

**“Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsi”nə Əlavə № 10 tərtib edilməsi**

**Q A Y D A S I**

Bu Əlavə “Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsi”nin 302-ci, 316-cı, 320-ci və 321-ci kodları üzrə xanaları doldurulduğu halda və əks olunan əməliyyatlar Vergi Məcəlləsinin 165.1.7-ci maddəyə əsasən müvafiq icra hakimiyyəti orqanının qərarına əsasən yaradılan sənaye parkında müvafiq icra hakimiyyəti orqanının müəyyən etdiyi fəaliyyətlə məşğul olan sənaye parkının rezidentinə podratçı tərəfindən, podratçıya isə onunla birbaşa müqavilə bağlamış subpodratçı tərəfindən həmin fəaliyyətin məqsədləri üçün mallar təqdim edən, işlər görən və xidmətlər göstərən vergi ödəyiciləri tərəfindən tərtib edilərək təqdim edilir.

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” **tövsiyyələrinə** ciddi əməl olunmalıdır.

Əlavə doldurularkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir. Təqdim olunmuş Əlavədə aparılan hesablamalardakı riyazi səhvlər vergi orqanı tərəfindən düzəldilir və komputer proqram vasitəsi ilə düzgün hesablanmış vergi məbləğləri birbaşa baza göstəricilərinə daxil edilir.

“**Qeyd**”dən sonrakı “Əlavənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı” sətrin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərf yazmaqla vergi ödəyicisinin qeydiyyatda olduğu 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	İ	L	Ə	R	Ş	Ö	B	Ə	S	İ
--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

**Bölmə 1. Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat .**

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

<b>Misal:</b>	1	VÖEN	6	2	9	9	0	0	0	0	0	1
---------------	---	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

2-ci sətrdə **“Vergi ödəyicisinin qrupu”**ndan asılı olaraq, Vergi Məcəlləsinin 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 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:

<b>verilmə tarixi</b>	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”**, 

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 2016-cı ilin may ayı üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

<b>5</b>	<b>Vergi dövrü</b>	<b>A</b>	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:

<b>5</b>	<b>Vergi dövrü</b>	<b>B</b>	0	2	2	0	1	6
			rüb		il			

## **Bölmə 2. "0" (sıfır) dərəcə ilə ƏDV-yə cəlb edilmə haqqında Sənaye parkının rezidentinin qeydiyyat Şəhadətnamələri barədə məlumat**

### **Hissə 1. Cari hesabat dövründə müəssisənin təqdim etdiyi Şəhadətnamələr üzrə aldığı malların, (işlərin, xidmətlərin) dəyəri barədə məlumat**

Əlavənin 1-ci hissəsinin “**Şəhadətnamə təqdim edilən şəxsin adı**” sütununda Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə mal (iş, xidmət) alınmış şəxsin adı və 3-cü sütunda isə hesabat dövründə mal (iş, xidmət) alınmış şəxsin VÖEN-i barədə məlumatlar doldurulur.

**Misal:** “Telliman Co” şirkəti “Vüqar” MMC-nə “0” (sıfır) dərəcə ilə ƏDV-yə cəlb edilmə haqqında Şəhadətnamə təqdim etmiş və hesabat dövründə “Vüqar” MMC-dən mal (iş, xidmət) almışdır. Bu əməliyyat barədə məlumatlar aşağıdakı kimi əks olunur:

Sətrin kodu	Şəhadətnamə təqdim edilən şəxsin adı	VÖEN-i
1	2	3
1	Vüqar MMC	6199000021

Əlavənin 4-cü “**Qeydiyyat nömrəsi**” sütununda sənaye parkının idarəediciyi tərəfindən parkın rezidentlərinə verilmiş Şəhadətnamənin nömrəsi, “**Qeydiyyatata alındığı tarix**” adlı 5-ci sütununda isə qeydiyyata alındığı tarix göstərilir.

Qeydiyyat №-si	Qeydiyyatata alındığı tarix
4	5
99009900991	28.02.2016

Əlavənin 6-cı “**Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə alınmış malın (işin, xidmətin) dəyəri**” sütununda isə hesabat dövrü ərzində digər vergi ödəyicisinə təqdim edilmiş Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə alınmış malın (işin, xidmətin) dəyəri göstərilir.

**Misal:** “Telliman Co” şirkəti “Vüqar” MMC-nə “0” (sıfır) dərəcə ilə ƏDV-yə cəlb edilmə haqqında təqdim etdiyi Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə “Vüqar” MMC-dən 50000,0 manat dəyərin mal almışdır. Bu əməliyyat barədə məlumatlar aşağıdakı kimi əks olunur:

Sətrin kodu	Şəhadətnamə təqdim edilən şəxsin adı	VÖEN-i	Qeydiyyat №-si	Qeydiyyatata alındığı tarixi	Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə təqdim edilmiş malın (görülmüş işin, göstərilmiş xidmətin) dəyəri
1	2	3	4	5	6
1	Vüqar MMC	6199000021	99009900991	28.02.2016	50000,00

Bir neçə bu qəbildən olan əməliyyatlar üzrə vergi ödəyiciləri tərəfindən digər şəxslərə təqdim edilmiş Şəhadətnamələr barədə məlumatlar hər bir vergi ödəyicisi üzrə ayrı-ayrılıqda əks olunmalıdır.

Hissə 1-in “**Cəmi**” xanalarında hesabat dövründə təqdim edilmiş Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə alınmış malların (işlərin, xidmətlərin) cəmi məbləği əks etdirilir.

## **Hissə 2. Cari hesabat dövründə müəssisənin aldığı Şəhadətnamə üzrə təqdim etdiyi malın, (gördüyü işin, göstərdiyi xidmətin) dəyəri barədə məlumat**

Əlavənin 2-ci Hissəsinin 2-ci “**Şəhadətnaməni təqdim edən şəxsin adı**” sütununda Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə mal (iş, xidmət) təqdim edilmiş şəxsin adı və 3-cü sütunda isə hesabat dövründə mal (iş, xidmət) təqdim edilmiş şəxsin VÖEN-i barədə məlumatlar doldurulur.

**Misal:** “Vüqar” MMC “Telliman Co” şirkətindən “0” (sıfır) dərəcə ilə ƏDV-yə cəlb edilmə haqqında Şəhadətnamə almış və hesabat dövründə “Telliman Co” şirkətinə mal (iş, xidmət) təqdim etmişdir. Bu əməliyyat barədə məlumatlar aşağıdakı kimi əks olunur:

Şəhadətnaməni təqdim edən şəxsin adı	VÖEN-i
2	3
Telliman Co	9991002791

Əlavənin 4-cü “**Qeydiyyat nömrəsi**” sütununda sənaye parkının idarəedicişi tərəfindən parkın rezidentlərinə verilmiş Şəhadətnamənin nömrəsi, “**Qeydiyyat alındığı tarix**” adlı 5-ci sütununda isə qeydiyyata alındığı tarix göstərilir.

Qeydiyyat №-si	Qeydiyyata alındığı tarix
4	5
99009900991	28.02.2016

Əlavənin 6-cı “**Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə təqdim edilmiş malın (işin, xidmətin) dəyəri**” sütununda isə hesabat dövrü ərzində digər vergi ödəyicisindən alınmış Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə təqdim edilmiş malın (işin, xidmətin) dəyəri göstərilir.

**Misal:** “Vüqar” MMC “Telliman Co” şirkətinə “0” (sıfır) dərəcə ilə ƏDV-yə cəlb edilmə haqqında aldığı Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə “Telliman Co” şirkətinə 50000,0 manat dəyərində mal təqdim etmişdir. Bu əməliyyat barədə məlumatlar aşağıdakı kimi əks olunur:

Sətrin kodu	Şəhadətnaməni təqdim edən şəxsin adı	VÖEN-i	Qeydiyyat №-si	Qeydiyyata alındığı tarix	Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə təqdim edilmiş malın (göstərilmiş işin, göstərilmiş xidmətin) dəyəri
1	2	3	4	5	6
1	Telliman Co	9991002791	99009900991	28.02.2016	50000,00

Bir neçə bu qəbildən olan əməliyyatlar üzrə vergi ödəyicisi tərəfindən digər şəxslərdən alınmış Şəhadətnamələr barədə məlumatlar hər bir mal təqdim edilən vergi ödəyicisi üzrə ayrı-ayrılıqda əks olunmalıdır.

Hissə 2-in “**Cəmi**” xanalarında hesabat dövründə təqdim edilmiş Şəhadətnamə üzrə hesabat dövründə alınmış malların (işlərin, xidmətlərin) cəmi məbləği əks etdirilir.

- 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 2016-cı ilin may ayı üçün bəyannamənin Əlavəsi rəhbər şəxs tərəfindən 15.06.2016-ci 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-ci ilin may ayı üzrə ƏDV bəyannaməsinə əlavəni poçt vasitəsilə təqdim etmiş və əlavə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi “17.06.2016” 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 ştamplı” 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.