

Azərbaycan Respublikası Vergilər Nazirliyinin13.01.2017-ci il tarixli 1717040100030800 N-li əmri ilə təsdiq edilmişdir.**“GƏLİR VERGİSİNİN BƏYANNAMƏSİ”NİN TƏRTİB EDİLMƏSİ
QAYDASI**

Bəyannamə Vergi Məcəlləsinin 95-ci maddəsinə əsasən Azərbaycan Respublikasının ərazisində gəlir vergisinin ödəyicisi sayılan vergi ödəyiciləri tərəfindən 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 doldurularkən qaralamalara və düzəlişlərə yol verilmir.

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

- “Qeyd”dən sonrakı “Bəyannamə təqdim edildiyi vergi orqanının adı” sətirində xanalarında böyük çap hərfləri ilə hər xanada bir hərf yazmaqla qeydiyyatda olduğu vergi orqanının adı göstərilməlidir.

Misal:

Bəyannamənin təqdim edildiyi vergi orqanının adı

B	A	K	I	V	E	R	G	I	L	Ə	R	D	E	P	A	R	T	A	M	E	N	T	I
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

Bölmə I. Vergi ödəyicisi haqqında ümumi məlumat .

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

Misal:

1	V	Ö	E	N	1	5	9	9	0	0	0	0	1	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 2-ci sətir **“Vergi ödəyicisinin tam adı”** xanalarında böyük çap hərfləri ilə (hər xanada bir hərf) vergi ödəyicisinin tam adı yazılır;

Misal:

2 Vergi ödəyicisinin A.S.A.

Ə	L	I	Y	E	V	E	L	N	U	R	R	Ə	F	A	I	L	O	Ğ	L	U
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 3-cü sətirdə “Əsas fəaliyyət növünün kodu” göstərilən yeddi rəqəmli xanada, hər xanada bir rəqəmlə soldan sağa doğru üçüncü xanadan başlayaraq vergi ödəyicisinin əsas fəaliyyət növünün beş simvoldan ibarət statistik kodu aşağıdakı kimi yazılır:

Misal:

3	Ə	S	A	S	F	Ə	L	I	Y	Ə	T	Ə	T	Ə	K	O	D	U	1	9	3	0	1
---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 3-cü sətirdə “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 hərf) əsas fəaliyyət növünün “adı”, sonda gələn üç rəqəmli xanada əsas fəaliyyət növü üzrə əldə olunmuş gəlirin ümumi gəlirdə xüsusi çəkisi (faizlə) (əsas fəaliyyətdən gəlir/ ümumi gəlir*100) göstərilir;

- 3.1-ci, 3.2-ci və 3.3-cü sətirlərdə (əgər bundan çoxdursa, onda az döviyyəsi olan fəaliyyət növlərinin döviyyələrini cəmləşdirərək 3.3-cü sətirdə 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 hərf) 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:

3	Ə	S	A	S	F	Ə	L	I	Y	Ə	T	Ə	K	O	D	U	1	9	3	0	1	Ə	D	I	S	Ə	N	A	Y	E	9	4	%			
3.1	F	Ə	L	I	Y	Ə	T	Ə	K	O	D	U	8	5	3	2	0	Ə	S	O	S	I	A	L	X	I	D	M	B	T	L	Ə	R	2	6	%

“Əsas fəaliyyət növünün kodu” və digər “fəaliyyət növünün kodu” göstərilən yeddi rəqəmli xanalar vergi ödəyicisi tərəfindən doldurulmadığı hallarda bəyannamənin vergi orqanı tərəfindən qəbul edilməsinə əsas vermir.

- 4-cü sətir **“Təqdim olunmuş əlavələrin sayı”** xanalarında vergi ödəyicisi tərəfindən sənədlərin bəyannaməyə əlavə olunmasına zərurət yarandığı və ya qanunvericilikdə nəzərdə tutulmuş hallarda (hər xanada bir rəqəmlə) bəyannaməyə əlavə olunan vərəqlərin sayı yazılır;

Misal: Vergi ödəyicisi təqdim etdiyi cari “Gəlir vergisinin bəyannaməsi”nin məlumatlarının dürüstlüyünü təmin etmək məqsədilə bəyannaməyə 10 vərəq sənəd əlavə edilir. Bu halda “təqdim olunmuş əlavələrin sayı” xanaları aşağıdakı kimi doldurulur:

4 Təqdim olunmuş əlavələrin sayı

1	0
---	---

- 5-ci sətirdə “Bəyannamənin növü”ndən asılı olaraq, yəni hesabat ili üzrə tərtib edildikdə “Cari” xanasında və ya əvvəlki hesabat dövrləri üzrə düzəltməyə dair hesabat tərtib edildiyi halda “Dəqiqləşdirilmiş” xanasında, vergi ödəyicisi sayyar vergi yoxlaması başa

çatdıqdan sonra yoxlama zamanı aşkar edilməyən və vergi öhdəliyinin yaranmasına səbəb olan hallara görə bəyannamə təqdim edildiyi halda "Könüllü açıqlama", yaxud vergi ödəyicisi sahibkarlıq fəaliyyətini dayandırdıqda və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətini dayandırdıqda "Ləğv olunma" xanasında "X" işarəsi göstərilir və "Ləğv olunma" sözünün aşağı sətrindəki xanalarda (hər xanada bir rəqəmlə) vergi ödəyicisinin ləğv olunduğu və ya bu tədiyyə üzrə fəaliyyətini 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 2016-cı il üçün "Gəlir vergisinin bəyannaməsi"ni təqdim edir. Bu halda 2017-ci ilin mart ayının 31-dək təqdim olunan bəyannamənin 5-ci "Bəyannamənin növü" sətrində "Carı" xanasına X işarəsi yazılır:

5	Bəyannamənin növü	X	Carı
---	-------------------	---	------

Vergi ödəyicisi fəaliyyətini dayandırdıqda isə "Ləğv olunma" xanasında "X" işarəsi yazılır və "Ləğv olunma" sözünün aşağı sətrindəki xanalarda (hər xanada bir rəqəmlə) vergi ödəyicisinin ləğv olunduğu tarix göstərilməlidir.

Misal: Qanunamüvafiq qaydada vergi ödəyicisi 25 yanvar 2011-ci il tarixə sahibkarlıq fəaliyyətini dayandırmışdır. Bu halda vergi ödəyicisinin 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:

5	Bəyannamənin növü	Ləğv olunma	2	5	0	1	2	0	1	1
---	-------------------	-------------	---	---	---	---	---	---	---	---

- 5.1-ci sətrdə, "Dəqiqləşdirilmiş bəyannamənin təqdim edilməsi barədə bildirişin nömrəsi" adlı sətrdə 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.

5.1	Dəqiqləşdirilmiş bəyannamənin təqdim edilməsi barədə bildirişin nömrəsi	1	7	3	9	0	0	0	2	4	5	8	7	6	0	0
-----	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---	---

- 6-cı sətrdə "Uçot metodu" qarşısındakı müvafiq "kassa metodu" və "hesablama metodu" xanalarında vergi ödəyicisinin istifadə etdiyi metoda uyğun olaraq "X" işarəsi yazılır.

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

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

- 7-ci sətrdə "Vergi dövrü", [A] işarəsindən sonrakı dörd rəqəmli xanalarda bəyannamənin hansı hesabat ilinə aid olmasından asılı olaraq (hər xanada bir rəqəmlə) müvafiq il yazılır.

Misal: Əgər bəyannamə 2016-cı il üzrə tərtib edilirsə, bu halda soldan sağa doğru dörd xanada II aşağıdakı qaydada yazılır:

7	Vergi dövrü	A	2	0	1	6
---	-------------	---	---	---	---	---

Bölmə 2. Verginin hesablanması

- Bəyannamənin 2-ci bölməsinin 1-ci "Hesabat dövrünün gəlirləri (ƏDV-siz və aksizsiz)" hissəsində sətirlər üzrə 14 xanada məbləğ göstərilir.

Misal: Vergi ödəyicisi 2015-ci ildə malların təqdim edilməsindən (işlərin görülməsindən, xidmətlərin göstərilməsindən) 31 500,0 manat gəlir əldə etmişdir. Bu məbləğ bəyannamənin müvafiq xanalarında aşağıdakı kimi yazılır:

Sətir nömrəsi	Göstəricilər	Məbləğ, manat
1200	Malların təqdim edilməsindən (işlərin görülməsindən, xidmətlərin göstərilməsindən) gəlir	31 500,0

- Bəyannamənin 2-ci bölməsinin 1-ci "Hesabat dövrünün gəlirləri" hissəsində 1200 kodlu "Malların təqdim edilməsindən (işlərin görülməsindən, xidmətlərin göstərilməsindən) gəlir" sətrinin [A1] xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) 1200.1 kodlu "Malların təqdim edilməsindən gəlir", 1200.2 kodlu "İşlərin görülməsindən və xidmətlərin göstərilməsindən gəlir" sətirlərinin xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi (1200.1 + 1200.2) yazılır.

Misal: Fərdi sahibkar 2017-ci il üzrə malların təqdim edilməsindən gəliri 22500,0 manat, işlərin görülməsindən gəlir 8500,0 manat, xidmətlərin göstərilməsindən gəliri 500,0 manat təşkil etmişdir. Bu halda 1200 "Malların təqdim edilməsindən (işlərin görülməsindən, xidmətlərin göstərilməsindən) gəlir (ƏDV-siz və aksizsiz) sətrinin [A1] xanalarında, 1200.1 "Malların təqdim edilməsindən gəlir", 1200.2 "İşlərin görülməsindən və xidmətlərin göstərilməsindən gəlir" sətirlərinin [A1] xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır:

Bəyannamənin 1200.1.1 "Pərakəndə satışdan gəlir" sətrinin [A1] xanalarında hesabat dövrü ərzində pərakəndə satışdan əldə edilmiş gəlir məbləği, 1200.1 "Malların təqdim

edilməsindən gəlir" sətrinin perakende satışdan gəlirə aid olan məbləği, **1200.1.1.1** "o, cümlədən elektron ticarətdən" sətrinin **A1** xanalarında perakende satışdan gəlirin elektron ticarətə aid olan məbləği, **1200.1.2** "Topdan satışdan gəlir" sətrinin **A1** xanalarında **1200.1** "Malların təqdim edilməsindən gəlir" sətrinin topdan satışdan gəlirə aid olan məbləği, **1200.1.1.2** "o, cümlədən elektron ticarətdən" sətrinin **A1** xanalarında topdan satışdan gəlirin elektron ticarətə aid olan məbləği yazılır.

Misal: "A" müəssisəsi 2017-ci il üzrə malların təqdim edilməsindən (işlərin görülməsindən, xidmətlərin göstərilməsindən) gəliri 26500,0 manat təşkil etmişdir ki, bunun da 15000,0 manatı malların təqdim edilməsindən, o cümlədən 5000,0 manatı perakende ticarətdən gəlirə, bunun da 1500,0 manatı elektron ticarətdən gəlirə, 10000,0 manatı isə topdan satışdan gəlirə, o cümlədən 2500,0 manatı elektron ticarətdən gəlirə aiddir. Eyni zamanda işlərin görülməsindən gəlir 6000,0 manat, xidmətlərin göstərilməsindən gəlir 5500,0 manat və bu işlər və xidmətlərə görə elektron ticarət üzrə gəlirlər isə 1200,0 manat təşkil etmişdir. Bu halda **1200** "Malların təqdim edilməsindən (işlərin görülməsindən, xidmətlərin göstərilməsindən) gəlir", **1200.1** "Malların təqdim edilməsindən gəlir", **1200.1.1** "Perakende satışdan gəlir", **1200.1.1.1** "o cümlədən elektron ticarətdən", **1200.1.2** "Topdan satışdan gəlir", **1200.1.1.2** "o cümlədən elektron ticarətdən" **1200.2** "İşlərin görülməsindən və xidmətlərin göstərilməsindən gəlir" və **1200.2.1** "o cümlədən elektron ticarətdən" sətrinin **A1** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır:

1200	Malların təqdim edilməsindən (işlərin görülməsindən, xidmətlərin göstərilməsindən) gəlir	A1	26500,0
1200.1	Malların təqdim edilməsindən gəlir	A1	15000,0
1200.1.1	Perakende satışdan gəlir	A1	10000,0
1200.1.1.1	o cümlədən elektron ticarətdən	A1	1500,0
1200.1.2	Topdan satışdan gəlir	A1	5000,0
1200.1.1.2	o cümlədən elektron ticarətdən	A1	2500,0
1200.2	İşlərin görülməsindən və xidmətlərin göstərilməsindən gəlir	A1	6000,0
1200.2.1	o cümlədən elektron ticarətdən	A1	1200,0

Bayannamənin **1201**-ci "Amortizasiya olunan əsas vəsaitlərinin təqdim edilməsindən gəlir" sətrinin müvafiq **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 114.3-cü maddəsinə əsasən amortizasiya olunan əsas vəsaitlərin təqdim edilməsindən əldə olunan ümumi gəlirin məbləği göstərilir:

bağlı birgə xərci çıxmaqla) hesabladıqdan sonra bu fəaliyyətin iştirakçıları arasında bölünmüş və vergi ödəyicisinin payına düşən gəlirin məbləği bu sətrin müvafiq **A1** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir. **1204.1** "Ümumi gəlir" sətrində hüquqi şəxs yaratmadan birgə sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslərin əldə etdikləri birgə gəlirin məbləği bu sətrin müvafiq **A1** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə), **1204.2** "Ümumi xərc" sətrində hüquqi şəxs yaratmadan birgə sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslərin bu fəaliyyətlə bağlı birgə xərcin məbləği bu sətrin müvafiq **A1** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə), **1204.3** "Fərq" sətrində hüquqi şəxs yaratmadan birgə sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslərin əldə etdikləri birgə gəlir ilə bu fəaliyyətlə bağlı birgə xərcin arasındakı fərqin məbləği bu sətrin müvafiq **A1** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə), **1204.4** "İştirak faizi" sətrində hüquqi şəxs yaratmadan birgə sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslərin həmin birgə fəaliyyətdə olan iştirak faizi bu sətrin müvafiq **A3** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Misal: Hüquqi şəxs yaratmadan birgə sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslərin, 2017-ci il üzrə həmin fəaliyyətdən əldə etdikləri birgə gəliri 1500,0 manat, bu fəaliyyətlə bağlı birgə xərci 1000,0 manat və bayannaməni dolduran vergi ödəyicisinin həmin birgə fəaliyyətdə olan iştirak faizi 40% təşkil etmişdir. Bu halda bayannamənin **1204** "Birgə fəaliyyətdən əldə edilmiş gəlir" sətrinin **A1** xanalarında, **1204.1** "Ümumi gəlir" sətrinin **A1** xanalarında, **1204.2** "Ümumi xərc" sətrinin **A1** xanalarında, **1204.3** "Fərq" sətrinin **A1** xanalarında və **1204.4** "İştirak faizi" sətrinin **A3** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır.

1204	Birgə fəaliyyətdən əldə edilmiş gəlir	A1	1500,0
1204.1	Ümumi gəlir	A1	1500,0
1204.2	Ümumi xərc	A1	1000,0
1204.3	Fərq	A1	500,0
1204.4	İştirak faizi	A3	40,0 %

1204.4-cü "İştirak faizi" sətri üzrə göstərici dörd xanada yazılır. Bu faiz dərəcəsi vergi ödəyicisinin birgə fəaliyyətdə nəzərdə tutulan faiz göstəricisidir.

- Bayannamənin **1205**-ci "Əvəzsiz əsasla təqdim edilmiş aktivlərin dəyəri" sətrinin müvafiq **A1** xanalarında əvəzsiz əsasla təqdim edilmiş aktivlərin dəyərinin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

mirasların məbləği" sətirlərində Vergi Məcəlləsinin 99.3.7-ci maddəsinə uyğun olaraq vergi ödəyicisi tərəfindən maddəyə əsasən alınan hədiyyə və ona qalmış mirasın məbləği göstərilir.

- Beyannamənin **1217** "Vergi ödəyicisinin aktivlərinin ikinci qiymətinin artdığını göstərən hər hansı digər gəlir (təqdim olunduğu təqdirdə)-əmək haqqından başqa" sətirinin müvafiq **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 99.3.8-ci maddəsinə uyğun olaraq vergi ödəyicisi tərəfindən əsas vəsaitin qiymət artımından (yenidən qiymətləndirmədən) alınan gəlirin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Misal: 2017-ci ildə fərdi sahibkara məxsus bina yenidən qiymətləndirilmiş və onun dəyəri 4500,0 manat artırılmış həmin bina yenidən qiymətləndirmə nəticəsində təyin olunmuş qiymətə təqdim olunmuşdur. Bu halda **1217** sətirinin **A1** xanalarında 4500,0 manat məbləğ aşağıdakı kimi yazılır.

Göstəricilər		Məbləğ, manatla											
№	İstifadə	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0		
1217	Vergi ödəyicisinin aktivlərinin ikinci qiymətinin artdığını göstərən hər hansı digər gəlir (təqdim olunduğu təqdirdə)-əmək haqqından başqa	A1								4	5	0	0

- Beyannamənin **1218** "Həyatın yığım sığortası üzrə sığorta olunanın ödədiyi və ya onun xeyrinə ödənilən sığorta haqları ilə sığorta ödənişləri arasındakı fərq" sətirinin müvafiq **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 99.3.9-cü maddəsinə uyğun olaraq vergi ödəyicisinə həyatın yığım sığortası üzrə sığorta olunanın ödədiyi və ya onun xeyrinə ödənilən sığorta haqları ilə sığorta ödənişləri arasındakı fərq məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Misal: 2017-ci ildə fərdi sahibkara həyatın yığım sığortası üzrə sığorta olunanın ödədiyi və ya onun xeyrinə ödənilən sığorta haqları ilə sığorta ödənişləri arasında 1200,0 manat fərq məbləği gəlir kimi əldə edilmişdir. Bu halda **1218** sətirinin **A1** xanalarında 1200,0 min manat məbləğ aşağıdakı kimi yazılır.

Göstəricilər		Məbləğ, manatla											
№	İstifadə	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0		
1218	Həyatın yığım sığortası üzrə sığorta olunanın ödədiyi və ya onun xeyrinə ödənilən sığorta haqları ilə sığorta ödənişləri arasındakı fərq	A1								1	2	0	0

- Beyannamənin **1219** "Vəkillik fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslər tərəfindən bu fəaliyyətlə bağlı göstərilən xidmətə görə alınan haqq" sətirinin müvafiq **A1** xanalarında vəkillik fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslər tərəfindən bu fəaliyyətlə bağlı göstərilən xidmətlərə görə alınan haqq məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Misal: Vəkillik fəaliyyəti göstərən fiziki şəxsin 2017-ci il ərzində bu cür fəaliyyətlə bağlı göstərdiyi xidmətlərə görə aldığı haqqın məbləği 200,0 manat olmuşdur. Bu halda **1219** sətirinin **A1** xanalarında 200,0 manat məbləğ aşağıdakı kimi yazılır.

Göstəricilər		Məbləğ, manatla										
№	İstifadə	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
1219	Vəkillik fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslər tərəfindən bu fəaliyyətlə bağlı göstərilən xidmətə görə alınan haqq	A1								2	0	0

Beyannamənin **1220** "Ödəmə mənbəyində tutulmayan maddəli işdən əldə edilən gəlir" sətirinin müvafiq **A1** xanalarında ödəmə mənbəyində vergi tutulması mümkün olmayan maddəli işdən gəlir əldə edən şəxslər tərəfindən bu fəaliyyətdən əldə etdikləri gəlirlərin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Misal: Fransa səfirliyində işləyən Azərbaycan Respublikası vətəndaşının 2017-ci il ərzində bu fəaliyyətdən illik gəliri 4200,0 manat olmuşdur. Həmin ölkənin qanunvericiliyinə əsasən bu cür gəlirdən ödəmə mənbəyində vergi tutulması nəzərdə tutulmamışdır. Bu halda səfirlikdə işləyən Azərbaycan Respublikası vətəndaşı özü illik gəlir vergisi beyannaməsi təqdim edir və **1220** sətirinin **A1** xanalarında 4200,0 manat məbləğ aşağıdakı kimi yazılır.

Göstəricilər		Məbləğ, manatla										
№	İstifadə	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
1220	Ödəmə mənbəyində tutulmayan maddəli işdən əldə edilən gəlir	A1								4	2	0

- Beyannamənin **1221** "Yeni uçot metodunun tətbiq edilməsindən yaranmış gəlirlər" sətirinin müvafiq **A1** xanalarında yeni uçot metodunun tətbiq edilməsindən yaranmış gəlirlərin (Vergi Məcəlləsinin 130.5-ci maddəsinə əsasən uçot metodu dəyişdirilərkən verginin məbləğinə təsir göstərən mühasibat əməliyyatlarına düzəlişlər uçot metodunun dəyişdirildiyi ildə aparılmalıdır ki, bu əməliyyatlardan heç biri nəzərdə tutulmamış və ya iki dəfə hesab alınmış) məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Misal: 2014-cü ildə fərdi sahibkar vergilərin uçotunu kassa metodu ilə aparmış, 2017-ci ildə isə uçot metodunu dəyişdirərək hesablamalar metoduna keçmişdir. Bu zaman, fərdi sahibkannın 01.01.2017-ci il tarixə yüklənmiş mallara görə 3000,0 manat debitor bordan üzrə və çəkilən xərdələrə görə 2000,0 manat kreditor bordan üzrə qalıqlarını 2017-ci ilin yekununa görə öz maliyyə nəticələrinə aid etməlidir. Bu halda **1220** sətirinin **A1** xanalarında 1000,0 manat (3000,0 - 2000,0) məbləğ aşağıdakı kimi yazılır.

Göstəricilər		Məbləğ, manatla										
№	İstifadə	1	2	3	4	5	6	7	8	9	0	
1221	Yeni uçot metodunun tətbiq edilməsindən yaranmış gəlirlər	A1								1	0	0

- Beyannamənin **1222** "Yuxarıdakı bəndlərdə nəzərdə tutulmayan digər gəlirlər (o cümlədən gəlir vergisindən azad edilən gəlirlər)" sətirinin müvafiq **A1** xanalarında **1200** - **1221** -ci sətirlərdə nəzərdə tutulmayan digər gəlirlərin, o cümlədən **1222.1** "Azərbaycan Respublikasının hüddudlarından kənar əldə edilmiş gəlirlər" sətirinin **A1** xanalarında

Vergi Məcəlləsinin 102.1.-ci maddədə göstərilən vergidən azad edilən gəlirlərin, **1222.2** "Transfer qiymətlərinin tətbiq edilməsindən əldə edilmiş gəlirlər" sətrinin **A1** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 14-1-ci maddəsinə əsasən transfer qiymətlərinin tətbiq edilməsindən əldə edilmiş gəlirlərin, **1222.3** "o, cümlədən yuxarıdakı bəndlərdə nəzərdə tutulmayan qeyri-sahibkarlıq fəaliyyəti üzrə digər gəlirlər" sətrinin **A1** xanalarında yuxarıdakı bəndlərdə nəzərdə tutulmayan qeyri-sahibkarlıq fəaliyyəti üzrə digər gəlirlərin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Misal: 2017-ci ildə fərdi sahibkarnın Vergi Məcəlləsinin 102.1-ci maddəsinə əsasən 170,0 manat gəliri olmuşdur. Bu halda **1222** sətrinin **A1** xanalarında 170,0 manat məbləğ aşağıdakı kimi yazılır.

№	Göstəricilər	Məbləğ, manat
1222	Yuxarıdakı bəndlərdə nəzərdə tutulmayan digər gəlirlər	170,00
1222.1	Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənar əldə edilmiş gəlirlər	170,00
1222.2	Transfer qiymətlərinin tətbiq edilməsindən əldə edilmiş gəlirlər	
1222.3	o, cümlədən yuxarıdakı bəndlərdə nəzərdə tutulmayan qeyri-sahibkarlıq fəaliyyəti üzrə digər gəlirlər	

Bəyannamənin **1223** "ÜMUMİ GƏLİRLƏR" (sət.1200 + sət.1201 + sət.1202 + sət.1203 + sət.1204 + sət.1205 + sət.1206 + sət.1207 + sət.1208 + sət.1209 + sət.1210 + sət.1211 + sət.1212 + sət.1213 + sət.1214 + sət.1215 + sət.1216 + sət.1217 + sət.1218 + sət.1219 + sət.1220 + sət.1221+ sət.1222) sətrinin müvafiq **A1** xanalarında yuxarıda mötərizədə göstərilən sətrlərin cəmi məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Bəyannamənin **1223.1** "o, cümlədən qeyri-sahibkarlıq fəaliyyəti üzrə ÜMUMİ GƏLİRLƏR" (sət.1201.1 + sət.1202.1 + sət.1203 + sət.1209 + sət.1210 + sət.1211 + sət.1212 + sət.1213 + sət.1215 + sət.1216 + sət.1217 + sət.1218 + sət.1219 + sət.1220+ sət.1222.1) sətrinin müvafiq **A1** xanalarında yuxarıda mötərizədə göstərilən sətrlərin cəmi məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Bəyannamənin **1224** "Ümumi gəlirdən çıxılmalar" sətrinin "A1" xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **1224.1** "Rezident tərəfindən ödənilən dividend", **1224.2** "Faizlər", **1224.3** "Royalti", **1224.4** "Təqdim olunmuş (amortizasiya olunmayan) aktivlərin qalıq dəyəri" xanalarında, **1224.5** "Xarici valyutalarının manata nisbətən məzənnəsinin dəyişməsindən ilin sonuna yaranan mənfəi fərq", **1224.6** "Daşınan və daşınmaz əmlakın

gəlirlər" sətrlərinin xanalarında VM 102-ci maddəsinə müvafiq olaraq göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**1224.1** + **1224.2** + **1224.3** + **1224.4** + **1224.5** + **1224.6** + **1224.7**) göstərilir.

Misal: 2017-ci ildə rezident vergi ödəyicisi tərəfindən 1200,0 manat dividend hesablanmış və ödəmə mənbəyində 10% vergi tutaraq fərdi sahibkara 1080,0 manat ödəniş aparılmışdır. Eyni zamanda, fərdi sahibkara eyni qaydada 500,0 manat faiz və 2500,0 manat royalti hesablanmış, müvafiq olaraq 10 və 14 faiz ödəmə mənbəyində vergi tutularaq 450,0 və 2150,0 manat məbləğ ödənilmişdir. 2017-ci ildə ənbarda saxlanılan istismara verilməmiş, amortizasiya olunmayan və qalıq dəyəri 8000,0 manat olan avadanlıq təqdim edilmişdir. Bundan başqa həmin dövrdə xarici valyuta ilə aparılan mənfəi məzənnə fərqi 800,0 manat təşkil etmiş və bilavasitə kənd təsərrüfatı məhsullarının istehsalından alınan gəliri 10000,0 manat olmuşdur. Bu halda bəyannamənin müvafiq xanaları aşağıdakı kimi doldurulur.

№	ÜMUMİ GƏLİRDƏN ÇIXILMALAR	Məbləğ, manat
1224	ÜMUMİ GƏLİRDƏN ÇIXILMALAR	2300,00
1224.1	Rezident tərəfindən ödənilən dividend	1200,00
1224.2	Faizlər	500,00
1224.3	Royalti	2500,00
1224.4	Təqdim olunmuş (amortizasiya olunmayan) aktivlərin qalıq dəyəri	8000,00
1224.4.1	o cümlədən, sahibkarlıq fəaliyyəti məqsədləri üçün istifadə olunmayan təqdim olunmuş (amortizasiya olunmayan) aktivlərin qalıq dəyəri	
1224.5	Xarici valyutaların manata nisbətən məzənnəsinin dəyişməsindən ilin sonuna yaranan mənfəi fərq	800,00
1224.6	Daşınan və daşınmaz əmlakın icarəyə verilməsindən ödəmə mənbəyində vergi tutulmuş gəlir	
1224.7	Vergilərdən azad edilən gəlirlər	10000,00
1224.7.1	Vergi Məcəlləsinin 102.1.23-cü maddəsinin tələbləri nəzərə alınmadan icarəyə verilməmiş əmlakın icarəyə verilməsindən əldə edilən gəlir	

Bəyannamənin **1225** "Çıxılmalardan sonra ÜMUMİ GƏLİR" sətrin "A1" xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **1223** "Ümumi gəlir" sətrin **A1** xanalarında göstərilən məbləğlərdən **1224** "Ümumi gəlirdən çıxılmalar" sətrin **A1** xanalarında göstərilən məbləğlərin çıxılmasından əmələ gələn fərq yazılmalıdır.

1225.1 "o cümlədən, ÇIXILMALARDAN sonra qeyri-sahibkarlıq fəaliyyətindən ÜMUMİ GƏLİR" **1223.1** "o, cümlədən qeyri-sahibkarlıq fəaliyyəti üzrə ÜMUMİ GƏLİRLƏR" sətrin **A1** xanalarında göstərilən məbləğdən **1224.1** "Rezident tərəfindən ödənilən dividend", **1224.2** "Faizlər", **1224.3** "Royalti", **1224.4.1** "o cümlədən, sahibkarlıq fəaliyyəti məqsədləri üçün istifadə olunmayan təqdim olunmuş (amortizasiya olunmayan) aktivlərin qalıq dəyəri" və **1224.6** "Daşınan və daşınmaz əmlakın icarəyə verilməsindən ödəmə mənbəyində tutulmuş gəlir" sətrlərinin xanalarında VM 102-ci

hesablanmış amortizasiya”, **1231.3** “Nəqliyyat vasitələri üzrə hesablanmış amortizasiya” sətirlərinin **A4** xanalarından doldurulmalıdır.

1231.4 “İş heyvanları üzrə hesablanmış amortizasiya” sətirinin **A4** xanalarında VM-nin 114.2.2 maddəsinə əsasən amortizasiya olunmayan məhsuldar heyvanlardan başqa, bütün iş heyvanları üzrə VM 114.3.4 maddəsində müəyyən edilmiş normalara müvafiq hesablanmış amortizasiya məbləğləri göstərilir.

1231.5 “Geoloji-keşfiyyat işlərinə və təbii ehtiyatların hasilatına hazırlıq işlərinə çəkilən xərclər” sətirinin **A4** xanalarında geoloji-keşfiyyat işlərinə və təbii ehtiyatların hasilatına çəkilən xərclərin, habelə bu işlərlə əlaqədar qeyri-maddi aktivlərə çəkilən xərclərin VM 114.3.5 maddəsində müəyyən edilmiş normalara müvafiq hesablanmış amortizasiya məbləğləri göstərilir.

1231.6 “Qeyri-maddi aktivlər üzrə hesablanmış amortizasiya” sətirinin **A4** xanalarında 1 ildən artıq təsərrüfat fəaliyyətində istifadə olunan qeyri-maddi aktivlərin dəyərində, onların alınmasına və ya istehsalına çəkilən xərclər daxil olmaqla (bələ xərclər əvvəlcədən çıxılmamışdırsa), VM 114.3.6 maddəsində müəyyən edilmiş normalara müvafiq hesablanmış amortizasiya məbləğlərinin cəmi (**1231.6.1** + **1231.6.2**) göstərilir.

1231.6.1 “İstifadə müddəli məlum olmayan qeyri-maddi aktivlər üzrə hesablanmış amortizasiya” sətirinin **A4** xanalarında 1 ildən artıq təsərrüfat fəaliyyətində istifadə olunan qeyri-maddi aktivlərin dəyərində, onların alınmasına və ya istehsalına çəkilən xərclər daxil olmaqla (bələ xərclər əvvəlcədən çıxılmamışdırsa), VM 114.3.6 maddəsində müəyyən edilmiş normalara müvafiq hesablanmış amortizasiya məbləğləri göstərilir.

1231.6.2 “İstifadə müddəti məlum olan qeyri-maddi aktivlər üzrə hesablanmış amortizasiya” sətirinin **A4** xanalarında 1 ildən artıq təsərrüfat fəaliyyətində istifadə olunan qeyri-maddi aktivlərin dəyərində, onların alınmasına və ya istehsalına çəkilən xərclər daxil olmaqla (bələ xərclər əvvəlcədən çıxılmamışdırsa), VM 114.3.6 maddəsində müəyyən edilmiş normalara müvafiq hesablanmış amortizasiya məbləğləri göstərilir.

1231.7 “Digər əsas vəsaitlər üzrə hesablanmış amortizasiya” sətirinin **A4** xanalarında **1231.1**, **1231.2**, **1231.3**, **1231.4**, **1231.5**, **1231.6** və **1231.10** “Yüksək texnologiyalar məhsulu olan hesablama texnikası üzrə hesablanmış amortizasiya” sətirlərdə göstərilən amortizasiya olunan aktivlərdən başqa, VM 114.3.7 maddəsinə əsasən bu kateqoriyaya aid olan əsas vəsaitlərə hesablanmış amortizasiya məbləğlərinin cəmi göstərilir.

1231.8 “VM-nin 114.6 maddəsinə əsasən çıxılan əsas vəsaitlərin qalıq dəyərindən məbləği” və **1231.9** “Təqdim edilmiş əsas vəsaitlərin qalıq dəyəri” sətirlərinin **A4** xanalarında əsas vəsaitin əvvəlki ilin sonuna qalıq dəyəri 500 manatdan və ya ilkin dəyərindən 5 %-dən az olan və hesabat ili ərzində təqdim edilmiş əsas vəsaitlərin əvvəlki ilin sonuna qalıq dəyəri göstərilir.

1231.10 “Yüksək texnologiyalar məhsulu olan hesablama texnikası üzrə hesablanmış amortizasiya” sətirində yüksək texnologiyalar məhsulu olan hesablama texnikası üzrə hesablanmış amortizasiyanın məbləği əks etdirilir.

- Bəyannamənin **1232** “Təmir xərcləri” sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **1232.1** “Binalar, tikililər və qurğular üzrə hesablanmış təmir xərcləri”, **1232.2** “Maşınlar, avadanlıq və hesablama texnikası üzrə hesablanmış təmir xərcləri”, **1232.3** “Nəqliyyat vasitələri üzrə hesablanmış təmir xərcləri”, **1232.4** “Digər əsas vəsaitlər üzrə hesablanmış təmir xərcləri”, **1232.5** “İcarəyə götürülmüş əsas vəsaitlərin təmir xərcləri” və **1232.6** “Yüksək texnologiyalar məhsulu olan hesablama texnikası üzrə hesablanmış təmir xərcləri” sətirlərinin **A4** xanalarında hesabat dövründə çəkilmiş və VM 115-ci maddəsinə əsasən xərclərə aid edilən təmir xərclərinin cəmi (**1232.1** + **1232.2** + **1232.3** + **1232.4** + **1232.5** + **1232.6**) göstərilir. **1232.1**, **1232.2**, **1232.3**, **1232.4** sətirinin xanalarında VM 115.1.1 maddəsinə əsasən əsas vəsaitlərin aid olduğu müvafiq kateqoriyanın ilin sonuna qalıq dəyərindən həmin maddədə müəyyən edilmiş dərəcələr daxilində çəkilmiş təmir xərcləri əks olunur. **1232.5** sətirinin xanalarında İcarəyə verənle İcarəçi arasında bağlanmış icarə müqaviləsinin şərtlərindən asılı olaraq VM 115.1.1 maddəsinə əsasən əsas vəsaitlərin aid olduğu müvafiq kateqoriyanın ilin sonuna qalıq dəyərindən həmin maddədə müəyyən edilmiş dərəcələr daxilində çəkilmiş təmir xərcləri əks olunur.

Misal: Kassa Metodu ilə vergi uçotunu aparan fərdi sahibkar 2017-ci il ərzində “Binalar, tikililər və qurğular” kateqoriyasına aid olan 4500,0 manat qalıq dəyərində əsas vəsaitlərin təmirinə 1080,0 manat, “Maşınlar, avadanlıq və hesablama texnikası” kateqoriyasına aid olan 2000,0 manat qalıq dəyərində əsas vəsaitlərin təmirinə 70,0 manat, “Nəqliyyat vasitələri” kateqoriyasına aid olan 5000,0 manat qalıq dəyərində əsas vəsaitlərin təmirinə 1100,0 manat, “Digər əsas vəsaitlər” kateqoriyasına aid olan 1500,0 manat qalıq dəyərində əsas vəsaitlərin təmirinə 100,0 manat, İcarəyə götürülmüş 2000,0 manat qalıq

dəyərində avadanlığın təmirinə 150,0 manat, ümumilikdə 2500,0 manat xərc çəkmişdir. Bu halda **1232.1** sətirinin xanalarında bu kateqoriya əsas vəsaitlər üzrə təmir xərcləri müəyyən edilmiş normadan artıq olduğu üçün norma daxilində 90,0 manat ($1080,0 > 4500,0 \times 2\% = 90,0$), **1232.2** sətirinin xanalarında bu kateqoriya əsas vəsaitlər üzrə təmir xərcləri müəyyən edilmiş norma daxilində olduğu üçün faktiki çəkilmiş 70,0 manat ($70,0 < 2000,0 \times 5\% = 100,0$), **1232.3** sətirinin xanalarında bu kateqoriya əsas vəsaitlər üzrə təmir xərcləri müəyyən edilmiş normadan artıq olduğu üçün norma daxilində 250,0 manat ($1100,0 > 5000,0 \times 5\% = 250,0$), **1232.4** sətirinin xanalarında bu kateqoriya əsas vəsaitlər üzrə təmir xərcləri müəyyən edilmiş normadan artıq olduğu üçün norma daxilində 45,0 manat ($100,0 > 1500,0 \times 3\% = 45,0$), **1232.5** sətirinin xanalarında bu kateqoriya əsas vəsaitlər üzrə təmir xərcləri müəyyən edilmiş normadan artıq olduğu üçün norma daxilində 100,0 manat ($150,0 > 2000,0 \times 5\% = 100,0$) təmir xərcləri eks olunur və bu sətirlərin **A4** xanalarında aşağıdakı kimi yazılır:

Göstəricilər	Məbləğ, manat
1232 Təmir xərcləri	A4
1232.1 Binalar, tikililər və qurğular üzrə hesablanmış təmir xərcləri	A4
1232.2 Maşınlar, avadanlıq və hesablama texnikası üzrə hesablanmış təmir xərcləri	A4
1232.3 Nəqliyyat vasitələri üzrə hesablanmış təmir xərcləri	A4
1232.4 Digər əsas vəsaitlər üzrə hesablanmış təmir xərcləri	A4
1232.5 Kəndə göstərilmiş əsas vəsaitlərin təmir xərcləri	A4

Beyannamənin **1233** "Nəqliyyat xərcləri" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **1233.1** "Rezident üzrə nəqliyyat xərcləri" və **1233.2** "Qeyri-rezident üzrə nəqliyyat xərcləri" sətirlərinin **A4** xanalarında hesabat dövründə gəlirin əldə edilməsi ilə bağlı vergi ödəyicisinin seçdiyi vergi uçotu metodundan asılı olaraq ödənilmiş və ödənilməli olan nəqliyyat xərclərinin (ödəmə mənbəyində tutulmalı olan vergilərə nəzərə almadan) cəmi (**1233.1** + **1233.2**) göstərilir.

Misal: Fərdi sahibkar tərəfindən 2010-cu ildə nəqliyyat xidmətinə görə rezident "A" müəssisəsinə 2000,0 manat, qeyri-rezident şirkətə isə 3000,0 manat hesablamışdır. Bu halda, **1233**, **1233.1** və **1233.2** sətirlərinin **A4** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır:

Göstəricilər	Məbləğ, manat
1233 Nəqliyyat xərcləri	A4
1233.1 Rezident üzrə nəqliyyat xərcləri	A4
1233.2 Qeyri rezident üzrə nəqliyyat xərcləri	A4

Beyannamənin **1234** "Ödənilmiş sığorta haqları" sətirinin xanaları sahibkarlığa fəaliyyəti ilə məşğul olan (sığorta fəaliyyətindən başqa) fərdi sahibkarlar tərəfindən doldurulur. Bu sətirdə öz işçilərinin xeyrinə əmlakın zərərdən sığortalanması, habelə xarici sığorta təşkilatları ilə bağlanmış həyat sığortası müqavilələri üzrə sığorta haqları istisna olmaqla, sığortalının ödədiyi haqları gəlirdən çıxılır.

Göstəricilər	Məbləğ, manat
1234 Ödənilmiş sığorta haqları	A4

1235 "Səhmlər, istiqrazlar və digər qiymətli kağızların, iştirak paylarının, borc öhdəliklərinin və tələblərinin alınması ilə bağlı xərclər" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) fərdi sahibkar tərəfindən bu beyannamənin **1206** sətirində göstərilən gəlirlərin əldə edilməsi ilə bağlı çəkilən xərclər eks etdirilməlidir.

Beyannamənin **1235**-ci "Səhmlər, istiqrazlar və digər qiymətli kağızların, iştirak paylarının, borc öhdəliklərinin və tələblərinin alınması ilə bağlı xərclər" sətirinin **A4** xanalarında **1235.1** "Səhmlərin alınması ilə bağlı xərclər", **1235.2** "İstiqrazların alınması ilə bağlı xərclər", **1235.3** "Digər qiymətli kağızların alınması ilə bağlı xərclər", **1235.4** "İştirak paylarının alınması ilə bağlı xərclər", **1235.5** "Borc öhdəliklərinin alınması ilə bağlı xərclər alınması ilə bağlı xərclər" və **1235.6** "Borc tələblərinin alınması ilə bağlı xərclər" sətirlərinin **A4** xanalarında göstərilmiş məbləğlərin cəmi (**1235.1** + **1235.2** + **1235.3** + **1235.4** + **1235.5** + **1235.6**) (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Misal: Fərdi sahibkarın 2017-ci ildə səhmlərin alınması ilə bağlı ümumi xərci 10000,0 manat, istiqrazların alınması ilə bağlı ümumi xərci 4000,0 manat, digər qiymətli kağızların alınması ilə bağlı ümumi xərci 5000,0 manat, iştirak paylarının alınması ilə bağlı xərci 20,0 min manat, borc öhdəliklərinin alınması ilə bağlı ümumi xərci 90,0 min manat və borc

tələblərinin alınması ilə bağlı ümumi xərci 30,0 min manat təşkil etmişdir. Bu halda bəyannamənin **1235.1** "Səhmlərin alınması ilə bağlı xərclər", **1235.2** "İstiqrazların alınması ilə bağlı xərclər", **1235.3** "Digər qiymətli kağızların alınması ilə bağlı xərclər", **1235.4** "İştirak paylarının alınması ilə bağlı xərclər", **1235.5** "Borc öhdəliklərinin alınması ilə bağlı xərclər" və **1235.6** "Borc tələblərinin alınması ilə bağlı xərclər" sətirlərinin **A4** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır.

Göstəricilər	Məbləğ, manat
1235 Səhmlər, istiqrazlar və digər qiymətli kağızların, iştirak paylarının, borc öhdəliklərinin və tələblərinin alınması ilə bağlı xərclər	A4 2400000
1235.1 Səhmlərin alınması ilə bağlı xərclər	A4 1000000
1235.2 İstiqrazların alınması ilə bağlı xərclər	A4 400000
1235.3 Digər qiymətli kağızların alınması ilə bağlı xərclər	A4 500000
1235.4 İştirak paylarının alınması ilə bağlı xərclər	A4 200000
1235.5 Borc öhdəliklərinin alınması ilə bağlı xərclər	A4 900000
1235.6 Borc tələblərinin alınması ilə bağlı xərclər	A4 300000

Bəyannamənin **1236** "Digər xərclər" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) fərdi sahibkar tərəfindən hesabat dövrü ərzində ödənilmiş və ya ödənilməli olan (seçilən vergi uçotu metodundan asılı olaraq) bu bəyannamənin **1226** - **1235** sətirlərində göstərilən gəlirlərin əldə edilməsi ilə bağlı çəkilən xərclərdən başqa digər xərclər, o cümlədən Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənar gəlirlərin əldə edilməsi ilə bağlı xərcləri əks etdirilməlidir.

Bəyannamənin **1236.1** "Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənar gəlirlərin əldə edilməsi ilə bağlı xərclər" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) o cümlədən Digər xərclər üzrə Azərbaycan Respublikasının hüdudlarından kənar gəlirlərin əldə edilməsi ilə bağlı xərclərin əks etdirilməlidir.

Bəyannamənin **1237** "Gəlirdən çıxılan vergilər və ödəmələr" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **1237.1** "Mədən vergisi", **1237.2** "Xərcə aid edilən digər bütçə ödəmələri" və **1237.3** "Vergi Məcəlləsinin 220.12-ci maddəsi üzrə nağd

qaydada bank hesablarından çıxarılmış pul vəsaiti üzrə tutulmuş sadələşdirilmiş vergi" sətirlərinin **A4** xanalarında VM-nin 200, 208, 217 və 220-ci maddələrinə əsasən hesabat dövrü üzrə hesablanmış vergilərin və ödənişin cəmi (**1237.1** + **1237.2** + **1237.3**) göstərilir. **1237.1** "Mədən vergisi" sətirinin xanalarında VM 217-ci maddəsinə əsasən hesablanmış dövlət və yerli (bələdiyyə) bütçələrinə hesablanmış mədəm vergisinin cəmi, bu sətirin altsetri olan **1237.1.1** sətirin xanalarında isə **1237.1** sətirin tərkib hissəsi olan və yerli (bələdiyyə) bütçələrinə hesablanmış mədəm vergisi göstərilir. Yerli bütçələrə hesablanmış mədəm vergisinin bu bəyannamənin **1237.1.1** sətirində göstərilməsinə əsas verən bələdiyyə orqanının müvafiq arayışıdır.

Misal: Kassa metodu ilə vergi uçotunu aparan fərdi sahibkar tərəfindən 2017-ci il üzrə 200,0 manat mədəm vergisi (o cümlədən 100,0 manat yerli bütçələrə) və 2300,0 manat xərcə aid olan digər bütçə ödəmələri təşkil etmişdir. Bu halda **1237** **1237.1** və **1237.2** sətirlərinin **A4** xanalarında məbləğlər aşağıdakı kimi yazılır:

Göstəricilər	Məbləğ, manat
1237 Gəlirdən çıxılan vergilər və ödəmələr	A4 2300000
1237.1 Mədəm vergisi	A4 200000
1237.1.1 yerli əhəmiyyətli tikinti materialları üzrə Mədəm vergisi (müvafiq bələdiyyə orqanının arayışı əlavə olunmaqla)	A4 100000
1237.2 Xərcə aid edilən digər bütçə ödəmələri	A4 2300000

Bəyannamənin **1238** "Cəmi xərclər" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) bəyannamənin **1226**, **1227**, **1228**, **1229**, **1230**, **1231**, **1232**, **1233**, **1234**, **1235**, **1236** və **1237** sətirlərində göstərilən xərclərin cəmi göstərilir:

Bəyannamənin **1238.1** o cümlədən, QEYRI-SAHIBKARLIQ FƏALİYYƏTİ ÜZRƏ XƏRCLƏR" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **1226**, **1227**, **1228**, **1229**, **1230**, **1231**, **1232**, **1233**, **1234**, **1235**, **1236** və **1237** sətirlərində göstərilən xərclərin qeyri-sahibkarlıq fəaliyyətinə aid olan məbləğlərinin cəmi əks etdirilməlidir.

Bəyannamənin **1239** "Ümumi gəlirdən çıxılmayan xərclər" sətirinin **A4**

Misal: 2017-ci ilin yekunu üzrə fərdi sahibkarın keçmiş illərin zərəri çıxılmaqla vergiyə cəlb olunan gəliri 8040,0 manat olmuşdur. Vergi Məcəlləsinin 101.3-cü maddəsinə əsasən

1245 sətirinin **A2** xanalarında gəlir vergisinin məbləği 1608,0 manat (8040,0 x 20:100) olmaqla, aşağıdakı kimi yazılmalıdır.

1245 **GƏLİR VERGİSİ**

Bəyannamənin **1246** "Muzdlu işlə əlaqədar olan və daşınan, daşınmaz əmlakın icarəyə verilməsindən gəlir istisna olmaqla ödəmə mənbəyində tutulmuş verginin məbləği" sətirinin **A2** xanalarında müvafiq olaraq verginin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Bəyannamənin **1247** "Xarici ölkələrdə ödənilmiş və nəzərə alınan gəlir vergisinin məbləği" sətirinin **A2** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 127-ci maddəsinə uyğun olaraq xarici ölkələrdə ödənilmiş və nəzərə alınan gəlir vergisinin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir. Xarici ölkələrdə ödənilmiş vergilər həmin ölkənin müvafiq dövlət orqanı tərəfindən təsdiq edilməsi barədə sənədin əsasında nəzərə alınır.

Misal: 2017-ci ildə fərdi sahibkar Azərbaycan Respublikasının hüduqlarından kənarında Azərbaycan mənbəyindən olmayan gəlirindən Azərbaycan Respublikasında həmin gəlirdən müəyyən edilmiş dərəcədə çox olmayan dərəcə ilə 3000,0 manat vergi ödəmişdir. Bu halda **1247** sətirinin **A2** xanalarında faiz üzrə mənbədə tutulmuş 3000,0 manat verginin məbləği aşağıdakı kimi yazılır.

1247 Xarici ölkələrdə ödənilmiş və nəzərə alınan gəlir vergisinin məbləği

1247

Bəyannamənin **1248** "Ödənilməli gəlir vergisi (sət.1245 – sət.1246 – sət.1247)" sətirinin **A2** xanalarında bəyannamənin **1245** sətirində (Gəlir vergisi) göstərilən məbləğin **1246**

"Muzdlu işlə əlaqədar olan və daşınan, daşınmaz əmlakın icarəyə verilməsindən gəlir istisna olmaqla ödəmə mənbəyində tutulmuş verginin məbləği" və **1247**

"Xarici ölkələrdə ödənilmiş və nəzərə alınan gəlir vergisinin məbləği" sətirlərdə göstərilən məbləğlər arasında yaranmış müsbət fərqin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Bəyannamənin **1249** "VM-nin 114.4-cü maddəsi ilə hesablanmış, lakin növbəti illərdə nəzərə alınacaq amortizasiya məbləği" sətirinin **A4** xanalarında hesabat ilində Vergi Məcəlləsinin 114.4-cü maddəsinə uyğun olaraq müəyyən olunmuş amortizasiya normalarından aşağı norma tətbiq olunması nəticəsində növbəti vergi ilində amortizasiyanın gəlirdən çıxılan məbləğinə əlavə oluna biləcək yaranmış fərqin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Bəyannamənin **1249** "VM-nin 114.4-cü maddəsi ilə hesablanmış, lakin növbəti illərdə nəzərə alınacaq amortizasiya məbləği" sətirinin **A4** xanalarında hesabat ilində Vergi Məcəlləsinin 114.4-cü maddəsinə uyğun olaraq müəyyən olunmuş amortizasiya normalarından aşağı norma tətbiq olunması nəticəsində növbəti vergi ilində amortizasiyanın gəlirdən çıxılan məbləğinə əlavə oluna biləcək yaranmış fərqin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Bəyannamənin **1250** "VM-nin 115-ci maddəsi ilə hesablanmış, lakin növbəti illərdə nəzərə alınacaq təmir xərclərinin məbləği" sətirinin **A4** xanalarında Vergi Məcəlləsinin 115.1-ci maddəsində müəyyən olunmuş təmir xərclərinin gəlirdən çıxılan məbləğ həddindən az olan məbləğin hesabat ilində gəlirdən çıxılması nəticəsində növbəti vergi ilində təmir xərclərinin gəlirdən çıxılan məbləğinə əlavə oluna biləcək yaranmış fərqin məbləği (hər xanada bir rəqəmlə) göstərilir.

Bəyannamənin **1251** "VM əsasən gəlirdən çıxılmayan xərclər" sətirinin **A4** xanalarında (hər xanada bir rəqəmlə) **1251.1** "VM 109.2-ci maddəsinə əsasən gəlirdən çıxılmayan xərclər" sətirinin **A4** xanalarında göstərilmiş VM 109.2-ci maddəsinə əsasən qeyri-kommersiya fəaliyyəti ilə bağlı olan xərclərin, **1251.2** "VM 109.3-cü maddəsinə əsasən gəlirdən çıxılmayan xərclər" sətirinin **A4** xanalarında göstərilmiş VM 109.3-cü maddəsinə əsasən eyləncə, yemək və işçilərin mənzil və digər sosial xarakterli xərclərinin və **1251.3** "Gəlirdən çıxılmayan digər xərclər" sətirlərinin **A4** xanalarında göstərilmiş VM-nin 109.1-ci, 109.5-ci, 109.7-ci və 119-cu maddələrinə əsasən gəlirdən çıxılmayan xərclərinin cəmi (**1251.1** + **1251.2** + **1251.3**) göstərilir.

Bəyannamənin "Vergi ödəyicilərinin məsuliyyəti hissəsində" zolağın aşağı hissəsində sol tərəfdə yuxarıdan aşağı göstərilmiş birinci "fərdi sahibkann", 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 kənar çıxmadan) yazılmaqla onlar tərəfindən imzalanır. Bəyannamə rəhbər şəxs tərəfindən imzalandıqdan və möhürle təsdiqləndikdən sonra möhürün aşağı hissəsində olan "bəyannamənin tərtib edilmə tarixi"ne dair xanalarda tərtib edilmə tarixi qeyd olunmalıdır.

Misal: Vergi ödəyicisinin 2017-ci il üçün Gəlir vergisinin bəyannaməsi rəhbər şəxs tərəfindən 30.01.2018-ci il tarixdə imzalanmış və möhürle təsdiq edilmişdir. Bu halda, "Bəyannamənin tərtib edilmə tarixi"ne dair xanalar aşağıdakı kimi yazılır:

Bəyannamənin
tərtib edilmə tarixi

3	0	0	1	2	0	1	8
gün		ay		il			

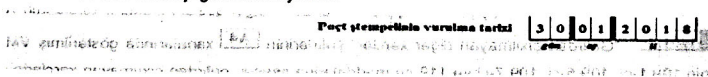
Beyanname auditor (agent) tərəfindən tərtib edildiyi halda sol tərəfdə aşağı küncdə yuxarıdan aşağı dördüncü "beyannaməni auditor (agent) tərtib etdiyi halda onun S.A.A" çərçivədə auditorun (agentin) soyadı, adı və atasının adı (çərçivələrdən kənara çıxmadan) yazılmaqla imzalanır, "auditorun (agentin)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

Vergi orqanı tərəfindən beyannamənin qəbul edilməsi №-si və tarixi çərçivəsində daxil olma tarixi və qeydiyyat nömrəsi göstərilir.

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

Beyannamənin sağ küncündə göstərilmiş "poçt ştempelinin vurulma tarixi" xanalarında beyanname poçt vasitəsilə göndərildiyi halda zərfin üzərinə vurulmuş poçt ştempelinin tarixi yazılır.

Misal: Vergi ödəyicisi 2017-ci il üzrə "Gəlir vergisinin beyannaməsi"ni poçt vasitəsilə təqdim etmiş və beyanname qoyulmuş zərfin üzərinə poçt ştempelinin tarixi "30.01.2018" vurulmuşdur. Bu halda, vergi orqanı tərəfindən beyannamənin "poçt ştempelinin vurulma tarixi" xanasında tarix aşağıdakı kimi yazılır:



"Poçt ştempelinin vurulma tarixi" çərçivəsindən aşağı sağ küncdəki "xüsusi otağın ştamplı" çərçivəsində ştamplı vurulur.

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