

## **“Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsi”nə Əlavə № 2 tərtib edilməsi Q A Y D A S I**

Bu Əlavə Azərbaycan Respublikası ərazisində istehsal olunan kənd təsərrüfatı məhsullarının pərakəndə satışı zamanı tətbiq edilmiş ticarət əlavəsi üzrə hesablanmalı ƏDV-nin məbləğinin müəyyən edilməsi məqsədləri üçün malları təqdim edən 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” **tövsiyələrinə** 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	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 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:

**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”**, 

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 2017-ci ilin yanvar ayı üzrə tərtib edilsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

5	Vergi dövrü	C	0	1	2	0	1	7
			ay		il			

## Bölmə 2. Azərbaycan Respublikası ərazisində istehsal olunan kənd təsərrüfatı məhsullarının pərakəndə satışı üçün alınmış malların hərəkəti barədə məlumat

Əlavənin 2-ci “**Mal təqdim edən vergi ödəyicisinin adı**” sütununda hesabat dövründə mal alınmış şəxsin adı və 3-cü sütunda isə hesabat dövründə mal alınmış şəxsin VÖEN-i, 1-cü sütunda vergi orqanında qeydiyyatda olmayan fiziki şəxsin FİN-i barədə məlumatlar doldurulur.

Sətrin kodu	Mal təqdim edən vergi ödəyicisinin	
	Adı	VÖEN
1	2	3
1	Kamran-Aqro MMC	8800002791

Əlavənin 5-ci “**Hesabat dövrünün əvvəlinə satılmamış malların (alış qiyməti ilə) məbləği**” sətrində pərakəndə satış üçün əvvəlki hesabat dövründə alınmış, lakin cari ayın əvvəlinə satılmamış kənd təsərrüfatı məhsullarının alış qiyməti ilə dəyəri göstərilir.

Əlavənin 6-cı “**Dövr ərzində alınmış malların (alış qiymət ilə) məbləği**” sütununda isə cari hesabat dövrü ərzində alınmış kənd təsərrüfatı məhsullarının alış qiyməti ilə dəyəri göstərilir.

Əlavənin 7-ci “**Dövr ərzində satılmış malların (satış qiymət ilə) məbləği**” sütununda isə cari hesabat dövrü ərzində satılmış kənd təsərrüfatı məhsullarının satış qiyməti ilə dəyəri göstərilir.

Əlavənin 8-ci “**Dövrünün sonuna malların (alış qiyməti ilə) qalıq məbləği**” sətrində pərakəndə satış üçün əvvəlki və cari ayda alınmış, lakin cari ay ərzində satılmamış (qalıq qalmış) kənd təsərrüfatı məhsullarının alış qiyməti ilə dəyəri göstərilir.

**Misal:** Kənd təsərrüfatı məhsullarının istehsalçısı olan “Kamran-Aqro” MMC pərakəndə ticarətçi olan “Vüqar” firmasına hesabat ayı ərzində 10000, 0 manat dəyərində

istehsal etdiyi kənd təsərrüfatı məhsullarını təqdim etmişdir. Eyni zamanda bu şəxsdən əvvəlki hesabat dövrlərində alınmış, lakin cari hesabat dövrünün əvvəlinə satılmamış 5000,0 manat dəyərindən kənd təsərrüfatı məhsullarının qalığı olmuşdur. Cari hesabat dövrü ərzində bu məhsullardan ticarət əlavəsi nəzərə alınmaqla 8000,0 mantlıq satış olmuş, hesabat dövrünün sonuna 9000,0 manatlıq alış qiyməti ilə məhsullar qalmışdır. Bu əməliyyat barədə məlumatlar aşağıdakı kimi əks olunur:

manatla							
Sətrin kodu	Mal təqdim edən vergi ödəyicisinin			Malların hərəkəti barədə məlumat			
	Adı	VÖEN	FİN	Hesabat dövrünün əvvəlinə satılmamış malların (alış qiyməti ilə) məbləği	Dövr ərzində alınmış malların (alış qiyməti ilə) məbləği	Dövr ərzində satılmış malların (satış qiyməti ilə) məbləği	Dövrün sonuna malların (alış qiyməti ilə) qalıq məbləği
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Kamran-Agro MMC	8800002791		5 000,00	10 000,00	8 000,00	9 000,00

“**Cəmi**” xanalarında isə hesabat dövründə kənd təsərrüfatı məhsullarının pərakəndə satışı ilə əlaqədar aparılmış bütün əməliyyatların hərəkətinin cəmi məbləği əks etdirilir.

“Cari hesabat dövründə alınmış və satılmış mallara görə ticarət əlavəsinin” məbləği (ticarət əlavəsi=sütun6-((sütun4+sütun5)-sütun7) **C1** xanasında, ticarət əlavəsinə hesablanmış 18% ƏDV məbləği isə **C2** xanasında əks etdirilir.

Yuxarıda göstərdiyimiz misalın nəticəsinə əsasən bu halda ticarət əlavəsinə hesablanmış ƏDV-nin məbləği 360,0 manat təşkil edəcəkdir.

	Məbləği, manatla					Əlavə dəyər vergisi məbləği, manatla				
	milyard	milyon	min	yüz	qəpik	milyard	milyon	min	yüz	qəpik
Cari hesabat dövründə alınmış və satılmış mallara görə ticarət əlavəsinin				2	0				3	6
				0	0				0	0
				0	0				0	0

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 2017-ci ilin yanvar ayı üçün bəyannaməsinin Əlavəsi rəhbər şəxs tərəfindən 15.01.2017-ci il tarixdə imzalanmış və möhürlə təsdiq edilmişdir. Bu halda, “**Əlavənin tərtib edilmə tarixi**”nə dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

Əlavənin tərtib edilmə tarixi									
1	7	0	1	2	0	1	7		
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 “18.01.2017” vurulmuşdur. Bu halda, vergi orqanı tərəfindən əlavənin “poçt ştempelinin vurulma tarixi” xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:

<b>Poçt ştempelinin vurulma tarixi</b>	1	8	0	1	2	0	1	7
	gün		ay		il			

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