

Azərbaycan Respublikası Vergilər Nazirliyinin
13.01.2017-ci il tarixli 1717040100030800 N-li əmri ilə təsdiq edilmişdir.

"MƏNFƏƏT VERGİSİNİN BƏYANNAMƏSİ"NİN TƏRTİB EDİLMƏSİ QAYDASI

Bəyannamə Vergi Məcəlləsinin 103-cü maddəsinə və İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyətinə dair xüsusi iqtisadi rejimin tətbiqi haqqında Qanunun 3.2.1. və 3.2.2.-ci maddələrinə əsasən mənfəət vergisinin ödəyicisi sayılan vergi ödəyiciləri tərəfindən Azərbaycan Respublikasında və onun hüdudlarından kənarda fəaliyyətləri ilə bağlı göstəricilər əks etdirilməklə aşağıdakı kimi tərtib edilir.

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 tərtib edilrkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir.

Bəyannamədə məbləğlər hər xanada bir rəqəm olmaqla əks etdirilir.

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.

Dövlət hakimiyyəti orqanları, büdcə təşkilatları və yerli özünü idarəetmə orqanları bu bəyannaməni yalnız sahibkarlıq fəaliyyətindən gəlir əldə etdikləri təqdirdə təqdim edirlər.

- "Qeyd"dən sonrakı "bəyannamənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı" setrin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərflə qeydiyyatda olduğu vergi orqanının adı yazılmalıdır.

Misal:

Bəyannamə təqdim edildiyi vergi orqanının adı

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

Bölmə I. Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat.

- 1 setrin "VÖEN" xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) vergi ödəyicisinin VÖEN-i yazılır;

Misal:

1 VÖEN

6 5 0 0 0 0 7 2 4 1

- 2 setrin "Vergi ödəyicisinin tam adı" xanalarında böyük çap hərfləri ilə (hər xanada bir hərflə) vergi ödəyicisinin tam adı yazılır;

Misal:

2 Vergi ödəyicisinin tam adı XƏZƏR SİRKƏTİ MƏHDUD MƏSULİYYƏTLİ CƏMİYYƏTİ

- 3-cü setrdə "Vergi ödəyicisinin qrupu"ndan asılı olaraq, Vergi Məcəlləsinin 103-cü maddəsinə uyğun olaraq fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri üçün müəyyən edilmiş xanada

X işarəsi göstərir və bu zaman Vergi Məcəlləsinin müddəalarına uyğun olaraq mənfəət vergisi hesablanır. Podratçı İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyətinə dair xüsusi iqtisadi rejimin tətbiqi haqqında Qanunun 3.2.1. və 3.2.2. maddələrinə uyğun vergi rejimi seçirsə, bu zaman "İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyətinə dair xüsusi iqtisadi rejimin tətbiqi haqqında Qanunun və Vergi Məcəlləsinin çərçivəsində fəaliyyət göstərən müəssisələr" üçün nəzərdə tutulmuş xanada X işarəsi göstərilir və bu zaman Vergi Məcəlləsinin müddəalarına uyğun olaraq mənfəət vergisi hesablanır.

Misal: Neft qaz çıxarma idarəsi Qanunun 3.2.1. maddəsinə uyğun olaraq vergi rejimi seçirsə Vergi Məcəlləsinin çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri üçün müəyyən edilmiş xanada X işarəsi göstərir və bu zaman Vergi Məcəlləsinin müddəalarına uyğun olaraq mənfəət vergisi hesablanır.

3 Verginin ödəyicisinin qrupu (müvafiq xanadan birində X göstərin)

X

Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisi

İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyətinə dair xüsusi iqtisadi rejimin tətbiqi haqqında Qanunun və Vergi Məcəlləsinin çərçivəsində fəaliyyət göstərən müəssisələr

Podratçı həmin Qanunun 3.2.1. və 3.2.2. maddəsinə uyğun vergi rejimi seçirsə İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyətinə dair xüsusi iqtisadi rejimin tətbiqi haqqında Qanunun və Vergi Məcəlləsinin çərçivəsində fəaliyyət göstərən müəssisələr üçün nəzərdə tutulmuş xanada

X işarəsi göstərilir və bu zaman Vergi Məcəlləsinin müddəalarına uyğun olaraq mənfəət vergisi hesablanır.

3 Verginin ödəyicisinin qrupu (müvafiq xanadan birində X göstərin)

X

Vergi Məcəlləsi çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyicisi

İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyətinə dair xüsusi iqtisadi rejimin tətbiqi haqqında Qanunun və Vergi Məcəlləsinin çərçivəsində fəaliyyət göstərən müəssisələr

- 4-cü setirdə "Əsas fəaliyyət növünün kodu" göstərilən yeddi rəqəmli xanada, hər xanada bir rəqəmlə vergi ödəyicisinin əsas fəaliyyət növünün statistik kodu, ondan sonra gələn fəaliyyət növünün adı göstərilən çoxsaylı xanalarda böyük çap hərfləri ilə (hər xanada bir hərflə) əsas fəaliyyət növünün "adı", sonda gələn üç rəqəmli xanada isə əsas fəaliyyət növü üzrə əldə olunmuş gəlirin ümumi gəlirdə xüsusi çəkisi (faizlə) (əsas fəaliyyətdən gəlir / ümumi gəlirə*100) göstərilir;

- 4.1-ci, 4.2-ci və 4.3-cü sətrlərdə (əgər bundan çoxdursa, onda az döviyyəsi olan fəaliyyət növlərinin döviyyələrini cəmləşdirərək 4.3-cü sətrində digər fəaliyyət növləri kimi yazmaq lazımdır) "Fəaliyyət növünün kodu" göstərilən yeddi rəqəmli xanada, hər xanada bir rəqəmlə vergi ödəyicisinin əsas fəaliyyət növü olmayan fəaliyyət növünün statistik kodu, ondan sonra gələn fəaliyyət növünün adı göstərilən çoxsaylı xanalarda böyük çap hərfləri ilə (hər xanada bir hərflə) əsas fəaliyyət növü olmayan fəaliyyət növünün "adı", sonda gələn üç rəqəmli xanada əsas fəaliyyət növü olmayan fəaliyyət növü üzrə əldə olunmuş gəlirin ümumi gəlirdə xüsusi çəkisi (faizlə) (fəaliyyətdən gəlir/ümumi gəlir*100) göstərilir;

Misal:

4	Əsas fəaliyyət növünün kodu	43130	ad	KƏSƏFİYYAT QAZINTI	nömrə	955	%
4.1	Fəaliyyət növünün kodu	85320	ad	SOSIAL XİDMƏTLƏR	nömrə	45	%

"Əsas fəaliyyət növünün kodu" və digər "fəaliyyət növünün kodu" göstərilən yeddi rəqəmli xanalar vergi ödəyicisi tərəfindən doldurulması bəyannamənin vergi orqanı tərəfindən qəbul edilməsinə əsas vermir.

- 5-ci sətrin "Təqdim olunmuş əlavələrin sayı" xanalarında vergi ödəyicisi tərəfindən sənədlərin bəyannaməyə əlavə olunmasına zərurət yarandığı və qanunvericilikdə nəzərdə tutulmuş hallarda (hər xanada bir rəqəmlə) bəyannaməyə əlavə olunan vərəqlərin sayı yazılır;

Misal: Vergi ödəyicisi təqdim etdiyi cari "Mənfəət vergisinin bəyannaməsi"nin məlumatlarının dürüstlüyünü təmin etmək məqsədilə bəyannaməyə 15 vərəq sənəd əlavə edir. Bu halda "təqdim olunmuş əlavələrin sayı" xanaları aşağıdakı kimi doldurulur:

5	Təqdim olunmuş əlavələrin sayı	15
---	--------------------------------	----

- 6-cı sətrində "Bəyannamənin növü"ndən asılı olaraq, yəni hesabat ili üzrə tərtib edildikdə "Cari" xanasında, əvvəlki hesabat dövrləri üzrə düstürləşməyə dair hesabat tərtib edildiyi halda "Dəqiqləşdirilmiş" xanasında, müəssisə səyyar vergi yoxlaması başa çatdıqdan sonra yoxlama zamanı aşkar edilməyən və vergi öhdəliyinin yaranmasına səbəb olan hallara görə bəyannamə təqdim edildiyi halda "Könüllü açıqlama", müəssisə ləğv olunduqda və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətini dayandırdıqda "Ləğv olma" xanasında "X" işarəsi göstərilir. "Ləğv olma" sözünün sağ sətrindəki xanalarda (hər xanada bir rəqəmlə) müəssisənin ləğv olunduğu və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətinin dayandırdığı tarix göstərilməlidir. "Ləğv olunma" bəyannaməsi vergi ödəyicisi tərəfindən yalnız ləğv edilməsi barədə müvafiq ərizə vergi orqanına təqdim edildiyi halda tərtib edilib təqdim edilməlidir.

Misal: Vergi ödəyicisi 2017-ci il üçün "Mənfəət vergisinin bəyannaməsi"ni təqdim edir. Bu halda 2018-ci ilin mart ayının 31-dən gec olmayaraq təqdim olunan bəyannamənin 5-ci "Bəyannamənin növü" sətrində "Cari" xanasına X işarəsi yazılır:

6	Bəyannamənin növü (müvafiq xanadan birində X göstərilir)	X	Can	Dəqiqləşdirilmiş	Ləğv olunma
6.1-ci xanada müvafiq olaraq: 1) "Cari" xanasında "X" işarəsi yazılır; 2) "Dəqiqləşdirilmiş" xanasında "X" işarəsi yazılır; 3) "Ləğv olunma" xanasında "X" işarəsi yazılır.					

Müəssisə ləğv olunduqda isə "Ləğv olunma" xanasında "X" işarəsi yazılır və "Ləğv olunma" sözünün sağ sətrindəki xanalarda (hər xanada bir rəqəmlə) müəssisənin ləğv olunduğu tarix göstərilməlidir.

Misal: Müəssisə qanunvericiliyə uyğun olaraq 25 yanvar 2015-ci il tarixə ləğv olunmuşdur. Bu halda müəssisənin ləğv olunması barədə son bəyannamənin 5-ci sətrinin "Ləğv olunma" xanaları soldan sağa doğru ilk iki xanada "gün", sonrakı iki xanada "ay", sonuncu dörd xanada isə "il" aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

6	Bəyannamənin növü (müvafiq xanadan birində X göstərilir)	Cari	Dəqiqləşdirilmiş	X	Ləğv olunma
6.1-ci xanada müvafiq olaraq: 1) "Cari" xanasında "X" işarəsi yazılır; 2) "Dəqiqləşdirilmiş" xanasında "X" işarəsi yazılır; 3) "Ləğv olunma" xanasında "X" işarəsi yazılır.					

6.1-ci sətrində, "Dəqiqləşdirilmiş bəyannamənin təqdim edilməsi barədə bildirişin nömrəsi" adlı sətrində vergi ödəyicisinə vergi orqanı tərəfindən göndərilmiş "Vergi orqanına dəqiqləşdirilmiş vergi bəyannaməsinin və ya kənarlaşmaya dair yazılı izahatın təqdim edilməsi barədə" Bildirişin nömrəsi yazılmalıdır. Bildirişin nömrəsi yazılmadıqda və ya səhv yazıldıqda bu bəyannamə bildiriş üzrə verilmiş dəqiqləşdirilmiş bəyannamə hesab edilmir.

6.1	Dəqiqləşdirilmiş bəyannamənin təqdim edilməsi barədə bildirişin nömrəsi	1705000245876000
-----	---	------------------

- 7-ci sətrində "Uçot metodu" xanalarında müəssisənin bəyannamənin təqdim edildiyi dövr üzrə aparılan vergi uçotu metodundan asılı olaraq müvafiq "kassa metodu" və ya "hesablama metodu" xanalarında "X" işarəsi göstərilməlidir.

Misal: Əgər müəssisə tərəfindən aparılan vergi uçotu kassa metodudursa, müvafiq xana aşağıdakı qaydada doldurulur:

7	Uçot metodu (müvafiq xanadan birində X göstərilir)	X	kassa metodu	hesablama metodu
---	---	---	--------------	------------------

- 8-ci sətrində "Vergi dövrü", "A" işarəsindən sonrakı dörd rəqəmli xanalarda bəyannamə hansı hesabat ilinə aid olduğu (hər xanada bir rəqəmlə) müvafiq il yazılır.

Misal: Əgər bəyannamə 2017-ci il üzrə tərtib edilirsə, bu halda xanalar aşağıdakı qaydada doldurulur:

8	Vergi dövrü	A	2017
---	-------------	---	------

Bölmə 2 . Verginin hesablanması

Bəyannamənin 2-ci Bölməsinin 1-ci "Hesabat dövrünün gəlirləri (ƏDV-siz, Aksizsiz və Yol vergisiz)" hissəsinin 200 kodlu "Malların təqdim edilməsindən (işlərin görülməsindən),

Saziş üzrə əldə edilən gəlirlərin, **217.2** "Azerbaycan Respublikasının hüdudlarından kənarda əldə edilmiş gəlirlər" sətrinin **A1** xanalarında Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənarda əldə edilmiş gəlirlərin, **217.3** "Transfer qiymətlərin tətbiq edilməsindən əldə edilmiş gəlirlər" **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 14-1-ci maddəsinə əsasən transfer qiymətlərin tətbiq edilməsindən əldə edilmiş gəlirlərin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Misal: 2017-ci ildə müəssisə Vergi Məcəlləsinin 106.1.8-ci maddəsinə əsasən Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun olaraq dövlət büdcəsinə olan 650000,0 manat vergi borclarının silinməsindən gəlir əldə etmişdir. Eyni zamanda həmin dövrdə müəssisənin Bakı-Tbilisi-Ceyhan Əsas İxrac Boru Kəməri haqqında Saziş üzrə 700000,0 manat gəliri olmuşdur. Bu halda **217** sətrinin **A1** xanalarında 1350000,0 manat (650000,0 + 700000,0) məbləğ aşağıdakı kimi yazılır.

217	Yuxarıdakı bəndlərdə nəzərdə tutulmayan digər gəlirlər (o cümlədən mənfəət vergisindən əldə edilən gəlirlər)	A1	1350000,0
------------	--	-----------	-----------

Misal: Təqvim ili ərzində podratçı təqdim edilmiş mallara (işlərə, xidmətlərə) görə hesaba daxil olmuş və ya daxil olmuş hesab edilən 4600000,0 manat məbləğlərin cəmi sətri **217.1**-də göstərilir.

217.1	İcra məqsədli neft-qaz fəaliyyəti üzrə alınmış gəlirlər	A1	4600000,0
--------------	---	-----------	-----------

Bəyannamənin **218** "ÜMUMİ GƏLİRLƏR" (sət.200 + sət.201 + sət.202 + sət.203 + sət.204 + sət.205 + sət.206 + sət.207 + sət.208 + sət.209 + sət.210 + sət.211 + sət.212 + sət.213 + sət.214 + sət.215 + sət.216 + sət.217) sətrinin **A1** xanalarında yuxarıda mötərizədə göstərilən sətrilərin cəmi məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Bəyannamənin **219** "Ümumi gəlirdən çıxılmalar" sətrinin "A1" xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **219.1** "Rezident tərəfindən ödənilən dividend", **219.2** "Təqdim olunmuş (amortizasiya olunmayan) aktivlərin qalıq dəyəri", **219.3** "Xarici valyutalarının manata nisbətən məzənnəsinin dəyişməsindən yaranan mənfəi fərq" və **219.4** "Vergidən azad edilən gəlirlər" sətrilərinin xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106-cı maddəsinə müvafiq olaraq göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**219.1** + **219.2** + **219.3** + **219.4**) göstərilir. **219.1** sətrinin **A1** xanalarında rezident müəssisə tərəfindən ödənilən və ödəmə mənbəyində Vergi Məcəlləsinin 122-ci maddəsinə əsasən vergiyə cəlb edilmiş dividendlərin ümumi (ödəmə mənbəyində tutulmuş vergini nəzərə almadan) məbləğləri göstərilməlidir.

Misal: 2017-ci ildə rezident müəssisə tərəfindən 50000,0 manat dividend hesablanmış və ödəmə mənbəyində 10% vergi tutaraq "A" müəssisəsinə 45000,0 manat (50000,0 - 50000,0 * 10%) ödəniş aparmışdır. Eyni zamanda "A" müəssisəsi 2016-cı ildə anbarda saxlanılan istismara verilməmiş, amortizasiya olunmayan və qalıq dəyəri 8000,0 manat olan qaldırıcı avadanlığı təqdim etmişdir. Bundan başqa həmin dövrdə "A" müəssisəsinin xarici valyuta ilə aparılan mənfəi məzənnə fərqi 18000,0 manat təşkil etmiş və dövlət büdcəsinə olan 10000,0 manat borcu silinmişdir. Bu halda bəyannamənin müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur:

219	Ümumi gəlirdən çıxılmalar	A1	86000,0
219.1	Rezident tərəfindən ödənilən dividend	A1	50000,0
219.2	Təqdim olunmuş (amortizasiya olunmayan) aktivlərin qalıq dəyəri	A1	8000,0
219.3	Xarici valyutaların manata nisbətən məzənnəsinin dəyişməsindən yaranan mənfəi fərq	A1	18000,0
219.4	Vergidən azad edilən gəlirlər	A1	10000,0

Bəyannamənin **219.4** "Vergidən azad edilən gəlirlər" sətrinin "A1" xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə):

- **219.4.1** "Xeyriyyə təşkilatlarının gəlirləri (sahibkarlıq fəaliyyətindən əldə edilən gəlirlər istisna olunmaqla)" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.1-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;
- **219.4.2** "Qeyri-kommersiya təşkilatların aldıkları əvəzsiz köçürmələr, üzvlük haqları və ianələr" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.2-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;
- **219.4.3** "beynəlxalq, dövlətlərarası və hökumətlərarası təşkilatların gəlirləri (sahibkarlıq fəaliyyətindən gəlirlər istisna olmaqla)" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.3-cü maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;
- **219.4.4** "Dövlət hakimiyyəti orqanlarının, büdcə təşkilatlarının və yerli özünü idarəetmə orqanlarının gəlirləri (sahibkarlıq fəaliyyətindən gəlir istisna olmaqla)" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.4-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;
- **219.4.5** "Azərbaycan Respublikasının Mərkəzi Bankının, onun qurumlarının, maliyyə bazarlarına nəzarət orqanının, icbari tibbi sığorta xidmətləri göstərən müvafiq icra hakimiyyəti orqanının yaratdığı qurumun, dövlət adından yaradılan səhiyyə (tibb) müəssisələrinin və Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun, habelə Əmanətlərin Sığortalanması Fondunun gəlirləri" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.5-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.6** "alınmış sığorta ödənişləri (həmin sığorta hadisəsi ilə əlaqədar zərərə aid edilən məbləğlərdən başqa)" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.6-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.7** "Sağlamlıq imkanları məhdud şəxslərin təhsil alması üçün yaradılmış xüsusi təhsil müəssisələrinin gəliri (sahibkarlıq fəaliyyətindən gəlir istisna olmaqla)" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.7-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.8** "Azərbaycan Respublikasının qanunvericiliyinə uyğun olaraq dövlət büdcəsinə olan vergi borclarının silinməsindən əldə olunan gəlir" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.8-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.9** "müvafiq icra hakimiyyəti orqanı tərəfindən müəyyən edilmiş hallarda hüquqi şəxsin qərarı ilə onun özünün və onun tam mülkiyyətində olan rezident törəmə müəssisələrinin birinin balansından digərinin balansına əvəzsiz olaraq verilən aktivlərin dəyəri" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.9-cu maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.10** "müvafiq icra hakimiyyəti orqanının qərarına əsasən bir hüquqi şəxsin balansından əvəzsiz olaraq digər şəxsin balansına verilmiş əsas vəsaitlərin dəyəri" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.10-cu maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.11** "neft-qaz ehtiyatlarının kəşfiyyatı, işlənməsi və hasilatın pay bölgüsü, ixrac boru kəmərləri haqqında və bu qəbildən olan digər sazişlərə uyğun olaraq əsas fondların, daşınar əmlakın və digər aktivlərin hər hansı şəkildə həmin sazişlərdə Azərbaycan Respublikasını təmsil edən tərəfə təqdim edilməsi üzrə əməliyyatlar" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.11-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.12** "müvafiq icra hakimiyyəti orqanının qərarına əsasən yaradılan sənaye və texnologiyalar parkının idarəedici təşkilatının və ya operatorunun mənfəətinin sənaye və texnologiyalar parkının infrastrukturunun tikintisinə və saxlanılmasına yönəldilmiş hissəsi" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.12-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.13** "müvafiq icra hakimiyyəti orqanının qərarına əsasən yaradılan sənaye və texnologiyalar parkının rezidenti olan hüquqi şəxslərin sənaye və texnologiyalar parkındakı fəaliyyətdən əldə etdikləri gəlir" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.13-cü maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.14** "kənd təsərrüfatı məhsullarının istehsalı ilə məşğul olan (o cümlədən, sənaye üsulu ilə) hüquqi şəxslərin bu fəaliyyətdən əldə etdikləri gəlir" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.14-cü maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.15** "körpələr evlərinin, körpələr evi-uşaq bağçalarının, uşaq bağçalarının, xüsusi uşaq bağçalarının və uşaq evlərinin bu fəaliyyətdən əldə etdikləri gəlir" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.15-ci maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.16** "Torpaqların dövlət ehtiyatları üçün alınması haqqında" Azərbaycan Respublikasının Qanununa əsasən hüquqi şəxslərə ödənilən kompensasiya" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 106.1.16-cı maddəsinə müvafiq əldə edilən gəlirlərin;

- **219.4.17** "Qanunla təsdiq olunmuş Əsas Boru Kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunlar çərçivəsində göstərilən fəaliyyətdən əldə olunan gəlir" sətrinin **A1** xanalarında göstərilmiş gəlir məbləğlərin cəmi

(**219.4.1** + **219.4.2** + **219.4.3** + **219.4.4** + **219.4.5** + **219.4.6** + **219.4.7** + **219.4.8** + **219.4.9** + **219.4.10** + **219.4.11** + **219.4.12** + **219.4.13** + **219.4.14** + **219.4.15** + **219.4.16** + **219.4.17**) göstərilir.

Misal: 2017-ci ildə qeyri-kommersiya təşkilatı 20000,0 manat məbləğində əvəzsiz köçürmə almışdır. Eyni zamanda bu qeyri-kommersiya təşkilatı 2016-cı il ərzində sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olaraq Əsas İxrac Boru Kəməri haqqında Saziş çərçivəsində Podratçı üçün 25000,0 manat məbləğində xidmət göstərmişdir. Bu halda bəyannamənin müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur:

Göstəricilər		Nəticə											
219.3	Xarici valyutaların manata nisbətən məzənnəsinin dəyişməsindən yaranan mənfəət fərq	A1											
219.4	Vergidən azad edilən gəlirlər	A1											
219.4.1	- qeyri-kommersiya təşkilatlarının fəaliyyətindən gəlirlər (sahibkarlıq fəaliyyətindən gəlir istisna olmaqla)	A1											
219.4.2	- qeyri-kommersiya təşkilatlarının əldə etdiyi əvəzsiz köçürmələr, övrlük haqları və tənsələr	A1											
219.4.3	- beynəlxalq dövlətlərarası və hökumətlərarası təşkilatların gəlirləri (sahibkarlıq fəaliyyətindən gəlir istisna olmaqla)	A1											
219.4.4	- dövlət hakimiyyətli orqanlarının, büdcə təşkilatlarının və yerli özünü idarəetmə orqanlarının gəlirləri (sahibkarlıq fəaliyyətindən gəlir istisna olmaqla)	A1											
219.4.5	- Azərbaycan Respublikasının Mərkəzi Bankının, onun qurumlarının, maliyyə bazarlarına nəzarət orqanının, ticarət illib sığorta xidmətləri göstərən müvafiq icra hakimiyyəti orqanının yaratdığı qurumun, dövlət adından yaradılan səhiyyə (illib) müəssisələrinin və Azərbaycan Respublikası Dövlət Neft Fondunun, habelə Əmanətin Sığortalanması Fonduunun gəlirləri	A1											

[illegible]

Beyannamenin [220] "Çıxılmalarından sonra ÜMÜMİ GƏLİR" sətrinin "A1" xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) [218] "Ümumi gəlir" sətrinin [A1] xanalarında göstərilən məbləğdən [219] "Ümumi gəlirdən çıxılmalar" sətrinin [A1] xanalarında göstərilən məbləğin çıxılmasından yaranan fərq məbləği yazılır.

Hissə 2. Hesabat dövründə gəlirlərin əldə edilməsi ilə bağlı XƏRCLƏR

Bəyannamənin 2-ci Bölməsinin 2-ci Hissəsi hesabat dövründə gəlirlərin əldə edilməsi ilə bağlı xərclərin məbləğinin əks etdirilməsi üçün nəzərdə tutulmuşdur.

Bayannamənin **[221]** "Malların təqdim edilməsi (işlərin görülməsi və xidmət göstərilməsi) üzrə xərclər" sətrinin **[A4]** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə **[221.1]** --- **[221.15]** altsətrlərinin **[A4]** xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi **[221.1]**

$$\begin{aligned} & + \overline{221.2} + \overline{221.3} + \overline{221.4} + \overline{221.5} + \overline{221.6} + \overline{221.7} + \overline{221.8} + \overline{221.9} + \overline{221.10} + \overline{221.11} + \\ & \overline{221.12} + \overline{221.13} + \overline{221.14} + \overline{221.15} \end{aligned}$$
 yazılır.

- **221.1** "Əmək haqqı və ona bərabər tutulan ödənişlər" sətrinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **221.1.1** "əcnəbi işçilər üzrə" və **221.1.2** "yerli işçilər üzrə" sətrlərinin **A4** xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**221.1.1**+**221.1.2**) göstərilir. Bu sətrlərdə hesabat dövrü ərzində gəlirin əldə edilməsi ilə bağlı işə götürən tərəfindən mızdla işləyən fiziki şəxslərə (daimi və müvəqqəti) aparılan əmək haqqı və ona bərabər tutulan ödənişlərin məbləğləri göstərilir.

Misal: "A" müəssisəsində 2016-cı ildə əsas iş yeri olan 5 nəfər əcnəbi, 40 nəfər yerli işçi çalışmışdır. Həmin dövrdə bu işçilərə "A" müəssisəsi tərəfindən müvafiq olaraq 7500,0 manat və 43000,0 manat əmək haqqı hesablanmış və ödənilmişdir. Eyni zamanda həmin dövrdə müvəqqəti əmək müqaviləsi əsasında müəssisədə 2 nəfər əcnəbi vətəndaş çalışmış və onlara 3500,0 manat əmək haqqı ödənilmişdir. Bu halda **221.1** "Əmək haqqı və ona bərabər tutulan ödənişlər", **221.1.1** "əcnəbi işçilər üzrə" və **221.1.2** "yerli işçilər üzrə" sətirlərində **A4** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır:

Göstergeler		Maliye bütçesi											
		Maliye bütçesi											
221.1	Özellik harcı ve ona benzer (tutulan ödenciler)	Maliye bütçesi											
221.1.1	- arazi ve inşaat için	Maliye bütçesi											
221.1.2	- yerli inşaat için	Maliye bütçesi											

Beyannamenin **221.2** "Sosial sığorta haqları" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilmiş məbləğlərə qanunvericilikdə nəzərdə tutulmuş nisbət ilə işə götürən tərəfindən hesablanmış icbari sosial sığorta ayırımları göstərilir.

Misal: "A" müəssisəsində 2010-cu ildə əsas iş yeri olan 40 nəfər yerli işçi çalışmışdır. Bunların 35 nəfəri daimi 5 nəfəri isə müvəqqəti işçidir. "A" müəssisəsi tərəfindən həmin işçilərə il ərzində 9460,0 manat sosial sığorta ayırmaları hesablanmışdır (ödənilmişdir). Bu halda **221.2** "Sosial sığorta haqqları" sətrinin **A4** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır:

Sayın Anca Göstericiler Maliye Bakanlığı
 221.2 Sosyal sigorta hakları A4

Bəyannamənin 221.3 "Xammal və materialları" sətirinin A4 xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) Vergi Məcəlləsinin 139-cu maddəsində nəzərdə tutulmuş qaydada uçota alınmış və gəlirin əldə edilməsi ilə bağlı məsrəflərə silinmiş əmtəə-material ehtiyatlarının (xammal və material) dəyəri əks etdirilir.

ayırmalar» və **222.3** "Qeyri-rezident üzrə faizlər" sətirlərinin **A4** xanalarında hüquqi və fiziki şəxslərə ödənilmiş və ya ödənilməli olan (hesabat dövründə seçilən vergi uçotu metodundan asılı olaraq), Vergi Məcəlləsinin 13.2.16-cı maddəsinə əsasən Azərbaycan mənbəyindən əldə edilən faizlərdən ödəmə mənbəyində tutulan vergi nəzərə alınmadan və hesabat dövrünə aid məbləğlərin cəmi (**222.1** + **222.2** + **222.3**) göstərilir.

222.2 "Faizlərlə əlaqədar xərclər və ayırmalar" sətirinin xanaları banklar və bank fəaliyyətinin ayrı-ayrı növlərini həyata keçirən təşkilatlar tərəfindən doldurulur və bu sətirin **A4** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 111.3-cü maddəsinə əsasən qanunvericiliyə müvafiq qaydada xüsusi ehtiyat fondlarının yaradılmasına aid edilən ayırmalar üzrə **222.2.1** "Aktivlər üzrə mümkün zərərlərin ödənilməsi üçün xüsusi ehtiyatın yaradılmasına ayırmalar" sətirinin **A4** xanalarında və **222.2.2** "Faizlərlə bağlı digər xərclər" sətirinin **A4** xanalarında göstərilmiş ödənilmiş və ya ödənilməli olan (hesabat dövründə seçilən vergi uçotu metodundan asılı olaraq) və hesabat dövrünə aid məbləğlərin cəmi göstərilir.

Misal 1: "A" təşkilatı vergi məqsədləri baxımından rezident olan "NBank"-a alınmış kreditə görə 2016-cı il ərzində 11000,0 manat faiz hesablamışdır. Eyni zamanda təşkilat qeyri-rezident "Barklays Bank"-dan alınmış digər kreditə görə həmin dövrdə 42000,0 manat faiz hesablamışdır. Bu halda **222**, **222.1** və **222.3** sətirlərinin **A4** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır:

222	Borça görə faizlər və onunla bağlı olan xərclər	A4	53000000
222.1	Rezident üzrə faizlər	A4	11000000
222.2	Faizlərlə əlaqədar xərclər və ayırmalar	A4	
222.2.1	- aktivlər üzrə mümkün zərərlərin ödənilməsi üçün xüsusi ehtiyatın yaradılmasına ayırmalar	A4	
222.2.2	- faizlərlə bağlı digər xərclər	A4	
222.3	Qeyri-rezident üzrə faizlər	A4	42000000

Misal 2: Rezident bank tərəfindən 2014-cü il ərzində verilmiş kreditlər üzrə yaradılmış xüsusi ehtiyat fonduna 35000,0 manat ayırmalar hesablanmış, habelə ödənilmiş faizlərlə bağlı əlavə 4000,0 manat xərc çəkmişdir. Bu halda bəyannamənin **222**, **222.2**, **222.2.1** və **222.2.2** sətirlərinin **A4** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır:

222	Borça görə faizlər və onunla bağlı olan xərclər	A4	39000000
222.1	Rezident üzrə faizlər	A4	
222.2	Faizlərlə əlaqədar xərclər və ayırmalar	A4	34000000

222.1	- aktivlər üzrə mümkün zərərlərin ödənilməsi üçün xüsusi ehtiyatın yaradılmasına ayırmalar	A4	35000000
222.2.2	- faizlərlə bağlı digər xərclər	A4	40000000
222.3	Qeyri-rezident üzrə faizlər	A4	

Bəyannamənin **223** "Royalti" sətirinin **A4** xanalarında **223.1** "Rezident üzrə royalti" və **223.2** "Qeyri-rezident üzrə royalti" sətirlərinin **A4** xanalarında hüquqi və fiziki şəxslərə ödənilmiş və ya ödənilməli olan (hesabat dövründə seçilən vergi uçotu metodundan asılı olaraq) və hesabat dövrünə aid məbləğlərin (ödəmə mənbəyində tutulmuş vergi nəzərə alınmadan) cəmi (**223.1** + **223.2**) göstərilir.

Misal: Kassa metodu ilə vergi uçotunu aparan "A" müəssisəsi 2016-cı ildə müəllif hüquqlarından istifadəyə görə rezident fiziki şəxsə 5000,0 manat (ödəmə mənbəyində 700,0 (5000,0*14%) manat vergi tutaraq), həmin dövrdə qeyri-rezident "Tyun" şirkətinə isə təqdim edilmiş patente görə 10000,0 manat (ödəmə mənbəyində 1400,0 (5000,0*14%) manat vergi tutaraq) royalti ödənilmişdir. Bu halda **223**, **223.1** və **223.2** sətirlərinin **A4** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır:

223	Royalti	A4	15000000
223.1	Rezident üzrə royalti	A4	50000000
223.2	Qeyri-rezident üzrə royalti	A4	100000000

Bəyannamənin **224** "Xarici hüquqi şəxsin baş (əsas) ofisi tərəfindən çəkilmiş və Azərbaycan Respublikası ilə bir başa bağlı xərclər" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) hesabat dövrü ərzində Azərbaycan Respublikasında qeyri-rezidentin daimi nümayəndəliyinin sahibkarlıq fəaliyyəti ilə bağlı xaricdə yerləşən baş ofis tərəfindən çəkilən xərcləri əks etdirilir.

Misal: Qeyri-rezidentin Azərbaycan Respublikasındakı nümayəndəliyi rabitə xidmətlərinin göstərilməsi üzrə sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olur. Bununla əlaqədar 2016-cı ildə xaricdə yerləşən baş ofis tərəfindən peyk kanalından istifadəyə görə digər qeyri-rezidentə 6000,0 ABŞ dolları məbləğində haqq ödəmişdir. Bu halda **224** "Xarici hüquqi şəxsin baş (əsas) ofisi tərəfindən çəkilmiş və Azərbaycan Respublikası ilə bir başa bağlı xərclər" sətirinin **A4** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 69-cu maddəsinə əsasən hesablanmış məbləğ manatla aşağıdakı kimi yazılır:

224	Xarici hüquqi şəxsin baş (əsas) ofisi tərəfindən çəkilmiş və Azərbaycan Respublikası ilə birbaşa bağlı xərclər	A4	63000000
------------	--	-----------	----------

Bəyannamənin **225** "Ümidsiz borclar" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) Vergi Məcəlləsinin 111.1 və 111.2 maddələrinə əsasən əvəllər malların təqdim

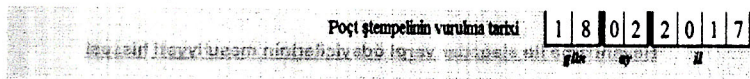
Beyanname auditor (agent) tərəfindən tərtib edildiyi halda sağ tərəfdə orta küncdə yuxarıdan aşağı birinci cərgidə "beyannaməni auditor (agent) tərtib etdiyi halda onun S.A.A." cərgidə auditorun (agentin) soyadı, adı və atasının adı (cərgilərdən kənara çıxmadan) yazılmaqla imzalanır, "auditorun (agentin) VÖEN" xanalarında VÖEN göstərilir və dəirənin üzərində auditorun möhürü ilə təsdiqlənir.

Vergi orqanı tərəfindən *beyannamənin qəbul edilməsi tarixi və tarixi* cərgisində daxil olma tarixi və qeydiyyat nömrəsi göstərilir.

Beyannamənin qəbul edilməsi tarixi və tarixi cərgisində aşağıdakı beyannaməni qəbul edən şəxsin soyadını, adını və atasının adını (cərgilərdən kənara çıxmadan) yazılmaqla imzalanır.

Beyannamənin ortasında göstərilmiş "poçt ştəmpelinin vurulma tarixi" xanalarında beyanname poçt vasitəsilə göndərildiyi halda zərfin üzərinə vurulmuş poçt ştəmpelinin tarixi yazılır.

Misal: "A" müəssisəsi 2016-cı il üzrə "Mənfəət vergisinin beyannaməsi"ni poçt vasitəsilə təqdim etmiş və beyanname qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştəmpelinin tarixi "18.02.2017" göstərilmişdir. Bu halda vergi orqanı tərəfindən beyannamənin "poçt ştəmpelinin vurulma tarixi" xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:



- "Poçt ştəmpelinin vurulma tarixi" cərgisindən aşağı sağ küncdəki "xüsusi otağın ştamplı" cərgisində vergi orqanının ştamplı vurulur.

Beyanname birbaşa vergi orqanına təqdim edildikdə poçt ştəmpelinin vurulma tarixi üzrə xanalar doldurulmur. Beyanname internet vasitəsi ilə təqdim edildikdə vergi orqanlarına aid olunan xanalar doldurulmur.