302.8 Təqdim ediləcək malların (işlərin, xidmətlərin) hesabına əvvəlcədən alınmış ödənişləri sətirində isə **302.7** kodlu sətirdəki məbləğlər istisna olmaqla digər əməliyyatlar üzrə əvvəlcədən alınmış ödənişlər əks etdirilir.

	миллард			миллон			ми			йүз			зяттик	
Ы														

302.9 Xüsusi iqtisadi zonalar haqqında qanunlar çərçivəsində aparılan əməliyyatlar üzrə:

	миллард			миллон			ми			йүз			зяттик	
Ы														

302.10 kodlu sətirdə isə “Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələr üzrə” üzrə əməliyyatlar əks etdirilir.

Əlavənin “**Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz)**” sütunlarında hesabat ayı ərzində malların (işlərin, xidmətlərin) təqdim edilməsi barədə ƏDV-siz 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 çıxmada) yazılmaqla onlar tərəfindən imzalanır. Əlavəni rəhbər şəxs

tərəfindən imzalandıqdan və möhürlə təsdiqləndiqdən sonra möhürün sol tərəfində olan “**əlavənin tərtib edilmə tarixi**”nə dair xanalarda tərtib edilmə tarixi qeyd olunmalıdır.

Misal: “A” müəssisəsinin 2016-cı ilin may ayı üçün bəyannamənin Əlavəsi rəhbər şəxs tərəfindən 15.06.2016-cı il tarixdə imzalanmış və möhürlə təsdiq edilmişdir. Bu halda, “**Əlavənin tərtib edilmə tarixi**”nə dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

1	5	0	6	2	0	1	6
gün		ay		il			

- Vergi orqanı tərəfindən **əlavənin qəbul edilməsi №-si və tarixi** çərçivəsində daxil olma tarixini 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 2016-cı ilin may ayı üzrə ƏDV bəyannaməsinə əlavəni poçt vasitəsilə təqdim etmiş və əlavə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi “15.06.2016” vurulmuşdur. Bu halda, vergi orqanı tərəfindən əlavənin “poçt ştempelinin vurulma tarixi” xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:

1	5	0	6	2	0	1	6
gün		ay		il			

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

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

* * *