

**«Əlavə Dəyər Vergisinin bəyannaməsinə Əlavə № 1»in
tərtib edilməsi**

Q a y d a s ı

«Əlavə Dəyər Vergisi bəyannaməsinə» Əlavə № 1 əlavə dəyər vergisi bəyannaməsinin 310, 311 və 316 kodlarının göstəriciləri olduğu halda təqdim olunur.

Əlavə müvafiq formatdan kənara çıxmaq şərti ilə kompüter vasitəsilə rəngli formada tərtib edilərək vergi orqanlarına təqdim edilə bilər. Əlavənin 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*» **tövsiyyələrə** ciddi əməl olunmalıdır.

Əlavə doldurularkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir.

Təqdim olunmuş əlavədə aparılan hesablamalardakı riyazi səhvlər vergi orqanı tərəfindən düzəldilir və kompüter proqram vasitəsi ilə düzgün hesablanmış vergi məbləğləri birbaşa baza göstəricilərinə daxil edilir.

«Qeyd»dən sonrakı «Əlavə təqdim edildiyi vergi orqanın adı» adlı sətirin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərflə vergi orqanın adı yazılmalıdır.

- **Misal:** 2010-cu ilin fevral ayı üçün tərtib olunmuş ƏDV bəyannaməsinin 1 №-li Əlavəsi bəyannamə ilə birlikdə **Xüsusi Rejimli Vergi Xidməti Departamentinə** təqdim olunur

[illegible]

Bölmə 1. Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat

1 №-li «VÖEN» adlı 10-xanalıq sətirdə vergi ödəyicisinin VÖEN-i qeyd olunur.

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

1 VÖEN

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

2 №-li «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 sənədlər və qanunlar ilə** müəyyən edilməsi barədə məlumat verilir. Bu məqsədlə sətirin adının aşağısında qeyd edildiyi kimi sətirdəki 2 xanadan birində **«X»** işarəsi qoyulur. 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 sənədlər və ya

qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərsə bu halda 3-cü sətrdə «Vergi ödəyicisinin qrupu»nda Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri üçün nəzərdə tutulmuş xanada «X» işarəsi göstərilir.

- **Misal:** Vergi öhdəliyi **Vergi Məcəlləsi ilə** müəyyən edilsə, müvafiq xanada işarə bu qaydada qoyulur:

2	Verginin ödəyicisinin qrupu <small>(müvafiq xanadan birində X göstərin)</small>	X	Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisi
			Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, ə haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar fəaliyyət göstərən xüsusi vergi rejimli müəssisələr

3 №-li sətrin «ƏDV bildirişinin №-si» adlı hissəsində 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:** Vergi ödəyicisinə verilən qeydiyyat 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 №-li sətrin «ƏDV bildirişinin verilmə tarixi» adlı hissəsində 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 bildirişində verilmə tarixi **13 yanvar 2010-cu il** göstərilib. Bu halda əlavənin 3 №-li sətrinin «ƏDV bildirişinin verilmə tarixi» xanası aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

3	ƏDV bildirişinin verilmə tarixi	1	3	0	1	2	0	1	0
		gün		ay		il			

4 №-li «ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi» adlı sətrdə 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:** Vergi ödəyicisi Vergi Məcəlləsinə əsasən **11 yanvar 2010-cu il** tarixdə vergi orqanına ƏDV qeydiyyatına durmaq üçün ərizə ilə müraciət edir və onun ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi **11.01.2010-cu il** göstərir. Bu halda əlavənin 4 №-li sətrinin «ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi» xanası aşağıdakı kimi yazılır;

4 ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə
minmə tarixi

1	1	0	1	2	0	1	0
gün		ay		il			

5 №-li «Vergi dövrü» adlı sətirdə **C** işarəsindən sonrakı 6-xanalıq çərçivədə əlavənin hansı hesabat ayına aid olmasından asılı olaraq (hər xanada bir rəqəmlə) müvafiq ay və il, **B** işarəsindən sonrakı 6-xanalıq çərçivədə (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) isə 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 «B» hərfi əlavənin rüblük, «A» hərfi isə əlavənin illik olmasının göstəricisidir.

- **Misal:** Əgər əlavə **2010-cu ilin fevral ayı** üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

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

- **Misal:** Əgər əlavə **2010-cu ilin ikinci rübü** üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

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

Bölmə 2. Əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələri 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 hissəsinin cədvəlində vergi ödəyiciləri tərəfindən cari hesabat dövründə, yəni Əlavə № 1-in aid olduğu dövrdə, əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələri (YGB) barədə məlumatlar daxil edilir.

Cədvəlin **1-ci «Sətrin kodu»** sütununa ƏDV-si bəyannaməsinin 310, 311 və 316 sətir kodlarından biri yazılır.

Cədvəlin **2-ci «Yük gömrük bəyannaməsinə 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). YGB-nin №-si dedikdə YGB-də «/» işarəsindən sonrakı yeddi rəqəm başa düşülür.

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 və qəpiklə) yazılır.

9-cu «YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV-siz dəyəri, manatla» və 10-cu «YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV məbləği, manatla» sütunlarda müvafiq olaraq YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) cari dövrdə ödənilmiş ƏDV-siz dəyəri və ƏDV məbləği (manatla və qəpiklə) yazılır.

- **Misal:** Vergi ödəyicisi 12 fevral 2010-cu il tarixli, CA seriyalı, 1589660 №-li YGB-nə əsasən 100 000 manat dəyərində mal idxal etmiş və büdcəyə 18% dərəcə ilə 18 000 manat ƏDV ödəmişdir.

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 malın (işin, xidmətin) ödənilmiş 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	12.02.2010	CA	1589660	100000,00	18000,00	100000,00	18000,00

Cədvəlin altındakı **«Cari hesabat dövründə əldə edilmiş YÜK GÖMRÜK BƏYANNAMƏLƏRİ üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV-siz ümumi dəyər və ƏDV məbləğlərinin CƏMİ»** adlı sətrin **C1** xanalarında vergi ödəyiciləri tərəfindən cari hesabat dövründə, yəni Əlavə № 1-in aid olduğu dövrdə, əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələri (YGB) üzrə alınmış malların (işlərin, xidmətlərin) cari dövrdə ödənilmiş ƏDV-siz ümumi dəyərlərinin, **C2** xanalarında isə ƏDV məbləğlərinin cəmləri (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır.

Cari hesabat dövründə əldə edilmiş YÜK GÖMRÜK BƏYANNAMƏLƏRİ üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV-siz ümumi dəyər və ƏDV məbləğlərinin CƏMİ

C1	milyard	milyon	min	üzr	qəpik

C2	milyard	milyon	min	üzr	qəpik

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 əvvəl, əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələri (YGB) barədə məlumatlar daxil edilir.

Cədvəlin **1-ci «Sətrin kodu»** sütununa ƏDV-si bəyannaməsinin 310, 311 və 316 sətir kodlarından biri yazılır.

Cədvəlin **2-ci «Yük gömrük bəyannaməsinin 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). YGB-nin №-si dedikdə YGB-də «/» işarəsindən sonrakı yeddi rəqəm başa düşülür.

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 və qəpiklə) yazılır.

9-cu «YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV-siz dəyəri, manatla» və 10-cu «YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV məbləği, manatla» sütunlarda müvafiq olaraq YGB üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) cari dövrdə ödənilmiş ƏDV-siz dəyəri və ƏDV məbləği (manatla və qəpiklə) yazılır.

- **Misal:** Vergi ödəyicisi 2010-cu ilin yanvar ayı ərzində 12 yanvar 2010-cu il tarixli, CA seriyalı, 1561441 №-li YGB-nə əsasən dəyəri 100 000 manat, ƏDV-si isə 18 000 manat olmaqla mal idxal etmiş, lakin ƏDV-si büdcəyə ödənilməmişdir. Vergi ödəyicisi tərəfindən yuxarıda göstərilən YGB üzrə ƏDV-si 2010-cu ilin fevral ayında büdcəyə ödənilmişdir.

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 malın (işin, xidmətin) ödənilmiş 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 Bas Gömrük İdarəsi	1300122271	12.01.2010	CA	1561441	100000,00	18000,00	100000,00	18000,00

Cədvəlin altındakı **«Əvvəlki dövrlərdə əldə edilmiş YÜK GÖMRÜK BƏYANNAMƏLƏRİ üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV-siz ümumi dəyər və ƏDV məbləğlərinin CƏMİ»** adlı sətrin **C1** xanalarında vergi ödəyiciləri tərəfindən əvvəlki dövrlərdə, yəni Əlavə № 1-in aid olduğu dövrdən əvvəl, əldə edilmiş yük gömrük bəyannamələri (YGB) üzrə alınmış malların (işlərin, xidmətlərin) cari dövrdə ödənilmiş ƏDV-siz ümumi dəyərlərinin, **C2** xanalarında isə ƏDV məbləğlərinin cəmləri (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır.

Əvvəlki dövrlərdə əldə edilmiş YÜK GÖMRÜK BƏYANNAMƏLƏRİ üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) ödənilmiş ƏDV-siz ümumi dəyər və ƏDV məbləğlərinin CƏMİ

C1	milyard	milyon	min	üz	qəpik	C2	milyard	milyon	min	üz	qəpik

Əlavənin **«YÜK GÖMRÜK BƏYANNAMƏLƏRİ üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) cari hesabat dövründə ödənilmiş»** 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 2010-cu ilin fevral ayı ərzində əldə etdiyi 12 fevral 2010-cu il tarixli, CA seriyalı, 1589660 №-li və 2010-cu ilin yanvar ayı ərzində əldə etdiyi 12 yanvar 2010-cu il tarixli, CA seriyalı, 1561441 №-li YGB-lərinin hər birinə əsasən 100 000 manat dəyərində mal idxal etmiş və hər bir YGB üzrə fevral ayında büdcəyə 18% dərəcə ilə 18 000 manat cəmi 36 000 manat ƏDV ödəmişdir.

YÜK GÖMRÜK BƏYANNAMƏLƏRİ üzrə alınmış malın (işin, xidmətin) cari hesabat dövründə ödənilmiş

C2	milyard	milyon	min	üz	qəpik

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. 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 2010-cu ilin fevral ayı üçün təqdim etdiyi ƏDV bəyannaməsinin əlavəsi rəhbər şəxs tərəfindən 15.03.2010-cu il tarixdə imzalanmış və möhürlə təsdiq edilmişdir. Bu halda, «*Əlavənin tərtib edilmə tarixi*»nə dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

1	5	0	3	2	0	1	0
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 2010-cu ilin fevral ayı üçün təqdim etdiyi ƏDV bəyannaməsinə əlavəni poçt vasitəsilə təqdim etmiş və əlavə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi «15.03.2010» vurulmuşdur. Bu halda, vergi orqanı tərəfindən əlavənin «poçt ştempelinin vurulma tarixi» xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:

1	5	0	3	2	0	1	0
gün		ay		il			

«*Poçt ştempelinin vurulma tarixi*» çərçivəsindən aşağı sağ küncdəki «xüsusi otağın ştempel» çərçivəsində ştempel 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.