

“Vergi ödəyicisinin debitor və kreditor borcları haqqında” Məlumat formasının tərtib edilməsi təlimatı

1. “Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsində dəyişikliklər edilməsi haqqında” Azərbaycan Respublikasının 3 dekabr 2021-ci il tarixli 406-VIQD nömrəli Qanunu ilə Vergi Məcəlləsinə əlavə edilmiş 16.10-cu maddəyə əsasən ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatda alınmış vergi ödəyiciləri bu Məcəllənin 149-cu maddəsində nəzərdə tutulan müddətlərdə təqdim etdikləri bəyannamələrlə eyni gündə vergi ili üzrə kreditor və debitor borcları barədə müəyyən edilmiş formada məlumatı elektron qaydada hər il martın 31-dək vergi orqanına təqdim edir. Həmin Qanunun Keçid müddəalarının 2.3-cü maddəsinə əsasən gəlirlərin və xərclərin uçotunu kassa metodundan hesablama metoduna keçirən orta və iri sahibkarlıq subyektləri 2022-ci il yanvarın 1-dək, kiçik sahibkarlıq subyektləri isə 2023-cü il yanvarın 1-dək yaranan debitor və kreditor borcları barədə müəyyən edilmiş formada məlumatı müvafiq olaraq 2022-ci il martın 31-dək və 2023-cü il martın 31-dək vergi orqanına elektron təqdim edirlər.

2. Məlumat forması “Avtomatlaşdırılmış Vergi İnformasiya Sistemində” elektron formada bu Qaydaların 3-cü və 4-cü bölmələrində qeyd olunan ardıcılıqla Asan İmza (Mobil imza) və ya elektron imza ilə təqdim edilməlidir. Bütün digər hallarda məlumat formasının kağız daşıyıcıda və ya başqa elektron üsullarla təqdim edilməsi sistem tərəfindən qəbul edilməyəcək və təqdim edilməmiş kimi hesab olunacaq.

3. İnternet Vergi İdarəsinin (<https://www.e-taxes.gov.az>) “Giriş” bölməsində **Asan imza və ya Elektron imzadan istifadə etməklə** “Onlayn kargüzarlıq və e-VHF” bölməsi seçilərək “Daxil ol” düyməsi sıxılır. (Şəkil 1).

Şəkil 1

The screenshot shows the login page of the Internet Tax Authority. The header includes the logo and the text "İnternet Vergi İDARƏSİ". Below the header, there are navigation links: "Ana səhifə", "E-mail", "Yardım", and "Saytın xəritəsi". The main content area features a login form with the following elements:

- Four login methods: "Asan İmza" (circled in red), "E-İmza" (circled in red), "Kod/Parol/Şifrə", and "Şəxsiyyət vəsiqəsi".
- Fields for "Mobil nömrə" (with a dropdown for "+994" and a text input for "550000001") and "İstifadəçi ID-si" (with a masked input ".....").
- A checkbox labeled "İstifadəçinin ID-sini göstər".
- A dropdown menu labeled "Bölmə" with "Onlayn kargüzarlıq və e-VHF" selected (circled in purple).
- A blue button labeled "DAXİL OL" with a red arrow pointing to it.

4. “Yeni müraciət” bölməsində müraciətin növü “Ərizə”, sənədin növü “Vergi ödəyicisinin debitor və kreditor borcları haqqında ərizə” seçilərək qəbul düyməsi sıxılır (Şəkil 2).

Yeni müraciət

Kimə	İqtisadiyyat Nazirliyi yanında Dövlət Vergi Xidmətinə
Müraciətin növü	Ərizə
Sənədin növü	Sair Ərizə

Sair Ərizə

- Satınalma prosedurlarında iştirak barədə arayış ərizəsi
- Təsərrüfat subyektinin(obyektinin) qeydiyyatı
- VM-nin 33.4 Fiziki şəxslərin vergi uçotuna alınması (Elektron imza olmadan)
- Vergi partnyorluğu sazişinin bağlanması
- Vergi ödəyicisinin debitor və kreditor borcları haqqında ərizə**
- Vergi ödəyicisinin təsərrüfat subyektinin (obyektinin) fəaliyyətinin dayandırılması ərizəsi
- Vergi öhdəliyinin əvvəlcədən müəyyənləşdirilməsi üçün Ərizə

5. Açılan pəncərədə şəxsin adı, VÖEN-i və digər rekvizitləri AVİS informasiya sistemində olan məlumatlara əsasən avtomatik olaraq ekrana gəlir.

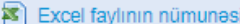
6. **Məlumat formasının növü** cari və dəqiqləşdirilmiş olmaqla iki hissədən ibarətdir. Vergi ödəyicisi müvafiq dövr üzrə yalnız bir dəfə cari məlumat formasını təqdim edə bilər. Əgər təqdim edilən məlumat formasında düzgün olmayan və yaxud təhrif olunmuş (natamam) məlumatlar əks etdirildikdə, eləcə də mallar (işlər, xidmətlər və ya avanslar) üzrə debitor və ya kreditor borcların dəyərində dəyişiklik olduqda “Formanın növü” hissəsində “Dəqiqləşdirilmiş” seçilərkən **düzəliş edilən fayl və əvvəlki yüklənən bütün fayllar** yenidən yüklənməklə təqdim edilməlidir.

7. **“Debitor və kreditor borcların hesabat dövrünün son tarixi”** hissəsində müvafiq dövr üzrə təqdim ediləcək dövr qeyd edilir. Məsələn: “ABC” MMC 31.12.2022-ci il tarixə olan Məlumat formasını 2023-ci ilin mart ayının 31-dək təqdim edərkən “Debitor və kreditor borcların hesabat dövrünün son tarixi” hissəsində 31.12.2022-ci il tarixi qeyd etməlidir.

8. Formanın **6-cı** bölməsi **“Rezidentlər üzrə”** və **“Qeyri-rezidentlər üzrə”** Debitor borcları üzrə qalıqlar olmaqla iki hissədən ibarətdir. Pəncərədən mövcud “Seç” düyməsi vasitəsilə “Excel faylının nümunəsi” (*Excel fayllarını qarışdırmamaq üçün mövcud faylların adının dəyişdirilməsi tövsiyə edilmir*) komputərə yüklənir və müvafiq olaraq doldurulur. Əlavə olaraq bildiririk ki, excel faylına əlavə sətir və sütunların əlavə edilməsi faylın sistemə yüklənməsinə maneə olacaqdır. Eyni zamanda qeyd olunan debitor borcları təqdim etməzdən əvvəl aşağıdakılara diqqət etmək lazımdır: (*Şəkil 3*)

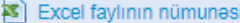
6. Debitor borclar üzre qalıqlar

6.1 Rezidentler üzre

Excel faylından yüklə : Seç... 

o cümlədən Vergi ödəyicisi kimi uçotda olmayan (VÖEN-i olmayan) şəxslər üzre

ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar	ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar	ƏDV-yə 20% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	Əməliyyatlar (3s+)
0	0	0	0	

Excel faylından yüklə : Seç... 

6.2 Qeyri-rezidentlər üzre

7. Kreditor borclar üzre qalıqlar

8.1. Rezidentlər üzre debitor borcların excel faylında:

8.1.1. “№” sütununda sıra nömrələri ardıcılıqla qeyd edilməlidir. Ardıcılıqla qeyd edilmədikdə və ya boş təqdim edildikdə sistem tərəfindən qəbul edilməyəcəkdir.

8.1.2. “Vergi ödəyicisinin VÖEN-i” sütununda qarşı tərəfin VÖEN məlumatı qeyd edilməlidir. Məlumat formasını təqdim edən vergi ödəyicisinin məlumat forması daxilində öz VÖEN məlumatını daxil etməməlidir. VÖEN-nin təkrar olması, düzgün olmaması, ondan əvvəl və ya sonra “. , “ ” - / boşluq” kimi simvol və ya hərflərin olmasına icazə verilmir və bu yüklənməyə maneə olacaqdır.

8.1.3. “Vergi ödəyicisinin adı” sütununda vergi ödəyicisinin adı mütləq qeyd edilməlidir.

8.1.4. “ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”, “ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar”, “ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar” və “ƏDV-yə 20% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)” sütunlarında malların, işlərin, xidmətlərin və ya avanslarla bağlı yaranmış borcların ƏDV-siz dəyəri qeyd olunur.

8.1.5. “Əməliyyatlar üzre CƏMI” sütununda “ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”, “ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar”, “ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar” və “ƏDV-yə 20% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)” sütunlarının cəmi məbləğləri qeyd edilir.

8.1.6. “ƏDV üzre qalıq məbləği” sütununda vergi ödəyicisinin ödəmədiyi qalıq ƏDV məbləği qeyd edilir. Məsələn: “AAA” MMC-nin 31.12.2021-ci il tarixə Sizin müəssisəyə ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar üzre 300,0 manat (ƏDV-siz) debitor borcu var və həmin məbləğin yalnız 50,0 manat hissəsi üzre ƏDV məbləği 31.12.2021-ci il tarixədək ödənilmiş, lakin 250,0 manat hissəsi üzre ƏDV məbləği ödənilməmişdir. Bu zaman həmin hissədə 45,0 manat (250*18%) qeyd olunur. Əgər ƏDV məbləği 31.12.2021-ci il tarixədək tam ödənilib əsas məbləği ödənilməyibse “ƏDV üzre qalıq məbləği” sütununda “0” manat qeyd edilir. (Şəkil 4)

Nö	VÖEN	Vergi ödəyicisinin adı	ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar	ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar	ƏDV-yə 20% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	Əməliyyatlar üzrə CƏMİ (S3+S4+S5+S6)	ƏDV üzrə qalıq məbləği	ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər	Hesabat dövrünün sonuna cəmi qalıq (S7+S8+S9)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	
1	2111111111	AAA MMC	300,0	0,0	0,0	0,0	300,0	45,0	0,0	345,0
2	9999999991	BBB MMC	300,0	0,0	0,0	0,0	300,0	0,0	0,0	300,0

8.1.7. “ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər” sütununda ƏDV-nin vergitutma obyektini təşkil etməyən əməliyyatlar (Məs: Torpaq satışı və s.) üzrə, eləcə də sadələşdirilmiş vergi ödəyicisi olduğu müddətə aid debitor borcların müvafiq dövrün sonuna qalığı əks etdirilir. (Şəkil 5).

A	B	C	D	E	F	G	H	I	J
Nö	VÖEN	Vergi ödəyicisinin adı	ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar	ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar	ƏDV-yə 20% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	Əməliyyatlar üzrə CƏMİ (3s+4s+5s+6s)	ƏDV üzrə qalıq məbləği	ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	9900050571	Cybernet LLC	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0
2	9900049771	Alko LTD LLC	250,0	50,0	0,0	0,0	300,0	40,0	0,0
3	0200015431	OMMITECH+ LLC	0,0	0,0	300,0	150,0	450,0	30,0	800,0

8.1.8. “Hesabat dövrünün sonuna cəmi qalıq” sütununda “Əməliyyatlar üzrə Cəmi”, “ƏDV məbləği” və “ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər” sütunlarının sətirləri üzrə cəmi qeyd olunur.

8.1.9. “o cümlədən vergi ödəyicisi kimi uçotda olmayan şəxslər üzrə” sətirinin aktivləşdirilməsi üçün sözlərdən əvvəlki boş xanaya toxunulmaqla müvafiq məlumatlar qeyd edilməlidir.

8.2. Qeyri-rezidentlər üzrə debitor borclar excel faylında:

8.2.1. “Nö” sütununda sıra nömrələri ardıcılıqla qeyd edilməlidir. Ardıcılıqla qeyd edilmədikdə və ya boş təqdim edildikdə sistem tərəfindən qəbul edilməyəcəkdir.

8.2.2. “Qeyri rezidentin adı” sütununda qeyri-rezidentin adı ingilis şriflləri ilə qeyd olunur. (Şəkil 6)

8.2.3. “Qeyri rezidentin ölkəsi” sütununda rezidenti olduğu ölkənin tam və ya qısaldılmış adı qeyd olunur. (Şəkil 6)

Qeyri-rezidentin adı	Qeyri-rezidentin ölkəsi	ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar	ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar	Əməliyyatlar üzrə CƏMİ (S3+S4+S5)	ƏDV üzrə qalıq məbləği	ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər	Hesabat dövrünün sonuna cəmi qalıq (S6+S7+S8)	o cümlədən təqdim edilməmiş mal iş və xidmətlər üzrə məbləğ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	9.1.
Aramco JSC	Səudiyyə Ərəbistanı	10.000,0	0,0	0,0	10.000,0	1.800,0	0,0	11.800,0	8.000,0
Amazon LLC	ÇİN	4.000,0	0,0	2.500,0	6.500,0	0,0	24.000,0	30.500,0	12.500,0
Tesla Company	ABŞ	0,0	50.000,0	32.000,0	82.000,0	0,0	0,0	82.000,0	41.000,0

8.2.4. “ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”, “ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar” və “ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar” sütunlarında malların, işlərin, xidmətlərin və ya avanslarla bağlı yaranmış borcların ƏDV-siz dəyəri qeyd olunur.

8.2.5. “Əməliyyatlar üzrə CƏMİ” sütununda “ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”, “ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar” və “ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar” sütunlarının cəmi məbləğləri qeyd edilir.

8.2.6. “ƏDV üzrə qalıq məbləği” sütununda vergi ödəyicisinin ödəmədiyi qalıq ƏDV məbləği qeyd edilir.

8.2.7. “ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər” sütununda ƏDV-nin vergitutma obyektini təşkil etməyən əməliyyatlar (Məs: Torpaq satışı və s.) üzrə, eləcə də sadələşdirilmiş vergi ödəyicisi olduğu müddətə aid debitor borcların müvafiq dövrün sonuna qalığı əks etdirilir.

8.1.7. “Hesabat dövrünün sonuna cəmi qalıq” sütununda “Əməliyyatlar üzrə Cəmi”, “ƏDV məbləği” və “ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər” sütunlarının sətirləri üzrə cəmi qeyd olunur.

9. Formanın 7-ci bölməsi “Rezidentlər üzrə” və “Qeyri-rezidentlər üzrə” kreditor borclar üzrə qalıqlar olmaqla iki hissədən ibarətdir. Pəncərədən mövcud “Seç” düyməsi vasitəsilə “Excel faylının nümunəsi” (Excel fayllarını qarışdırmamaq üçün mövcud faylların adının dəyişdirilməsi tövsiyə edilmir) komputərə yüklənir və müvafiq olaraq doldurulur. Əlavə olaraq bildiririk ki, excel faylına əlavə sətir və sütunların əlavə edilməsi faylın sistemə yüklənməsinə maneə olacaqdır. (şəkil 7)

ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar	ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar	ƏDV-yə 20% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	Əməliyyat (3s+
0	0	0	0	

9.1. Rezidentlər üzrə kreditor borcların excel faylında:

9.1.1. “№” sütununda sıra nömrələri ardıcılıqla qeyd edilməlidir. Ardıcılıqla qeyd edilmədikdə və ya boş təqdim edildikdə sistem tərəfindən qəbul edilməyəcəkdir.

9.1.2. “Vergi ödəyicisinin VÖEN-i” sütununda qarşı tərəfin VÖEN məlumatı qeyd edilməlidir. Məlumat formasını təqdim edən vergi ödəyicisinin məlumat forması daxilində öz VÖEN məlumatını daxil etməməlidir. VÖEN-nin təkrar olması, düzgün olmaması, ondan əvvəl və

ya sonra “. , “ ” - / boşluq” kimi simvol və ya hərflərin olmasına icazə verilmir və bu yüklənməyə maneə olacaqdır.

9.1.3. **“Vergi ödəyicisinin adı”** sütununda vergi ödəyicisinin adı mütləq qeyd edilməlidir.

9.1.4. **“ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”**, **“ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar”**, **“ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar”** və **“ƏDV-yə 20% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”** sütunlarında malların, işlərin, xidmətlərin və ya avanslarla bağlı yaranmış borcların ƏDV-siz dəyəri qeyd olunur.

9.1.5. **“Əməliyyatlar üzrə CƏMİ”** sütununda **“ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”**, **“ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar”**, **“ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar”** və **“ƏDV-yə 20% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”** sütunlarının cəmi məbləğləri qeyd edilir.

9.1.6. **“ƏDV üzrə qalıq məbləği”** sütununda vergi ödəyicisinə ödənilməyən qalıq ƏDV məbləği qeyd edilir.

9.1.7. **“ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər”** sütununda ƏDV-nin vergitutma obyektini təşkil etməyən əməliyyatlar (*Məs: Torpaq satışı və s.*) üzrə, eləcə də sadələşdirilmiş vergi ödəyicisi olduğu müddətə aid kreditor borcların müvafiq dövrün sonuna qalığı əks etdirilir.

9.1.8. **“Hesabat dövrünün sonuna cəmi qalıq”** sütununda **“Əməliyyatlar üzrə Cəmi”**, **“ƏDV məbləği”** və **“ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər”** sütunlarının sətrləri üzrə cəmi qeyd olunur.

9.1.9. **“o cümlədən təqdim edilməmiş mal, iş və xidmətlər üzrə məbləğ”** sütunu yuxarıda adı çəkilən Qanunun Keçid müddəalarının 2.3.-cü maddəsinə əsasən gəlirlərin və xərclərin uçotunu kassa metodundan hesablama metoduna keçirən kiçik, orta və iri sahibkarlıq subyektləri tərəfindən dəyəri ödənilməyən, vergi ödəyicisinin anbarında olan təqdim edilməmiş malların və ya iş və xidmətlərin ƏDV-siz dəyəri qeyd olunur. Məsələn: Sizin müəssisəniz tərəfindən AAA MMC-dən 100,0 manat (ƏDV-siz) dəyərində mal alınmış, dəyəri ödənilməmiş və həmin malların 70,0 manatı dövr ərzində satılmış, lakin 30,0 manatı isə 01.01.2021-31.12.2021-ci il tarixdə anbarınızda mövcud olmuşdur. Bu zaman adı çəkilən sütunda “30” qeyd olunmalıdır. (şəkil 8)

Nö	VÖEN	Vergi ödəyicisinin adı	ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar	ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar	ƏDV-yə 20% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)	Əməliyyatlar üzrə CƏMİ (S3+S4+S5+S6)	ƏDV üzrə qalıq məbləği	ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər	Hesabat dövrünün sonuna cəmi qalıq (S7+S8+S9)	o cümlədən təqdim edilməmiş mal, iş və xidmətlər üzrə məbləğ
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	10.1.	
1	1100055511	AAA MMC	100,0	0,0	0,0	0,0	100,0	0,0	0,0	100,0	30,0

9.1.10. “o cümlədən vergi ödəyicisi kimi uçotda olmayan şəxslər üzrə” sətrinin aktivləşdirilməsi üçün sözlərindən əvvəlki boş xanaya toxunulmaqla müvafiq məlumatlar qeyd edilməlidir.

9.2. Qeyri-rezidentlər üzrə kreditor borcların excel faylında:

9.2.1. **“№”** sütununda sıra nömrələri ardıcılıqla qeyd edilməlidir. Ardıcılıqla qeyd edilmədikdə və ya boş təqdim edildikdə sistem tərəfindən qəbul edilməyəcəkdir.

9.2.2. **“Qeyri rezidentin adı”** sütununda qeyri-rezidentin adı ingilis şriffləri ilə qeyd olunur.

9.2.3. **“Qeyri rezidentin ölkəsi”** sütununda rezidenti olduğu ölkənin tam və ya qısaldılmış adı qeyd olunur.

9.2.4. **“ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”**, **“ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar”** və **“ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar”** sütunlarında malların, işlərin, xidmətlərin və ya avanslarla bağlı yaranmış kreditor borcların ƏDV-siz dəyəri qeyd olunur.

9.2.5. **“Əməliyyatlar üzrə CƏMİ”** sütununda **“ƏDV-yə 18% dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar (ƏDV-siz)”**, **“ƏDV-yə sıfır (0) faiz dərəcə ilə cəlb olunan əməliyyatlar”** və **“ƏDV-dən azad olunan əməliyyatlar”** sütunlarının cəmi məbləğləri qeyd edilir.

9.2.6. **“ƏDV üzrə qalıq məbləği”** sütununda vergi ödəyicisinin ödəmədiyi qalıq ƏDV məbləği qeyd edilir.

9.2.7. **“ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər”** sütununda ƏDV-nin vergitutma obyektini təşkil etməyən əməliyyatlar (Məs: Torpaq satışı və s.) üzrə, eləcə də sadələşdirilmiş vergi ödəyicisi olduğu müddətə aid debitor borcların müvafiq dövrün sonuna qalığı əks etdirilir.

9.2.8. **“Hesabat dövrünün sonuna cəmi qalıq”** sütununda **“Əməliyyatlar üzrə Cəmi”**, **“ƏDV məbləği”** və **“ƏDV-yə cəlb edilməyən əməliyyatlar üzrə məbləğlər”** sütunlarının sətrləri üzrə cəmi qeyd olunur.

9.2.9. **“o cümlədən təqdim edilməmiş mal, iş və xidmətlər üzrə məbləğ”** sütunu yuxarıda adı çəkilən Qanunun Keçid müddələrinin 2.3.-cü maddəsinə əsasən gəlirlərin və xərclərin uçotunu kassa metodundan hesablama metoduna keçirən kiçik, orta və iri sahibkarlıq subyektləri tərəfindən dəyəri ödənilməyən, vergi ödəyicisinin anbarında olan təqdim edilməmiş malların və ya iş və xidmətlərin ƏDV-siz dəyəri qeyd olunur.

10. Təqdim edilmiş mal (iş, xidmət, avans) üzrə müvafiq dövrə debitor və kreditor borcu olmadıqda **“Bəyan ediləcək məlumatım yoxdur”** sözlərindən əvvəlki boş xanaya toxunulmalıdır.

11. Yuxarıda qeyd olunan müvafiq məlumatlar daxil edilərək məlumat forması hazırlandıqdan sonra **“İrəli”** düyməsi sıxılmalıdır.

12. “İrəli” düyməsi sıxıldıqdan sonra açılan yeni pəncərədə məlumat formasının çap versiyası əks olunur. Vergi ödəyicisi tərəfindən məlumatların doğruluğu bir daha yoxlanıldıqdan sonra gücləndirilmiş elektron imza, o cümlədən asan imza vasitəsilə imzalanmalıdır.

13. Sonda əlavə edilmiş fayllar sistem tərəfindən yoxlanıldıqdan sonra Debitor və Kreditor borcları barədə məlumat formasının uşurla **qəbul edilib edilməməsi barədə** sistem tərəfindən **bildiriş göndərilir**.