

«Əlavə Dəyər Vergisinin bəyannaməsi»nin tərtib edilməsi Q a y d a s ı

Bəyannamə Vergi Məcəlləsinin 154-cü maddəsinə əsasən ƏDV-nin ödəyicisi sayılan vergi ödəyiciləri 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 vergi ödəyiciləri tərəfindən aşağıdakı kimi doldurulur:

Bəyannamənin 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» **tövsiyələrə** ciddi əməl olunmalıdır.

Bəyannamə doldurularkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir.

Təqdim olunmuş bəyannamədə 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 «**Bəyannamə 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 bəyannaməsi **Xüsusi Rejimli Vergi Xidməti Departamentinə** təqdim olunur

X	Ü	S	U	S	İ		R	E	J	İ	M	L	İ	V	E	R	G	İ	X	İ	D	M	Ə	T	İ	D	E	P	A	R	T	A	M	E	N	T	İ				
---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--

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 tam adı**» adlı sətirdə böyük çap hərfləri ilə (hər xanada bir hərflə) vergi ödəyicisi fiziki şəxs olduğu halda, onun adı, soyadı və atasının adı, hüquqi şəxs olduqda isə, onun tam hüquqi adı qeyd olunur.

- **Misal:** Bəyannamə "A" müəssisəsi tərəfindən təqdim edilərsə, müvafiq xanalarda vergi ödəyicisinin adı bu qaydada yazılır:

2

 Vergi ödəyicisinin tam adı

A	M	Ü	Ə	S	S	İ	S	Ə	S	İ								
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--	--	--	--

3 №-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 sazişlər və qanunlar ilə** müəyyən edilməsi barədə məlumat verilir. Bu məqsədlə sətrin 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 sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərsə bu halda 3-cü sətirdə **«Vergi ödəyicisinin qrupu»**nda Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri üçün nəzərdə tutulmuş xanada «X» işarəsi göstərilir.

- **Misal:** Maşınqayırma zavodunun vergi öhdəliyi **Vergi Məcəlləsi ilə** müəyyən edilirsə, müvafiq xanada işarə bu qaydada qoyulur:

3	Verginin ödəyicisinin qrupu (müvafiq xanadan birində X göstərin)	X	
		Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisi	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

4 №-li «ƏDV bildirişinin №-si» adlı sətirdə 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:** Maşınqayırma zavoduna verilən qeydiyyat bildirişinin nömrəsi **99250000767** təşkil edir. Bu halda bəyannamənin müvafiq xanaları bu qaydada doldurulur:

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

5 №-li «ƏDV bildirişinin verilmə tarixi» adlı sətirdə 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 bəyannamənin 5 №-li sətrin «ƏDV bildirişinin verilmə tarixi» xanası aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

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

6 №-li «ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi» adlı sətirdə 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 göstərirsə bu halda həmin sətirin 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 **02.01.2001-ci il** göstərir. Bu halda bəyannamənin 6 №-li sətirinin «**ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi**» xanası aşağıdakı kimi yazılır;

6	ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi	1	1	0	1	2	0	1	0
		gün		ay		il			

7 №-li «Əsas fəaliyyət növü» adlı sətirdə 7-xanalıq çərçivədə (hər xanada bir rəqəmlə) ödəyicinin əsas fəaliyyət növünün statistik kodu, ondan sonra gələn çərçivədə isə (hər xanada bir hərflə) həmin fəaliyyət növünün adı qeyd olunur.

7	Əsas fəaliyyət kodunun növü			4	1	0	0	adi	S	Ə	N	A	Y	E					
---	-----------------------------	--	--	---	---	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	--	--	--	--	--

«**Əsas fəaliyyət növünün kodu**» göstərilən yeddi rəqəmli xanalar vergi ödəyicisi tərəfindən doldurulmadığı hallarda bəyannamənin vergi orqanı tərəfindən qəbul edilməməsinə əsas vermir.

8 №-li «Təqdim olunmuş əlavələrin vərəq sayı» adlı sətirdə 3-xanalıq çərçivədə bəyannamə ilə birlikdə təqdim olunan əlavənin vərəqlərinin sayı qeyd olunur.

- **Misal:** Vergi ödəyicisi təqdim etdiyi cari «ƏDV bəyannaməsi»nin məlumatlarının açıqlamasını təmin etmək məqsədilə bəyannaməyə 1 №-li Əlavə üzrə 2 vərəq, 2 №-li Əlavə üzrə 3 vərəq, 3 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, 4 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, 5 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, 6 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, 7 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq və 8 №-li Əlavə üzrə 1 vərəq, cəmi səkkiz Əlavələr üzrə **11 vərəq** əlavə edir. Bu halda «**Təqdim olunmuş əlavələrin sayı**» xanaları aşağıdakı kimi doldurulur:

8	Təqdim olunmuş əlavələrin sayı		1	1	vərəq
---	--------------------------------	--	---	---	-------

9 №-li «Bəyannamənin növü» adlı sətirdə təqdim olunan bəyannamənin hansı növə aid olmasından asılı olaraq, yəni hesabat rübü üzrə tərtib edildikdə «**Cari**», əvvəlki hesabat dövrləri üzrə dürlüştəlməyə dair hesabat tərtib edildiyi halda «**Dəqiqləşdirilmiş**», və yaxud müəssisə ləğv olunduqda və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətini dayandırdıqda «**Ləğv olunma**» xanasında «**X**» işarəsi qoyulur. «**Ləğv olunma**» xanasında «**X**» işarəsi qoyulduqda həmin ifadənin qarşısındakı

xanalarda (hər xanada bir rəqəmlə) vergi ödəyicisinin ləğv olunduğu və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətinin dayandığı tarix göstərməlidir:

- **Misal:** Qərara əsasən müəssisə **20 fevral 2010-cu il** tarixə ləğv olunur. Bu halda müəssisənin ləğv olunması barədə son bəyannamənin 9 №-li sətirinin «**Ləğv olunma**» xanaları aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

9	Bəyannamənin növü (müvafiq xanadan birində X göstərin)	Cari	Dəqiqləşdirilmiş	X	Ləğv olma	20022010
						gün ay il
	Hesabat ayı üçün növbəti ayın 20-dən gec olmayaraq müvafiq Əlavələrlə birlikdə təqdim edilir		VM 163-cü maddəsində nəzərdə tutulan hallar istisna olmaqla əvvəlki hesabat dövrləri üzrə dəqiqləşmənin aparılması zəruri olduğu hallarda sayyar vergi yoxlamasının başladığı gündəlik müvafiq Əlavələrlə birlikdə təqdim edilir			

10 №-li «Vergi dövrü» adlı sətirdə **C** işarəsindən sonrakı 6-xanalıq çərçivədə bəyannamənin 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 bəyannamənin 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 bəyannamənin rüblük, «A» hərfi isə bəyannamənin illik olmasının göstəricisidir.

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

10

 Vergi dövrü

C

--	--	--	--	--	--

ay
il

B

--	--	--	--	--	--

rüb
il

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

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

11 №-li «Valyutanın növü» adlı sətirdə valyutanın növündən, yeni bəyannamədə göstərilən məbləğlərin Azərbaycan manatı və ya ABŞ dolları (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 işarələnir) ilə göstərilməsindən asılı olaraq, müvafiq xanada **X** işarəsi qeyd edilir. Bəyannamə Azərbaycan manatı ilə tərtib

edilirsə bəyannamənin rəqəmlə ifadə olunan hər bir sətərndə müvafiq qaydada manat və qəpik yazılmalıdır. Əgər bəyannamə ABŞ dolları ilə tərtib edilirsə (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) onda bəyannamənin rəqəmlə ifadə olunan hər bir sətərndə müvafiq qaydada ABŞ dolları yazılmalıdır.

- **Misal:** Əgər bəyannamə **Azərbaycan manatı** ilə tərtib edilirsə, bu halda xanada aşağıdakı qaydada **X** işarəsi göstərilir:

11	Valyutanın növü	X
	(müvafiq xanadan birində X göstərin)	Azərbaycan manatı

- **Misal:** Əgər bəyannamə **ABŞ dolları** ilə tərtib edilirsə, bu halda xanada aşağıdakı qaydada **X** işarəsi göstərilir:

11	Valyutanın növü	X
	(müvafiq xanadan birində X göstərin)	ABŞ dolları

Bölmə 2 . Verginin hesablanması

Hissə 1

Hesabat dövründəki dövriyyə üzrə əlavə dəyər vergisinin hesablanması

- **301** «ƏDV-nə 18 faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar» sətirinə müvafiq olaraq **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) dövriyyə məbləği ƏDV-siz və **C2** xanasında həmin dövriyyənin 18 faiz dərəcəyə vurmaqla əlavə dəyər vergisinin məbləği yazılır və eyni zamanda sətirin 3№-li Əlavədə açıqlaması verilməlidir;

Misal: Müəssisənin 2010-cu ilin fevral ayı ərzində təqdim edilmiş mallar (işlər, xidmətlər) üzrə ƏDV-nə cəlb olunan dövriyyəsinin məbləği 500 000 manat və onun ƏDV məbləği 90 000 manat olmuşdur.

sətrin kodu		Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)									
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik					
301	C1				5	0	0	0	0	0	0
sətrin kodu		Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)									
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik					
301	C2				9	0	0	0	0	0	0

- **302** «ƏDV-nə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar» sətirinə müvafiq olaraq **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) ƏDV-siz dövriyyə məbləği və **C4** xanasında isə ƏDV-nə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan

əməliyyatların ümumi dövriyyədə xüsusi çəkisi faizlə (%) yazılır və eyni zamanda sətirin 4№-li Əlavədə açıqlaması verilməlidir;

Misal: «A» müəssisəsinin 2010-cu ilin fevral ayı üzrə bəyannaməsində [305] sətirinin [C1] xanasında əməliyyatlar üzrə cəmi ([301]+[302]+[303]+[304]) 1 000 000 manat dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) müəyyən edilmişdir, o cümlədən [302] «ƏDV-nə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar» sətirinin [C1] xanasında dövriyyə məbləği 50 000 manat olmuşdur. Bu halda [302] «ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar» sətirinin [C1] xanasında dövriyyə məbləği 50 000 manat və «ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar»ın ümumi dövriyyədə xüsusi çəkisi 5% ($50\,000/1\,000\,000*100$) [C4] xanası aşağıdakı kimi doldurulur:

sətrin kodu		Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik
[302]	[C1]			50	00	00

$$50\,000/1\,000\,000*100=5\%$$

sətrin kodu					
[302]	[C4]		5	0	0

- [303] «ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar» sətrinə müvafiq olaraq [C1] xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) ƏDV-siz dövriyyə məbləği və [C4] xanasında ƏDV-dən azad olunan əməliyyatların ümumi dövriyyədə xüsusi çəkisi faizlə (%) yazılır və eyni zamanda sətirin 5№-li Əlavədə açıqlaması verilməlidir;

Misal: «A» müəssisəsinin 2010-cu ilin fevral ayı üzrə bəyannaməsində [305] sətirinin [C1] xanasında əməliyyatlar üzrə cəmi ([301]+[302]+[303]+[304]) 1 000 000 manat dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) müəyyən edilmiş, o cümlədən ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) 100 000 manat olmuşdur. Bu halda bəyannamənin [303] «ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar» sətirində [C1] xanasında dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) 100 000 manat və «ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar»ın ümumi dövriyyədə xüsusi çəkisi 10% ($100\,000/1\,000\,000*100=10\%$) [C4] xanası aşağıdakı kimi doldurulur:

sətrin kodu		Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik
[303]	[C1]			100	00	00

$$100\,000/1\,000\,000*100=10\%$$

Sətrin
kodu

303

C4

1 0 0 0 %

- 304 «ƏDV 20 faiz dərəcəsi ilə tutulan əməliyyatlar» sətrinin müvafiq olaraq C1 xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) 01.01.2001-ci il tarixə olan və 20% dərəcə ilə vergiyə cəlb edilmiş borclardan daxil olmuş vəsaitin dövriyyə məbləği ƏDV-siz və C2 xanasında həmin dövriyyənin 20 faiz dərəcəyə vurmaqla əlavə dəyər vergisinin məbləği yazılır;

Misal: «A» müəssisəsinə 2010-cu ilin fevral ayında 01.01.2001-ci il tarixinə 1 000 000 000 manat məbləğində olan debitor borclarından 420 000 manat məbləğində (ƏDV ilə birlikdə) vəsait daxil olmuşdur. Bu halda bəyannamənin 304 sətrində C1 xanasında 350 000 manat yazılır və C2 xanasında ƏDV məbləği 70 000 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

sətrin kodu		Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik
304	C1				350	000

sətrin kodu		Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik
304	C2				70	000

- 305 «Əməliyyatlar üzrə CƏMİ» sətrinə müvafiq olaraq C1 xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) 301, 302, 303 və 304 sətrlərin C1 xanalarının cəmi və C2 xanasında 301 və 304 sətrlərin C2 xanalarının cəmi məbləğləri yazılır;

Misal: «A» müəssisənin yuxarıda göstərildiyi kimi 2010-cu ilin fevral ayında təqdim edilmiş mallar (işlər, xidmətlər) üzrə ƏDV-nə cəlb olunan dövriyyəsinin məbləği 500 000 manat, təqdim edilmiş mallar (işlər, xidmətlər) üzrə ƏDV-yə sıfır (0) dərəcə ilə cəlb edilən əməliyyatların məbləği 50 000 manat, təqdim edilmiş mallar (işlər, xidmətlər) üzrə ƏDV-dən azad olan əməliyyatların məbləği 100 000 manat, 01.01.2001-ci il tarixinə olan debitor borclarından 350 000 manat (ƏDV-siz) məbləğində vəsaiti daxil olmuşdur. Bu halda bəyannamənin 305 «Əməliyyatlar üzrə CƏMİ» sətrinin C1 xanasında (500 000+50 000+100 000+350 000) 1 000 000 manat və C2 xanasında ƏDV məbləği (90 000+70 000) 160 000 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

sətrin kodu		Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik
305	C1			1	000	000

sətrin kodu		Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik

kodu

milyard milyon min yüz qəpik

305

C2

1 6 0 0 0 0 0 0

- **306** «Vergi Məcəlləsinin 169-cu maddəsinə əsasən qeyri-rezidentin göstərdiyi xidmətlər və ya gördüyü işlər üzrə əməliyyatlar» sətirinə müvafiq olaraq **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatla alınmayan qeyri-rezidentə ödənilməli olan məbləğ və **C2** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) ödənilməli olan məbləğə tətbiq edilmiş ƏDV məbləği yazılır;

Misal: «A» müəssisəsinə 2010-cu ilin fevral ayında ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatla alınmayan qeyri-rezident tərəfindən Azərbaycan Respublikası ərazisində 400 000 manat məbləğində xidmət göstərilmiş və həmin xidmətə tətbiq edilmiş 18% dərəcəsi ilə ($400\,000 \cdot 18\% = 72\,000$) 72 000 manat ƏDV məbləği təşkil etmişdir. Bu halda bəyannamənin **306** sətirinin **C1** xanasında 400 000 manat və **C2** xanasında ƏDV məbləği 72 000 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

$$400\,000 \cdot 18\% = 72\,000$$

sətrin
kodu

Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

306

C1

4 0 0 0 0 0 0 0

sətrin
kodu

Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

306

C2

7 2 0 0 0 0 0 0

- hesabat ayı ərzində təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə əldə olunmuş məbləğ **307** «Təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə əldə olunmuş məbləğ» sətirinin **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır. Bu sətirin göstəriciləri mütlək əks olunmalıdır.

Misal: «A» müəssisəsi 2010-cu ilin fevral ayı ərzində 500 000 manatlıq mal təqdim etmişdir, lakin ay ərzində təqdim edilmiş mala görə 200 000 manat məbləğində hesablaşma hesabına pul vəsaiti daxil olmuşdur, eyni zamanda keçən aylardan təqdim edilmiş mallara görə 30 000 manat daxil olub. Bu halda bəyannamənin **307** «Təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə əldə olunmuş məbləğ» sətirinə hesabat ayı ərzində təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə əldə olunmuş məbləğ **C1** xanası aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

sətrin
kodu

Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

307

C1

2 3 0 0 0 0 0 0

Hissə 2

Hesabat dövründəki dövriyyə üzrə əvəzləşdirilən əlavə dəyər vergisinin hesablanması

- **308** «Vergi Məcəlləsinin 175.1-ci maddəsinə əsasən alınmış hesab-fakturalar üzrə nağdsız qaydada ödənilmiş məbləğ» sətrinin **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) İnternet Vergi İdarəsində müvafiq qaydada doldurularaq və qeydə alınaraq əvəzləşməyə qəbul olunmuş elektron Vergi Hesab Fakturaları üzrə ƏDV-siz dövriyyə məbləği, **C2** xanasında isə həmin dövriyyənin 18 faiz əlavə dəyər vergisinin məbləği yazılır;

Misal: «A» müəssisəsi tərəfindən 2010-cu ilin fevral ayında elektron VHF üzrə alınmış mallara (iş, xidmətlərə) görə nağdsız qaydada (mal (iş, xidmət) təqdim edən bank hesabına birbaşa nağd qaydada ödənişlər istisna edilməklə) 55 000 manat (ƏDV-siz) vəsait ödənilmişdir. Bu halda bəyannamənin **308** sətrinin **C1** xanasında ƏDV-siz dəyəri 55 000 manat və **C2** xanasında ƏDV məbləği 9 900 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

sətrin kodu	Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)									
	milyard		milyon		min		yüz		qəpik	
308	C1						5	5	0	0

sətrin kodu	Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)									
	milyard		milyon		min		yüz		qəpik	
308	C2						9	9	0	0

- **309** «01.01.2001-ci il tarixinə olan borcların nağdsız qaydada ödənilmiş məbləği» sətrinə müvafiq olaraq **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) 01.01.2001-ci il tarixinə olan kreditor qalıqına görə nağdsız qaydada aparılmış ödənişlərin ƏDV-siz dövriyyə məbləği və **C2** xanasında həmin dövriyyənin 20 faiz dərəcəyə vurmaqla əlavə dəyər vergisinin məbləği yazılır və sətrin təsnifatı 6№-li Əlavədə təqdim olunmalıdır;

Misal: «A» müəssisəsi 2010-cu ilin fevral ayında 01.01.2001-ci il tarixinə olan 800 000 manat məbləğində olan kreditor borclarından 300 000 manat məbləğində (ƏDV ilə birlikdə) vəsaiti ödəmişdir. Bu halda bəyannamənin **309** sətrdə **C1** xanasında 250 000 manat yazılır və **C2** xanasında ƏDV məbləği 50 000 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

sətrin kodu	Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)									
	milyard		milyon		min		yüz		qəpik	
309	C1						2	5	0	0

sətrin kodu	Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)									
	milyard		milyon		min		yüz		qəpik	

309

C2

5 0 0 0 0 0 0

- **310** «İdxalda ƏDV-yə cəlb olunmuş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə ödənilmiş məbləğ» sətrinə müvafiq olaraq **C1** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) idxalda ƏDV-yə cəlb edilmiş ƏDV-siz dövriyyə məbləği və **C2** xanalarında həmin dövriyyənin əlavə dəyər vergisinin məbləği yazılır və sətrin açıqlaması 1 №-li (kağız variantda YGB məlumatı dəqiqləşdirildikdə 2 №-li) Əlavədə verilməlidir.

Misal: «A» müəssisəsi tərəfindən 2010-cu ilin fevral ayında YGB üzrə idxal edilmiş malın dəyəri üzrə 70 000 manat və onun 18% dərəcə ilə 12 600 manat ƏDV məbləği ödənilmişdir. Bu halda bəyannamənin **310** sətrinə **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) idxalda ƏDV-yə cəlb edilmiş dövriyyə məbləği ƏDV-siz 70 000 manat və **C2** xanasında 12 600 manat həmin dövriyyənin əlavə dəyər vergisinin məbləği aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

sətrin
kodu

Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

310

C1

7 0 0 0 0 0 0

sətrin
kodu

Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

310

C2

1 2 6 0 0 0 0

- **311** «İdxalda ƏDV-dən azad olunan malların (işlərin, xidmətlərin) dəyəri» sətrinə **C1** xanada (hər xanada bir rəqəmlə) idxalda ƏDV-dən azad olunan malların (işlərin, xidmətlərin) dəyəri aşağıdakı kimi yazılır və sətrin 1 №-li (kağız variantda YGB məlumatı dəqiqləşdirildikdə 2 №-li) Əlavədə açıqlaması verilməlidir;

Misal: «A» müəssisəsi 2010-cu ilin fevral ayında YGB üzrə 50 000 manat dəyərində ƏDV-dən azad olunan mal idxal etmişdir. Bu halda bəyannamənin **311** sətrinə **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) idxalda ƏDV-dən azad edilən malların dəyəri 50 000 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

sətrin
kodu

Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

311

C1

5 0 0 0 0 0 0

- **312** «Vergi Məcəlləsinin 169-cu maddəsinə əsasən qeyri-rezidentə ödənilmiş məbləğ» sətrinə müvafiq olaraq **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatla alınmayan qeyri-rezidentə ödənilməli olan məbləğ və **C2** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) hesablanan

verginin ödənilməsinə təsdiq edən ödəmə sənədində olan ƏDV məbləği yazılır və sətirin 7№-li Əlavədə açıqlanması verilməlidir;

Misal: «A» müəssisəsinə 2010-cu ilin fevral ayında ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatdan alınmayan qeyri-rezident tərəfindən Azərbaycan Respublikası ərazisində 400 000 manat məbləğində xidmət göstərilib və həmin məbləğə $(400\,000 \cdot 18\% = 72\,000)$ 72 000 manat ƏDV hesablanaraq «A» müəssisəsi tərəfindən büdcəyə ödənilmişdir. Bu halda bəyannamənin **312** sətirdə **C1** xanasında 400 000 manat yazılır və **C2** xanasında ƏDV məbləği 72 000 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

$$400\,000\,000 \cdot 18\% = 72\,000\,000$$

sətrin kodu		Dövrüvvə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik
312	C1				4 0 0	0 0 0
sətrin kodu		Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik
312	C2				7 2	0 0 0

- **313** «Vergi Məcəlləsinin 175.2-ci maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən əməliyyatlar» sətirinin müvafiq olaraq **C2** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) bir hissəsi sahibkarlıq fəaliyyəti, digər hissəsi isə başqa məqsədlər üçün nəzərdə tutulan vergiyə cəlb edilən əməliyyatlara görə nağdsız qaydada ödənilmiş (mal, iş və xidmət təqdim edən bank hesabına birbaşa nağd qaydada ödənişlər istisna edilməklə) və malların idxalı üçün verilmiş VHF üzrə ödənilmiş ƏDV-nin məbləği sahibkarlıq fəaliyyəti üçün istifadə olunan malların (işlərin, xidmətlərin) xüsusi çəkisinə görə müəyyənləşdirilən və əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən ƏDV məbləği yazılır;

Misal: «A» müəssisəsinə 2010-cu ilin fevral ayında 26.02.2010-cu il tarixli CA seriyalı 178652 sayılı VHF üzrə «B» müəssisəsi tərəfindən 100 000 manat dəyərində mal təqdim edilmişdir. «A» müəssisəsi həmin VHF üzrə «B» müəssisəsinə malın dəyəri olan 100 000 manatı və onun 18% dərəcə ilə ƏDV məbləğini fevral ayında ödəmişdir. Lakin həmin alınmış malın bir hissəsini yəni 50 000 manat dəyərində sahibkarlıq fəaliyyətində istifadə etmiş və digər hissəsi isə başqa məqsədlər üçün istifadə olunmuşdur. Bu halda bəyannamənin **313** «Vergi Məcəlləsinin 175.2-ci maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən əməliyyatlar» sətirinin **C2** xanasında «A» müəssisəsinə «B» müəssisəsi tərəfindən verilmiş VHF üzrə ödənilmiş 18 000 manat ƏDV məbləğinin sahibkarlıq fəaliyyəti üçün istifadə olunan malların xüsusi çəkisinə görə müəyyənləşdirilən 9 000 manat ƏDV məbləği əvəzləşdirilir və digər

məqsədlər üçün istifadə olunan mallar üzrə olan 9 000 manatı isə əvəzləşdirilməsinə yol verilmir və aşağıdakı kimi yazılmalıdır;

sətrin
kodu

Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

313

C2

9 000 000

- **314** «Vergi Məcəlləsinin 175.3-cü maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən əməliyyatlar» sətrinə müvafiq olaraq **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) alınmış VHF üzrə Vergi Məcəlləsinin 109.4-cü maddəsində göstərilən xərclər istisna olmaqla VM 109.3-cü maddəsində nəzərdə tutulan xərclər çəkilməsi üzrə olan dövriyyə məbləği və **C2** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) həmin məbləğin 18 faiz dərəcə ilə ƏDV məbləği yazılır;

Misal: «A» müəssisəsinə 2010-cu ilin fevral ayında «B» müəssisəsi tərəfindən uşaq bağçasının tikilməsi üzrə görülmən işlərin dəyəri olan 118 000 manat məbləğində (ƏDV ilə birlikdə) VHF təqdim edilmiş və «A» müəssisəsi tərəfindən həmin VHF-sı üzrə nağdsız qaydada həmin görülmüş işlərin dəyəri ödənilmişdir. Bu halda bəyannamənin **314** sətrində **C1** xanasında dövriyyə məbləği 100 000 manat və **C2** xanasında həmin dövriyyənin ƏDV məbləği $(100\,000 \cdot 18\% = 18\,000)$ 18 000 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

$$100\,000 \cdot 18\% = 18\,000$$

sətrin
kodu

Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

314

C1

100 000

sətrin
kodu

Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

314

C2

18 000

- **315** «Vergi Məcəlləsinin 175.4-cü maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən ƏDV məbləği» sətrinə **C2** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) bəyannamənin **303** sətrin **C1** xanasında göstərilən ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə dövriyyəni bəyannamənin **305** sətrində **C1** xanasında göstərilən əməliyyatlar üzrə cəmi məbləğinin xüsusi çəkisinə uyğun olaraq müəyyən edilir və bəyannamənin **315** sətrin **C2** xanalarında göstərilən ƏDV məbləği aşağıdakı kimi yazılır;

Misal: «A» müəssisəsi 2010-cu ilin fevral ayında 1 000 000 manat dəyərində satış əməliyyatı aparmışdır. Aparılan əməliyyatdan ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar 100 000 manat məbləğində olmuşdur. Eyni zamanda həmin ayda «A» müəssisəsi tərəfindən alınmış VHF və YGB üzrə ödənilmiş ƏDV məbləği 22 500 manat olmuş və bundan başqa 01.01.2001-ci il tarixə olan kreditor

borcundan 300 000 manat vəsait ödənilmiş o cümlədən ƏDV 50 000 manat təşkil etmişdir. Həmin ayda «A» müəssəsi ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatla alınmayan qeyri-rezidentlərə ödənilən məbləğdən büdcəyə 72 000 manat ƏDV ödənilmiş və «A» müəssisəsinin fevral ayı üzrə cəmi əvəzləşdirilən ƏDV məbləği (22 500+50 000+72 000) 144 500 manat təşkil etmişdir.

Bu halda bəyannamənin **315** «Vergi Məcəlləsinin 175.4-cü maddəsinə əsasən əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən ƏDV məbləği» sətrinə **C2** xanasında bəyannamənin **303** sətrində **C1** xanalarında göstərilən ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə 100 000 manatı bəyannamənin **305** sətrində **C1** xanalarında göstərilən əməliyyatlar üzrə cəmi 1 000 000 manatın xüsusi çəkisinə uyğun olaraq müəyyən edilmiş (100 000/1 000 000*100) 10% faiz bəyannamənin **308**, **309**, **310** və **312** sətrlərin **C2** xanalarında göstərilən əvəzləşdirilən 144 500 manat olan ƏDV məbləğlərin cəminə vurulmaqla əvəzləşdirilməsinə yol verilməyən (144 500*10%) 14 450 manat ƏDV məbləği aşağıdakı kimi yazılmalıdır;

sətrin
kodu

Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

315

C2

1445000

- **316** «ƏDV sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə ödənilmiş məbləğ» sətrinə hesabat ayı ərzində ƏDV sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə alınmış mallara (işlərə, xidmətlərə) görə ödənilmiş məbləğ **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır;

Misal: «A» müəssisəsi Qanunla təsdiq olunmuş hasilatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərir və ona ƏDV-nin sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə hesablanması haqqında sertifikat verilmişdir. «B» müəssisəsi «A» müəssisəsinə 100 000 manat məbləğində görülmüş işlər üzrə VHF təqdim etmiş və həmin VHF-nda ƏDV sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə göstərilmişdir. «A» müəssisəsi həmin VHF üzrə «B» müəssisəsinə 100 000 manat ödəmişdir. Bu halda «A» müəssisəsi bəyannamənin **316** sətrinə **C1** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) ƏDV sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə ödənilmiş 100 000 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

sətrin
kodu

Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)

milyard milyon min yüz qəpik

316

C1

10000000

- **317** «Əməliyyatlar üzrə CƏMİ» sətrinə müvafiq olaraq **C1** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **308**, **309**, **310**, **311**, **312** və **316** sətrlərin cəmi və **C2** xanalarında **308**, **309**, **310**, **312** sətrlərin cəmi məbləğlərindən **313** və **315** sətrlərin məbləğləri çıxılmaqla yazılır;

Misal: Bu halda bəyannamənin **317** «Əməliyyatlar üzrə CƏMİ» sətrinə **C1** xanalarında (55 000+250 000+70 000+50 000+400 000+100 000) 925 000 manat və **C2** xanasında (9 900+50 000+12 600+72 000-14 450-9 000) ƏDV məbləği 121 050 manat aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

sətrin kodu		Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)
		milyard milyon min yüz qəpik
317	C1	9 2 5 0 0 0 0 0
sətrin kodu		Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)
		milyard milyon min yüz qəpik
317	C2	1 2 1 0 5 0 0 0

Hissə 3

Hesabat dövründə VM-nin 163-cü maddəsinə əsasən dəqiqləşdirilən dövriyyə üzrə ƏDV-nin hesablanması

- **318** «ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövriyyə» sətrinə Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən vergi tutulan əməliyyatları üzrə artırılan dövriyyə məbləği **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) və **C2** xanasında həmin artırılan dövriyyənin ƏDV məbləği yazılır;

Misal: «A» müəssisəsi bağlanmış müqaviləyə əsasən 2010-cu ilin yanvar ayında «B» müəssisəsinə 28.01.2010-cu il tarixli CA seriyalı 316718 sayılı VHF üzrə 50 000 manat dəyərində olan mal təqdim etmiş və həmin ayın bəyannaməsində ƏDV-nə cəlb edilən əməliyyat kimi göstərərək 18% dərəcə ilə 9 000 manat ƏDV hesablamışdır. Lakin, 2010-cu ilin fevral ayında müəyyən olunmuşdur ki, «B» müəssisəsinə təqdim edilən malın dəyəri VHF-a düzgün olmayaraq 25 000 manat az göstərilmiş və nəticədə 2010-cu ilin yanvar ayının ƏDV bəyannaməsində vergi tutulan əməliyyatları və ona hesablanmış ƏDV 4 500 manat məbləğində az göstərilmişdir. Bu halda bəyannamənin **318** «ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövriyyə» sətrinin vergi tutulan əməliyyatları üzrə artırılan dövriyyə 25 000 manat **C1** xanasında və **C2** xanasında artırılan dövriyyənin 4 500 manat ƏDV məbləği aşağıdakı kimi yazılmalıdır;

sətrin kodu		Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)
		milyard milyon min yüz qəpik
318	C1	2 5 0 0 0 0 0 0
sətrin kodu		Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)
		milyard milyon min yüz qəpik
318	C2	4 5 0 0 0 0 0 0

- **319** «ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövriyyə» sətrinə Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən vergi tutulan əməliyyatları üzrə

azaldılan dövriyyə məbləği **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) və **C2** xanasında həmin azaldılan dövriyyənin ƏDV məbləği yazılır;

Misal: «A» müəssisəsi 2010-cu ilin yanvar ayında «B» müəssisəsinə 15.01.2010-cu il tarixli CA seriyalı 315986 sayılı VHF üzrə 100 000 manat dəyərində olan mal təqdim etmiş və həmin ayın bəyannaməsində ƏDV-nə cəlb edilən əməliyyat kimi göstərərək 18% dərəcə ilə 18 000 manat ƏDV hesablamışdır. Lakin «B» müəssisəsi tərəfindən 2010-cu ilin fevral ayında 50 000 manat məbləğində ƏDV məbləği 9 000 manat ($50\,000 \cdot 18\%$) olan mal qismən «A» müəssisəsinə geri qaytarılmışdır. Bu halda bəyannamənin **319** «ƏDV-yə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövriyyə» sətrinin vergi tutulan əməliyyatları üzrə azaldılan dövriyyə 50 000 manat **C1** xanasında və **C2** xanasında azaldılan dövriyyənin 9 000 manat ƏDV məbləği aşağıdakı kimi yazılmalıdır;

sətrin kodu		Dövriyyə məbləği (ƏDV-siz) (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik
319	C1			5	0	0 0 0 0 0

sətrin kodu		Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)				
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik
319	C2			9	0	0 0 0 0 0

- Bəyannamənin **320**, **321**, **322** və **323** sətrləri üzrə artırılan və ya azaldılan dövriyyə məbləğləri də eyni qaydada yazılmalıdır.

- **320** «ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövriyyə» sətrinə Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövriyyə məbləği **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır;

- **321** «ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövriyyə» sətrinə Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcəsi ilə cəlb olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövriyyə məbləği **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır;

- **322** «ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövriyyə» sətrinə Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə artırılan dövriyyə məbləği **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır;

- **323** «ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövriyyə» sətrinə Vergi Məcəlləsinin 163.1-ci maddəsində göstərilən hallarda mal göndərən, iş görən və xidmət göstərən ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar üzrə azaldılan dövriyyə məbləği **C1** xanasında (hər xanada bir rəqəmlə) yazılır;

Hesabat dövründə Vergi Məcəlləsinin 163-cü maddəsində göstərilən hallar olmadıqda bəyannamənin bu hissəsində göstərilən xanalar doldurulmur.

Hissə 4 Hesabat dövrü üzrə hesablaşmalar

- Bəyannamənin **324** «Büdcəyə ödənilməlidir» sətirinin **C2** xanalarında müvafiq olaraq **305**, **306** və **318** sətirlərin **C2** xanalarında yazılmış vergi məbləğlərinin cəmindən **317** və **319** sətirlərin **C2** xanalarında yazılmış vergi məbləğləri çıxılaraq büdcəyə ödənilməli vergi məbləği yazılmalıdır.

Belə ki, yuxarıda göstərilən misallar üzrə büdcəyə ödənilməli ƏDV məbləği (160 000+72 000+4 500-121 050-9 000) 106 450 manat təşkil edir və aşağıdakı kimi (hər xanada bir rəqəmlə) soldan sağa aşağıdakı kimi doldurulur:

sətrin kodu	Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)									
	milyard		milyon		min		yüz		qəpik	
324	C2						1	0	6	4
							5	0	0	0

- Bəyannamənin **325** «Büdcədən ödənilməlidir» sətirinin **C2** xanalarında müvafiq olaraq **317** və **319** sətirlərin **C2** xanalarında yazılmış vergi məbləğlərinin cəmindən **305**, **306** və **318** sətirlərin **C2** xanalarında yazılmış vergi məbləğləri çıxılaraq büdcədən ödənilməli vergi məbləği yazılır.

sətrin kodu	Əlavə dəyər vergisi məbləği (manatla)									
	milyard		milyon		min		yüz		qəpik	
325	C2									

Bölmə 3. Muzdlu işlə əlaqədar gəlir vergisinin hesablanması haqqında məlumat

Bəyannamənin «Muzdlu işlə əlaqədar gəlir vergisinin hesablanması haqqında məlumat» adlanan 3-cü bölməsində vergi ödəyicisinin hesabat dövründə işçilərə hesabladığı gəlirlər və bu gəlirlərə görə hesablanmış verginin məbləğləri aylar üzrə bölgü ilə qeyd olunur.

330 kodlu «Cari hesabat ayında və ya hesabat dövrünün 1-Cİ A Y I nda muzdlu işlə əlaqədar məlumat» adlı sətirdə 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 vergi ödəyiciləri tərəfindən rübün 1-ci ayında, digər vergi ödəyiciləri tərəfindən isə cari hesabat ayında muzdlu işlə əlaqədar gəlir əldə etmiş işçilərin sayı, onlara hesablanmış gəlir

məbləğlərinin və bu gəlir məbləğinə görə hesablanmış gəlir vergisi məbləğlərinin cəmləri qeyd edilir.

- **Misal:** «A» müəssisəsinin 2010-cu ilin fevral ayında muzzdlu işlə məşğul olan ümumilikdə 15 işçisinə 6000,0 manat əmək haqqı hesablanmış və bu gəlirlərə görə hesablanmış verginin məbləği 840 manat təşkil etmişdir. Bu göstəricilər aşağıdakı qaydada yazılır:

809	Cari hesabat ayında və ya hesabat dövrünün 1-ci A Y 1 ndə muzzdlu işlə əlaqədar məlumat	C1					C1					C2										
						5					6	0	0	0	0					8	4	0

330.1 kodlu «o cümlədən xarici şəxslər üzrə» adlı sətirdə muzzdlu işlə əlaqədar xarici ölkənin vətəndaşlarından ibarət hansı sayda işçiyə nə qədər məbləğdə gəlir hesablandığı və bu gəlirlərə görə hesablanmış gəlir vergisi məbləği qeyd edilir.

- **Misal:** «A» müəssisəsinin 2009-cu ilin yanvar ayında muzzdlu işlə məşğul olan xarici vətəndaşlardan ibarət 5 işçisinə 2000,0 manat məbləğində əmək haqqı hesablanmış və bu gəlirlərə görə hesablanmış verginin məbləği 280 manat təşkil etmişdir:

809.1	o cümlədən xarici fiziki şəxslər üzrə	C1					C1					C2										
						5					2	0	0	0	0					2	8	0

3-cü bölmənin **331, 331.1, 332 və 332.1 kodlu sətirlərində** (bu sətirlər yalnız 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 vergi ödəyiciləri tərəfindən doldurulur) hesabat dövrünün müvafiq olaraq 2-ci və 3-cü aylarında muzzdlu işlə əlaqədar gəlir əldə etmiş işçilərinin, o cümlədən xarici vətəndaşların, sayları, onlara hesablanmış gəlir məbləğlərinin və bu gəlir məbləğinə görə hesablanmış gəlir vergisi məbləğləri göstəriciləri yuxarıda **330 və 330.1 kodlu sətirlərdə** göstərilən qaydada doldurulur.

- 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*» adlı çərçivələrdə vergi ödəyicisinin rəhbərinin, baş mühasibinin və bəyannaməni tərtib edən məsul şəxsin soyadı, adı və atasının adı (çərçivələrdən kənara çıxmada) yazılmaqla onlar tərəfindən imzalanır. Bəyannamə rəhbər şəxs tərəfindən imzalandıqdan və möhürlə təsdiqləndiqdən sonra möhürün aşağı hissəsində olan «*bəyannamənin 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			

- Bəyannamə auditor (agent) tərəfindən tərtib edildiyi halda sol tərəfdə aşağı küncdə yuxarıdan aşağı dördüncü «*bəyannaməni auditor (agent) tərtib etdiyi halda onun S.A.A*» çərçivədə auditorun (agentin) soyadı, adı və atasının adı (çərçivələrdən kənara çıxmada) yazılmaqla imzalanır, «*auditorun (agentin) VÖEN*» xanalarında VÖEN göstərilir və dairənin üzərində auditorun möhürü ilə təsdiqlənir.

- Vergi orqanı tərəfindən «*bəyannamənin qəbul edilməsi №-si və tarixi*» çərçivəsində daxil olma tarixini və qeydiyyat nömrəsini göstərilir.

Bəyannamənin qəbul edilməsi №-si və tarixi çərçivəsində aşağıdakı bəyannaməni qəbul edən şəxsin soyadını, adını və atasının adını (çərçivədən kənara çıxmada) yazmaqla imzalanır.

- Vergi orqanı tərəfindən bəyannamənin sağ küncündə göstərilmiş «*poçt ştempelinin vurulma tarixi*» xanalarında bəyannamə 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 ştamplı» çərçivəsində ştamplı vurulur.

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