

Azərbaycan Respublikası Vergilər
Nazirinin 13.01.2017-ci il tarixli
1717040100030800 №-li Əmri ilə
təsdiq edilmişdir.

“Xarici subpodratçılardan ödəmə mənbəyində tutulan vergi bəyannaməsi”nin tərtib edilməsi

Q A Y D A S I

Bəyannamə Hasilatın pay bölgüsü haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər və ya qanunların «Vergi qoyulması haqqında» müvafiq maddələrinə əsasən xarici subpodratçılara karbohidrogen fəaliyyəti ilə əlaqədar Azərbaycan Respublikasında hesab edilən görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə aparılan ödənişlərdən müvafiq Sazişlərdə nəzərdə tutulmuş dərəcələrlə ödəniş mənbəyində vergi tutan və İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyətinə xüsusi iqtisadi rejimin tətbiqi haqqında Qanunun 3.2.2. maddəsinə əsasən fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri tərəfindən aşağıdakı kimi tərtib edilərək təqdim edilir:

Bu bəyannamə hər Saziş üzrə ayrıca tərtib edilir.

Misal 1: «A» müəssisəsi 3 (üç) Saziş üzrə xarici subpodratçılara karbohidrogen fəaliyyəti ilə əlaqədar Sazişlərdə nəzərdə tutulmuş dərəcələrlə ödəniş mənbəyində vergi tutulur, və bu halda vergi ödəyicisi tərəfindən hər Saziş üzrə ayrılıqda (3 üç) bəyannamə tərtib edilərək vergi orqanlarına təqdim edilməlidir.

Bəyannamə doldurularkən qaramalara və düzəlişlərə yol verilmir.

Təqdim olunmuş bəyannamədə aparılan hesablamalardakı riyazi səhvlər vergi orqanı tərəfindən düzəldilir və kompyuter proqram vasitəsi ilə düzgün hesablanmış vergi məbləğləri birbaşa baza göstəricilərinə daxil 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.

- «**Qeyd**»dən sonrakı *«bəyannamə təqdim edilən vergi orqanının adı»* sətrin xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərflə vergi orqanının adı yazılmalıdır.

Misal:

X	Ü	S	U	S	İ		G	Ə	L	İ	R	L	Ə	R		D	E	P	A	R	T	A	M	E	N	T	İ
---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bölmə I. Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat .

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

Misal:

1	VÖEN	9	9	0	0	0	1	0	7	1	1
----------	------	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- **2-ci sətrin «Vergi ödəyicisinin tam adı»** xanalarında böyük çap hərfləri ilə (hər xanada bir hərflə) vergi ödəyicisinin tam adı yazılır;

Misal:

2	Vergi ödəyicisinin tam adı	G	L	O	B	A	L		S	A	N	T	A	F	E		C	O	R	P	A	R	A	T	I	O	N
----------	----------------------------	---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	--	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- **3-cü sətrdə «Əsas fəaliyyət növünün kodu»** göstərilən yeddi rəqəmli xanada, hər xanada bir rəqəmlə sağdan sola başlayaraq vergi ödəyicisinin əsas fəaliyyət növünün beş simvoldan ibarət statistik kodu aşağıdakı kimi yazılır:

Misal:

3	Əsas fəaliyyət növünün kod			4	2	0	0	0
----------	----------------------------	--	--	---	---	---	---	---

«**Əsas fəaliyyət növünün kodu**» xanalarından sonra gələn «**fəaliyyət növünün adı**» göstərilən çoxsaylı xanalarda isə böyük çap hərfləri ilə (hər xanada bir hərflə) əsas fəaliyyət növünün «**adı**» yazılır;

«**Əsas fəaliyyət növünün kodu**» göstərilən yeddi rəqəmli xanalar vergi ödəyicisi tərəfindən dodurulmadığı hallarda bəyannamənin vergi orqanı tərəfindən qəbul edilməməsinə əsas vermir.

- **4-cü sətrdə « Bəyannamənin növü»**ndən asılı olaraq, yeni hesabat dövrü üzrə tərtib edildikdə “Cari” xanasında, əvvəlki hesabat dövrləri üzrə düzəlişlərə 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 göstərməlidir. “Ləğv olunma” bəyannaməsi vergi ödəyicisi tərəfindən yalnız ləğv edilməsi barədə müvafiq ərizə vergi orqanına təqdim edildiyi halda tərtib edilib təqdim edilməlidir.

4	Bəyannamənin növü	X	Cari
---	-------------------	---	------

Müəssisə ləğv olunduqda isə «**Ləğv olunma**» xanasında «X» işarəsi yazılır və «**Ləğv olunma**» sözünün aşağı sətrindəki xanalarda (hər xanada bir rəqəmlə) müəssisənin ləğv olunduğu tarix göstərməlidir

Misal: Qanunamüvafiq qaydada müəssisə 25 yanvar 2017-ci il tarixə ləğv olunmuşdur. Bu halda müəssisənin ləğv olunması barədə son bəyannamənin 4-cü sətrinin «**Ləğv olunma**» xanaları soldan sağa doğru ilk iki xanada «**gün**», sonrakı iki xanada «**ay**», sonuncu dörd xanada isə «**il**» aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

4	Bəyannamənin növü (müvafiq xanadan birində X göstərin)	Cari <small>Hesabat rüblü üçün növbəti ayın 20-dən gec olmayaraq toplun edilir</small>	Dəqiqləşdirilmiş <small>Əvvəlki hesabat dövrləri üzrə dəqiqləşdirmənin aparılması zəruri olduğu hallarda vergi yoxlamasının başlanğı günədək toplun edilir</small>	X	Ləğv olma	2	5	0	1	2	0	1	7	Könüllü açıqlama
						gün	ay	il						

- 4.1-ci sətirdə, “**Dəqiqləşdirilmiş bəyannamənin təqdim edilməsi barədə bildirişin nömrəsi**” adlı sətirdə **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.

- 5-ci sətrdə «**Vergi dövrü**», «**B**» işarəsindən sonrakı altı rəqəmli xanalarda bəyannamə hansı hesabat rübünə aid olmasından asılı olaraq (hər xanada bir rəqəmlə) müvafiq rüb və il yazılır.

Misal: Əgər bəyannamə 2017-cu ilin 1-cü rübü üzrə tərtib edilsə, bu halda soldan sağa doğru ilk iki xanada **rüb**, sonuncu dörd xanada isə **il** aşağıdakı qaydada yazılır:

5	Vergi dövrü	B	0	1	2	0	1	7
			rüb			il		

- 6-cı sətrdə Qanunla təsdiq olunmuş sazişin kodu və qısaldılmış adı göstərilir

Misal:

«A» müəssisəsi “Xəzər dənizinin Azərbaycan sektorunda Azəri, Çıraq yataqlarının və Günəşli yatağının dərinliyində yerləşən hissəsinin birgə işlənməsi haqqında neft hasilatının pay bölgüsü haqqında» Saziş çərçivəsində və İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyətinə xüsusi iqtisadi rejimin tətbiqi haqqında Qanunun çərçivəsində fəaliyyət göstərən Podratçı fəaliyyət göstərir. Bu halda «Qanunla təsdiq olunmuş sazişin kodu və adı» xanalarında bu Saziş üzrə verilən Sertifikatların indeksi və «adı» xanalarında Sazişin qısa adı aşağıdakı kimi yazılmalıdır:

6	Qanunla təsdiq olunmuş sazişin kodu və adı			A	Z	adı	A	Z	Ə	R	I	Ç	I	R	A	Q
---	--	--	--	---	---	-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 7-ci sətir yalnız 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 müəssisələrə aiddir və İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyətinə xüsusi iqtisadi rejimin tətbiqi haqqında Qanun çərçivəsində fəaliyyət göstərən vergi ödəyiciləri bu xanalarda heç bir işarə qeyd etmirlər.

- 7-ci «Xarici subpodratçının ödənişləri» sətirində, aparılan ödənişlər təyinatına görə ayrılaraq aşağıda qeyd edilən dörd qrupa aid edilmişlər:

- Azərbaycan Respublikası ərazisində hesab edilən görülmüş işlərə (xidmətlərə) görə ödənilmiş məbləğlər;
- Azərbaycan Respublikası ərazisində alınmış mallara görə ödənilmiş əlavə məbləğlər;

Görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə ödənişi aparan Xarici subpodratçı bəyannamənin 2-ci bölməsində müvafiq xanalardan birində «X» işarəsini göstərməklə ödənişin hansı qrupa aid olmasını qeyd edir.

- Sazişin kodu hissəsində fəaliyyət göstərən saziş üzrə sazişin kodu göstərilir, «Xarici subpodratçının adı» xanasında görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə ödəniş almış vergi ödəyicisinin adı, Azərbaycan Respublikasındakı VÖEN-i və ya öz ölkəsindəki VÖEN-i yazılır.

- **Misal:** «IRBS» müəssisəsi (öz ölkəsindəki VÖEN-i 10027086513) karbohidrogen fəaliyyəti çərçivəsində seysmik tədqiqatlar apararaq 2017-ci ilin 1-ci rübü ərzində «SRKBN» müəssisəsinə xidmət göstərmişdir. Bu halda «SRKBN» müəssisəsi, həmin «IRBS» müəssisəsinə Azərbaycan Respublikasında görülmüş işlərə (xidmətlərə) görə hesab edilən ödəniş apararaq müvafiq xanada «X» işarəsini göstərməklə ödənişin hansı qrupa aid olmasını qeyd edir;

1	Sazışın kodu	A Z	Xarici subpodratçının adı	I	R	B	S										
VÖEN-i və ya öz ölkəsindəki VÖEN-i			1 0 0 0 2 7 5 6 5 1 3											1	X	2	

- Karbohidrogen fəaliyyəti çərçivəsində müxtəlif ölçülü boruların satışı ilə məşğul olan «ABREY» müəssisəsi (Azərbaycan Respublikasındakı VÖEN –i 2020706512) 2017-ci ilin 1-ci rübü ərzində «SRKBN» müəssisəsinə mal-material satmışdır. Bu halda «SRKBN» müəssisəsi, həmin «ABREY» müəssisəsinə Azərbaycan Respublikası ərazisində alınmış mallara görə ödəniş apararaq müvafiq xanada «X» işarəsini göstərməklə ödənişin hansı qrupa aid olmasını qeyd edir;

Sazışın kodu		Göstəricilər															
1	Sazışın kodu	A Z	Xarici subpodratçının adı	A	B	R	E	Y									
VÖEN-i və ya öz ölkəsindəki VÖEN-i			2 0 0 0 8 7 5 6 5 1 3											1		2	X

- İxrac məqsədli neft-qaz fəaliyyəti çərçivəsində neft və ya qaz satışı ilə məşğul olan müəssisəyə «Continental» müəssisəsi (Azərbaycan Respublikasındakı VÖEN –i 3030020557) 2017-ci ilin 1-ci rübü ərzində «SRKBN» müəssisəsinə mal-material satmışdır. Bu halda «SRKBN» müəssisəsi, həmin «Continental» müəssisəsinə Azərbaycan Respublikası ərazisində alınmış mallara görə ödəniş apararaq müvafiq xanada «X» işarəsini göstərməklə ödənişin hansı qrupa aid olmasını qeyd edir;

Satır №-si	Göstəricilər																			
1	Sazişin kodu	1	X	R	Xarici subpodratçının adı					A	B	R	E	Y						
VÖEN-i və ya öz ölkəsindəki VÖEN-i					2	0	0	0	8	7	5	6	5	1	3	1		2	X	

- Ödəniş məbləği xanasında görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə ödənilmiş vəsaitin tam məbləği göstərilir (hər xanada bir rəqəmlə).

Bölmə 2. Xarici subpodratçının ödəmə mənbəyində tutulan vergilərinin hesablanması

Misal: «A» müəssisəsi 2017-ci ilin 1-ci rübü üzrə görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə «B» müəssisəsinə 10000 ABŞ dolları məbləğində ödəniş aparmışdır. Ödəniş xarici valyutada aparıldıqda, həmin tarixə Milli Bankın məzənnəsi ilə (şərti olaraq 1 ABŞ dolları 1.7 manat) 17000,0 manat təşkil etmişdir. Bu misalda «**Ödəniş məbləği**» sütununda hər iki sətirdə **qırmızı rəngli çərçivədə ağ rəngdə yazılmış «B1» xanalarındakı** məbləğ göstəriciləri **Azərbaycan manatı ilə**, həmin göstəricilərin aşağısında **narıncı rəngli çərçivədə ağ rəngdə yazılmış «B1» xanalarındakı** məbləğ göstəriciləri isə **ABŞ dolları ilə** aşağıdakı kimi qeyd olunur:

Ödəniş məbləği		Azərbaycan manatı ilə									
		ABŞ dolları ilə									
		milyard		milyon		mın		yüz		qəpik	
B1						1	7	0	0	0	0
B1						1	0	0	0	0	0

- Vergi məbləği xanalarında görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə ödənilmiş vəsaitdən müvafiq Sazişlə müəyyən edilmiş dərəcə ilə mənbədə tutulmuş verginin məbləği göstərilir (hər xanada bir rəqəmlə).

Misal: «A» müəssisəsi tərəfindən 2017-ci ilin 1-ci rübü üzrə görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə «B» müəssisəsinə ödənilmiş 10000,0 ABŞ dolları məbləğində vəsaitdən 5% dərəcə ilə tutulmuş 500 ABŞ dolları məbləğində ödəmə mənbəyində tutulan vergi Milli Bankın məzənnəsi ilə (şərti olaraq 1 ABŞ dolları 1,7 manat) manatla müəyyənləşdirilmiş məbləğ nəzərə alınmaqla «**Vergi məbləği**» sütununda hər iki sətirdə **qır-**

mızı rəngli çərçivədə ağ rəngdə yazılmış «B2» xanalarındakı məbləğ göstəriciləri Azərbaycan manatı ilə, həmin göstəricilərin aşağısında narıncı rəngli çərçivədə ağ rəngdə yazılmış «B2» xanalarındakı məbləğ göstəriciləri isə ABŞ dolları ilə aşağıdakı kimi qeyd olunur:

Vergi məbləği		Azərbaycan manatı ilə		ABŞ dolları ilə					
		milyard	milyon	min	yüz	qəpik			
B2					8	5	0	0	0
B2					5	0	0		

Xarici subpodratçı ödənişləri və tutulmuş vergiləri həm xarici valyutada, həm də manatla apardıqda müvafiq xanalarda manatın ABŞ dolları və əksinə ABŞ dollarının manata qarşı Milli Bankın məzənnəsi ilə müəyyələşdirilən məbləğləri göstərməlidir.

Misal: «A» müəssisəsi 2017-ci ilin 1-ci rübü üzrə görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə «B» müəssisəsinə 15.01.2017-ci il tarixdə 10000 ABŞ dolları məbləğində ödəniş aparmış və ödəmə mənbəyində 800 ABŞ dolları məbləğində vergi tutmuşdur. Həmin tarixə Milli Bankın məzənnəsi ilə (şərti olaraq 1 ABŞ dolları 0,8 manat) ödəniş 8 000,0 manat, vergi isə 752,0 manat təşkil etmişdir. Bundan başqa «A» müəssisəsi 2017-ci ilin 1-ci rübü üzrə görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə «B» müəssisəsinə 05.02.2017-ci il tarixdə 20 000,0 manat məbləğində ödəniş aparmış və ödəmə mənbəyində 1 600,0 manat məbləğində vergi tutmuşdur. 05.02.2017-ci il tarixinə Milli Bankın məzənnəsi ilə (şərti olaraq 1 ABŞ dolları 1,7 manat) ödəniş 20 000 ABŞ dolları, vergi isə 1600 ABŞ dolları təşkil etmişdir. Bu misalda «**Ödəniş məbləği**» və «**Vergi məbləği**» sütunlarında hər iki sətirdə qırmızı rəngli çərçivədə ağ rəngdə yazılmış «B1» və «B2» xanalarındakı məbləğ göstəriciləri toplanaraq **Azərbaycan manatı ilə**, həmin göstəricilərin aşağısında **narıncı rəngli çərçivədə ağ rəngdə yazılmış «B1» və «B2» xanalarındakı** məbləğ göstəriciləri isə toplanaraq **ABŞ dolları** ilə aşağıdakı kimi qeyd olunur:

Ödəniş məbləği

Azərbaycan manatı ilə

ABŞ dolları ilə

B1

milyard

milyon

min

yüz

qəpik

5

1

0

0

0

0

0

B1

3

0

0

0

0

Vergi məbləği

Azərbaycan manatı ilə

ABŞ dolları ilə

B2

milyard

milyon

min

yüz

qəpik

4

0

8

0

0

0

B2

2

4

0

0

- «Bəyannamənin bu səhifəsi üzrə C Ə M İ» sətirində əks etdirilən görülmüş işlər və göstərilmiş xidmətlərə görə ödənilmiş vəsaitlər və həmin vəsaitlərdən ödəmə mənbəyində tutulan vergilər toplanaraq qırmızı rəngli çərçivədə ağ rəngdə yazılmış «B1», «B2» xanalarındakı məbləğ göstəriciləri Azərbaycan manatı ilə, həmin göstəricilərin aşağısında narıncı rəngli çərçivədə ağ rəngdə yazılmış «B1», «B2» xanalarındakı məbləğ göstəriciləri isə ABŞ dolları ilə müvafiq sətirlərin xanalarına cəm məbləğləri olaraq yazılmalıdır.

- 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 təsdiqləndikdən sonra möhürün aşağı hissəsində olan «**bəyannamənin tərtib edilmə tarixi**»-nə dair xanalarla tərtib edilmə tarixi qeyd olunmalıdır.

Misal: «A» müəssisəsinin 2017-ci ilin 1-ci rübü üçün ödəmə mənbəyində tutulan vergi bəyannaməsi rəhbər şəxs tərəfindən 20.04.2017-ci il tarixdə imzalanmış və möhürlə təsdiq edilmişdir. Bu halda, «*Bəyannamənin tərtib edilmə tarixi*»-nə dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

Bəyannamənin tərtib edilmə tarixi							
2	0	0	4	2	0	1	7
gün		ay		il			

- Bəyannamə auditor (agent) tərəfindən tərtib edildiyi halda sol tərəfdə aşağı küncdə yuxarıdan aşağı dördüncü «*bəyannaməni auditor (agent) tərtib etdiyi halda onun S.A.A*» çərçivədə auditorun (agentin) soyadı, adı və atasının adı (çərçivələrdən kənara çıxmadan) yazılmaqla imzalanır, «*auditorun (agentin) VÖEN*» xanalarında VÖEN göstərilir və dairənin üzərində auditorun möhürü ilə təsdiqlənir.

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

Bəyannamənin qəbul edilməsi №-si və tarixi çərçivəsində aşağıdakı bəyannaməni qəbul edən şəxsin soyadını, adını və atasının adını (çərçivədən kənara çıxmadan) yazmaqla imzalanır.

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

Misal: «A» müəssisəsi 2017-ci ilin 1-ci rübü üzrə ödəmə mənbəyində tutulan vergi bəyannaməsini poçt vasitəsilə təqdim etmiş və bəyannamə qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi **«22.04.2017»** vurulmuşdur. Bu halda, bəyannamənin «poçt ştempelinin vurulma tarixi» xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:

Poçt ştempelinin vurulma tarixi							
2	2	0	4	2	0	1	7
gün		ay		il			

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

Bəyannamədə əks olunan məlumatlar 1 səhifədə yerləşmədikdə yeni səhifə tərtib edilməlidir, məlumatların davamı olaraq əks olunmalı və aşağı sağ küncündə göstərilmiş xanalarda əlavənin müvafiq səhifələrin nömrəsi göstərilməlidir.

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