Ölkələrarası Hesabata əlavə

**Ölkələrarası hesabatın tərtib edilməsi**

**QAYDASI**

1. Hesabat aşağıdakı kimi tərtib edilir:

1.1. Hesabatın 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” tövsiyələrəciddi əməl olunmalıdır. Hesabat doldurularkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir.

1.2. “**Hesabatın təqdim edildiyi vergi orqanının adı**” sətrin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərf yazmaqla qeydiyyatda olduğu vergi orqanının adı göstərilməlidir.

**Misal:**

Hesabatın təqdim edildiyi vergi orqanının adı bu qaydada yazılır:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 3 |  | S | A | Y | L | I |  | Ə | R | A | Z | İ |  | V | E | R | G | İ | L | Ə | R |  | İ | D | A | R | Ə | S | İ |

1.3. Hesabatın “**Hesabat verən müəssisə haqqında məlumat”** adlanan 1-ci bölməsində hesabat verən müəsissənin hesabatın aid olduğu hesabat dövründə fəaliyyəti ilə bağlı ümumi məlumatları əks olunur.

1.3.1. 1–ci sətirdə hesabat verən müəsissənin VÖEN-i qeyd olunur.

**Misal:** Hesabat verən müəsissənin **1500315641** saylı VÖEN-i hər rəqəm ayrı xanada olmaqla bu qaydada yazılır:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | VÖEN | 1 | 5 | 0 | 0 | 3 | 1 | 5 | 6 | 4 | 1 |

1.3.2. 2–ci sətirdə hesabat verən müəsissənin adı hər simvol ayrı xanada olmaqla qeyd olunur.

**Misal:** Hesabat “İnkişaf” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti tərəfindən təq­dim edilərsə, müvafiq xanalarda hesabat verən müəsissənin adı bu qay­dada yazılır:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 2 | hesabat verən müəsissənin adı | İ | N | K | İ | Ş | A | F |  | M | M | C |

1.3.3. 3–cü sətirdə “**Əsas fəaliyyət növünun kodu**” hissəsində hər xanada bir simvol olmaqla hesabat verən müəsissənin əsas fəaliyyət növünün statistik kodu, “adı” hissəsində isə böyük çap hərfləri ilə əsas fəaliyyət növünün adı yazılır.

**Misal: “**İnkişaf” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti 567892statistik kodu olanalqı-satqı fəaliyyəti ilə məşğul olur. Bu halda müvafiq xanalar aşağıdakı qay­dada doldurulur:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **3** | Əsas fəaliyyət növünün kodu | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 2 |  | **adı** |  | a | l | ı | ş | - | s | a | t | ı | ş | |

1.3.4. 4–cü sətirdə təqdim olunan hesabatın “Cari” və ya “Dəqiqləşdirilmiş” olmasından asılı olaraq müvafiq xanada “**X”** işarəsi qoyulur. Hesabatvergi orqanına Hesabat verilən ilin sonunadək təqdim edilir. Əvvəlki hesabat dövrləri üzrə dəqiqləşmənin aparılması zəruri olduğu hallarda dəqiqləşmiş hesabat səyyar vergi yoxlamasının başlanıldığı günədək təqdim edilir.

**Misal: “**İnkişaf” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti cari hesabat dövrü üçün hesabat təqdim edirsə, müvafiq xanada işarə bu qaydada qoyulur:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | | **X** | | |  | **Cari** | | | | | | |  |  | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | Hesabat verilən ilin sonunadək | | | | | | | | | | | | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | |  | | |  | **Dəqiqləşdirilmiş** | | | | | | | |  | | | |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | |  | | Əvvəlki hesabat dövrləri üzrə dəqiqləşmənin aparılması zəruri olduğu hallarda dəqiqləşmiş hesabat səyyar vergi yoxlamasının başlanıldığı günədək təqdim edilir | | | | | | | | | | | | | | | |

1.3.5. 5–ci sətirdəhesabatın aid olduğu maliyyə ili hər xanada bir simvol olmaqla qeyd olunur.

**Misal:** “İnkişaf” Məhdud Məsuliyyətli Cəmiyyəti 2019-cu maliyyə ili üçün hesabat təqdim edirsə vergi dövrü 5-ci sətirdə aşağıdakı qaydada ya­zılır:

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 |  | Vergi dövrü |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | 2 | 0 | 1 | 9 | il |

1.4. Hesabatın **“Ölkələr üzrə gəlirlər və vergilərin bölgüsü”** adlanan 2-ci bölməsinin “**Ölkənin adı**” sütununda Transmilli şirkətlər qrupuna daxil olan qrupdaxili müəssisənin rezident hesab edildiyi ölkənin adı göstərilir.

1.5. “**Rezident hesab edilən qrupdaxili müəssisənin adı**”, “**Qrupdaxili müəssisənin qeydiyyat ölkəsinin adı**” və “**Qrupdaxili müəssisənin qeydiyyat ölkəsindəki VÖEN**” sütunlarında qrupdaxili müəssisənin adı, qeydiyyat ölkəsinin adı və qeydiyyat ölkəsindəki VÖEN göstərilir. Bu sütünlarda rezident və qeydiyyat ölkələrinin adı 3 hərfli koda (ISO ALPHA-3 Code) uyğun göstərilir.

1.6. “Biznes fəaliyyəti” sütununda (5-ci) yalnız aşağıdakı istiqamətlər seçilir:

1. Tədqiqat və İnkişaf;
2. Əqli mülkiyyətin sahibliyi/idarə edilməsi;
3. Alış və ya satınalma;
4. İstehsal;
5. Satış, Marketinq və ya distribyutor;
6. İnzibati, İdarəetmə və ya dəstək xidməti;
7. Əlaqəli olmayan qurumlara xidmət;
8. Daxili maliyyə qrupu xidməti;
9. Tənzimlənən Maliyyə Xidmətləri;
10. Sığorta;
11. Səhmlərin və ya digər qiymətli kağızların saxlanması;
12. Qeyri- sahibkarlıq fəaliyyəti;
13. Digər fəaliyyət.

1.7. **“Digər fəaliyyət”** seçildikdə bu barədə məlumat vergi orqanına məktubla bildirilməlidir. Eyni zamanda, Hesabatı təqdim edən hesabat verən müəssisə Hesabatla bağlı hər hansı məlumatı əlavə etməsi zərurəti yarandıqda bu məlumatları məktub vasitəsi ilə vergi orqanına bildirməlidir.

1.8. **“Gəlirlər”** sütununun 6-cı altsütunu olan **“Müstəqil tərəflərdən əldə edilən gəlirlər”** hissəsində müstəqil tərəflərlə mal satışı, əmlak satışı, işlərin görülməsi (xidmətlərin göstərilməsindən) və digər gəlirlər (əlaqəli tərəflərdən əldə edilən gəlirlər istisna edilməklə) əks etdirilir.

1.9. **“Gəlirlər”** sütununun 7-ci altsütunu olan **“Əlaqəli tərəflərdən əldə edilən gəlirlər”** bölməsində Vergi Məcəlləsinin 18-ci maddəsinə əsasən əlaqəli (qarşılıqlı) şirkətlər (şəxslər) tərəfindən əldə edilən gəlir göstərilir.

1.10. **“Gəlirlər”** sütununun 8-ci altsütunu olan **“CƏM”** bölməsində ümumi gəlirlər əks etdirilir.

1.11.“**Verginin tutulmasından əvvəlki mənfəət (zərər)**” sütununda hesabat dövrü üzrə mənfəət və ya zərər, o cümlədən satışdan kənar gəlirlər və ya xərclər göstərilir.

1.12. **“Ödənilmiş mənfəət vergisi”** sütununda hesabat dövrü ərzində gəlirdən (mənfəətdən) ödənilən aşağıdakı faktiki vergi məbləğlərini göstərir:

1.12.1. Rezident olduğu ölkədə ödənilmiş vergi;

1.12.2. Digər ölkələrdə olan daimi nümayəndəlik vasitəsi ilə ödənilən vergilər;

1.12.3. Digər ölkələrdə vergi agentləri tərəfindən tutulan vergi.

1.13. **“Hesablanmış mənfəət vergisi”** olan 11-ci sütununda hesabat dövrü ərzində vergi tutulan gəlirdən hesablanmış ödənilməli olan mənfəət vergisi göstərilir.

1.14. **“Nizamnamə kapitalı”** olan 12-ci sütunda hesabat dövrünün sonuna nizamnamə kapitalındakı məbləğ göstərilir.

1.15. **“Hesabat dövrünün xalis mənfəəti və əvvəlki illər üzrə bölüşdürülməmiş mənfəətin cəmi”** olan 13-cüsütununda hesabat verilən maliyyə ili üzrə xalis mənfəət və əvvəlki illər üzrə bölüşdürlməmiş mənfəətin cəmi göstərilir.

1.16. **“Maddi aktivlər (pul və pul ekvivalentində olan vəsaitlər istisna olmaqla)”** 14-cüsütununda aktivlərin maddi dəyəri (pul vəsaitləri və pul ekvivalenti olan vəsaitlər istisna olmaqla) əks etdirilir.

1.17. **“Valyutanın növü”** 15-ci sütununda qrupdaxili müəssisənin maliyyə hesabatlarında əks olunan pul vahidi göstərilir.

1.18. **“İşçilərin sayı bölməsində işçilərin sayı”** 16-cı sütununda hər bir qrupdaxili müəssisənin fəaliyyət göstərən işçilərin sayı əks etdirilir.