

Azərbaycan Respublikasının Maliyyə Nazirliyi
ilə razılaşdırılmaqla Azərbaycan Respublikası
Vergilər Nazirinin 30 dekabr 2005-ci il tarixli
F-363 №-li Əmri ilə təsdiq edilmişdir

«Əlavə dəyər vergisi bəyannaməsi»nin 8-ci Əlavənin tərtib edilməsi Q a y d a l a r ı

Bu Əlavə ƏDV-si bəyannaməsinin 302-ci, 316-cı, 320-ci və 321-ci kodlar üzrə xanaları doldurulduğu halda və əks olunan əməliyyatlar Hasilatın pay bölgüsü haqqında Sazişlər çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri tərəfindən aşağıdakı kimi tərtib 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» **təvsiyələrə** ciddi əməl olunmalıdır.

Əlavə doldurularkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir. Təqdim olunmuş Əlavədə aparılan hesablamalardakı riyazi səhvlər vergi orqanı tərəfindən düzəldilir və kompyuter 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

İ	R	İ	V	E	R	G	İ	Ö	D	Ə	Y	İ	C	İ	L	Ə	R	İ	İ	L	Ə	İ	Ş	Ü	Z	R	Ə	D	E	P	A	R	T	A	M	E	N	T
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bölmə 1. Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat .

- **1-ci sətrin «VÖEN»** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) vergi ödəyicisinin vergi orqanı tərəfindən verilmiş VÖEN-i yazılır;

Misal:

<table border="1"><tr><td>1</td></tr></table>	1	VÖEN	<table border="1"><tr><td>9</td><td>9</td><td>1</td><td>0</td><td>0</td><td>5</td><td>2</td><td>6</td><td>3</td><td>1</td></tr></table>	9	9	1	0	0	5	2	6	3	1
1													
9	9	1	0	0	5	2	6	3	1				

- **2-ci sətrin «Vergi ödəyicisinin qrupu»** bölməsində vergi ödəyicisinin fəaliyyətindən asılı olaraq müvafiq xanadan birində **X** işarəsi qoyulur

Misal: «B» şirkəti yalnız Hasilatın pay bölgüsü haqqında Sazişlər çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisidir. Bu halda Vergi ödəyicisinin qrupu aşağıdakı kimi göstərilir

2	Verginin ödəyicisinin qrupu (müvafiq xanadan birində X göstərin)	<input type="checkbox"/>	Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisi	<input checked="" type="checkbox"/>	X Qanunla təsdiq olunmuş hasılatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kaməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərən xüsusi vergi rejimli ödəyici
---	---	--------------------------	---	-------------------------------------	--

və ya **Misal:** «A» şirkəti Vergi Məcəlləsi, həmçinin Hasılatın pay bölgüsü haqqında Sazişlər çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisidir. Bu halda Vergi ödəyicisinin qrupu aşağıdakı kimi göstərilir

2	Verginin ödəyicisinin qrupu (müvafiq xanadan birində X göstərin)	<input checked="" type="checkbox"/>	Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisi	<input type="checkbox"/>	Qanunla təsdiq olunmuş hasılatın pay bölgüsü haqqında, əsas boru kaməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində fəaliyyət göstərən xüsusi vergi rejimli ödəyici
---	---	-------------------------------------	---	--------------------------	---

- **3-cü sətrdə «ƏDV bildirişinin №-si və verilmə tarixi»** göstərilən xanalarda Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən və vergi orqanında ƏDV məqsədləri üçün qeydiyyatata alınmış vergi ödəyiciləri tərəfindən hər xanada bir rəqəmlə ƏDV bildirişinin №-si və verilmə tarixi göstərilməlidir:

Misal:

3	ƏDV bildirişinin №-si	9	9	0	0	0	0	0	0	0	2	3	4	verilmə tarixi	1	2	1	1	2	0	0	4
															gün		ay		il			

- **4-cü sətrin «ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi»** xanalarında vergi ödəyicisinin ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi göstərilir;

Misal: «A» şirkətində VM-nin 155-ci maddəsinə əsasən 01 noyabr 2004-cü il tarixdən ƏDV öhdəliyi yaranmışdır və o, vergi orqanına ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyat ərizəsini təqdim edib. Bu halda ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi aşağıdakı qaydada əks olunur:

4	ƏDV qeydiyyatının qüvvəyə minmə tarixi	0	1	1	1	2	0	0	4
		gün		ay		il			

Yalnız Hasılatın pay bölgüsü haqqında Sazişlər çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri tərəfindən həmin xanalar doldurulmur.

- **5-ci sətrdə «Vergi dövrü»** xanalarında vergi orqanına təqdim edilən bəyannamənin dövrü göstərilməlidir:

Misal: «A» şirkəti ƏDV qeydiyyatına alınmış və bəyannaməni aylıq təqdim edən vergi ödəyicisidir. O, 2005-ci ilin mart ayı üçün «Əlavə dəyər vergisi bəyannaməsi»ni vergi orqanına təqdim edir. Bu halda 2005-ci ilin aprel ayının 20-dək təqdim olunan bəyannamənin 5-ci «Vergi dövrü» sətrində «C» xanasına vergi dövrü daxil edilir:

5	Vergi dövrü	C	0	3	2	0	0	5	B	R	R	İ	İ	İ	İ
			ay		il				rüb		il				

və ya **Misal:** «B» şirkəti Hasilatın pay bölgüsü haqqında Sazişlər çərçivəsində fəaliyyət göstərən və həmin Sazişlərə əsasən imzalanmış Vergi Protokollarında nəzərdə tutulmuş rüblük ƏDV hesabatlarını təqdim edən vergi ödəyicisidir. 2005-ci ilin 2-ci rübü üzrə iyul ayının 20-dək təqdim olunan bəyannamənin 5-ci «Vergi dövrü» sətrində «B» xanasına vergi dövrü daxil edilir:

5	Vergi dövrü	C	A	A	İ	İ	İ	İ	B	0	2	2	0	0	5
			ay		il					rüb		il			


Hasilatın pay bölgüsü haqqında Sazişlər çərçivəsində fəaliyyət göstərən və rüblük ƏDV bəyannamənin göstəriciləri müəyyən valyuta növü ilə əks etdirən vergi ödəyiciləri tərəfindən bu Əlavənin məlumatları da həmin valyutada əks olunmalıdır.

Bölmə 2 . «0» (sıfır) dərəcə ilə ƏDV-yə cəlb edilmə haqqında Sertifikatlar barədə məlumat

- Əlavənin 2-ci bölməsinin 1-ci «**Cari hesabat dövründə müəssisənin təqdim etdiyi Sertifikatlar barədə məlumat**» hissəsində Sertifikat təqdim olunan şəxslər barədə məlumatlar doldurulur.

Misal: «ABSC» şirkəti «Xəzər dənizinin Azərbaycan sektorunda Şah Dəniz Perspektiv strukturunun daxil olduğu Dəniz blokunun kəşfiyyatı, işlənməsi və hasilatın pay bölgüsü haqqında Saziş» çərçivəsində fəaliyyət göstərir və vergi idarəsindən Şd-52 sayılı «0» (sıfır) dərəcə ilə ƏDV-yə cəlb edilmə haqqında Sertifikat almışdır. Ona bu Saziş çərçivəsində görülmüş işlərə (göstərilmiş xidmətlərə) görə «KSC» şirkətinə təqdim etdiyi Sertifikat barədə məlumatlar aşağıdakı kimi əks olunur:

Sətrin kodu

	1	S	e	r	t	i	f	i	k	K	S	C		v	ö
1	7	0	1	2	3	5	6	4	1						

Sertifikatın seriyası

	Ş	d
--	---	---

Nö-si


					5	2
--	--	--	--	--	---	---

Bir neçə bu qəbildən olan Sazişlər çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri tərəfindən onların təqdim etdiyi Sertifikatlar barədə məlumatlar hər Saziş üzrə ayrı-ayrılıqda əks olunmalıdır.

Misal: «ABSC» şirkəti «Xəzər dənizinin Azərbaycan sektorunda Naxçıvan Perspektiv strukturunun kəşfiyyatı, işlənməsi və hasilatın pay bölgüsü haqqında», həmçinin «Xəzər dənizinin Azərbaycan sektorunda Araz, Alov və Şərq Perspektiv strukturlarının daxil olduğu blokunun kəşfiyyatı, işlənməsi və hasilatın pay bölgüsü haqqında Saziş»lər çərçivəsində fəaliyyət göstərir. «ABSC» şirkəti vergi idarəsindən Nx -23 sayılı və Al – 14 sayılı «0» (sıfır) dərəcə ilə

ƏDV-yə cəlb edilmə haqqında Sertifikatlar almışdır. Ona «Naxçıvan» və «Araz, Alov və Şərq» Sazişlər çərçivəsində təqdim edilmiş mallara (görülmüş işlərə, göstərilmiş xidmətlərə) görə müvafiq olaraq «KCC» şirkətinə və «SS» şirkətinə təqdim etdiyi Sertifikatlar barədə məlumatlar aşağıdakı kimi əks olunur:

Sətrin kodu

	1	S	e	r	t	i	f	i	k	K	C	C		v	ö
9	9	0	0	2	3	7	8	4	1						


Sertifikatın seriyası

	N	x
--	---	---

Nö-si

					2	3
--	--	--	--	--	---	---

Sətrin kodu

	2	S	e	r	t	i	f	i	k	S	S			v	ö
9	9	0	1	2	3	5	6	4	1						

Sertifikatın seriyası

	A	1
--	---	---

Nö-si


					1	4
--	--	--	--	--	---	---

- Əlavənin 2-ci bölməsinin 2-ci «**Cari hesabat dövründə müəssisənin aldığı Sertifikatlar üzrə təqdim etdiyi malın (gördüyü işin, göstərdiyi xidmətin) dəyəri barədə məlumat**» hissəsində bəyannaməni təqdim edən vergi ödəyicisinə Sertifikatı təqdim edən şəxslər və onlara təqdim edilmiş malların (görülmüş işlərin, göstərilmiş xidmətlərin) dəyəri barədə məlumatlar əks olunur.

Misal: «ABSC» şirkəti ilə «CAMB» şirkəti arasında «Xəzər dənizinin Azərbaycan sektorunda İnə Perspektiv strukturunun daxil olduğu Dəniz blokunun kəşfiyyatı, işlənməsi və hasilatın pay bölgüsü haqqında Saziş» çərçivəsində ümumi dəyəri 1.000,0 mln manat məbləğində seysmik profiləşdirmə işlərinin aparılması üzrə müqavilə imzalanmışdır. Yerinə yetiriləcək işlərə görə «CAMB» (VÖEN 1701023451) şirkəti ona məxsus olan İn 014 sayılı ƏDV-dən 0% dərəcə ilə azad olma haqqında Sertifikatı «ABSC» şirkətinə təqdim etmişdir.

Həmin müqavilə üzrə 2005-ci ilin 2-ci rübü ərzində «ABSC» şirkəti tərəfindən «CAMB» şirkətinə cəmi 250,0 mln manat dəyərində (müqavilədə nəzərdə tutulmuş işlərin bir hissəsi görülmüşdür) işlər təqdim etmişdir. Görülmüş işlərin dəyəri barədə «ABSC» şirkətinin vergi orqanına təqdim etdiyi ƏDV bəyannaməsinin 8Nö Əlavəsində məlumatlar aşağıdakı kimi əks olunur:

Sətrin kodu

	1	Sertifikatı təqdim edən şəxsin adı	C	A	M	B			VÖEN-i
1	7	0	1	0	2	3	4	5	1

Sertifikatın seriyası

	İ	n
--	---	---

Nö-si

	1	4
--	---	---

Sertifikat üzrə hesabat dövründə təqdim edilmiş malın (görülmüş işin, göstərilmiş xidmətin) dəyəri

	miilyard	miilyon	min	yüz	qəpik
C2 B2		25000000			

- 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*» çərçivələrdə vergi ödəyicisinin rəhbərinin, baş mühasibinin və bəyannaməni tərtib edən məsul şəxsin soyadı, adı və atasının adı (çərçivələrdən kənara çıxmadan) yazılmaqla onlar tərəfindən imzalanır. Bəyannamə rəhbər şəxs tərəfindən imzalandıqdan və möhürlə təsdiqləndiqdən sonra möhürün aşağı hissəsində olan «*əlavənin tərtib edilmə tarixi*»-nə dair xanalarda tərtib edilmə tarixi qeyd olunmalıdır.

Misal: «A» müəssisəsinin 2005-ci ilin sentyabr ayı üçün Əlavə dəyər vergisinin bəyannaməsi rəhbər şəxs tərəfindən 15.10.2005-ci il tarixdə imzalanmış və möhürlə təsdiq edilmişdir. Bu halda, «*Əlavənin tərtib edilmə tarixi*»-nə dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

1	5	1	0	2	0	0	5
gün		ay		il			

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

- Bəyannamənin sağ küncündə göstərilmiş «*poçt ştempelinin vurulma tarixi*» xanalarında bəyannamə poçt vasitəsilə göndərildiyi halda zərfin üzərinə vurulmuş poçt ştempelinin tarixi yazılır.

Misal: «A» müəssisəsi 2005-ci ilin sentyabr ayı üzrə mədən vergisi bəyannaməsini poçt vasitəsilə təqdim etmiş və bəyannamə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi «17.10.2005» vurulmuşdur. Bu halda, vergi orqanı tərəfindən bəyannamənin «*poçt ştempelinin vurulma tarixi*» xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:

1	7	1	0	2	0	0	5
gün		ay		il			

- «*Poçt ştempelinin vurulma tarixi*» çərçivəsindən aşağı sağ kücdəki «*xüsusi otağın ştamptı*» çərçivəsində ştamptı vurulur.

Əlavədə əks olunan məlumatlar 1 səhifədə yerləşmədikdə yeni səhifə tərtib edilir, məlumatların davamı orada əks olunur və aşağı sağ küncdə göstərilmiş xanalarda Əlavənin müvafiq səhifənin nömrəsi göstərilir

Əlavənin

0	2
---	---

-ci səhifəsi

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

