

Vergi hüquqpozmalarına qarşı tətbiq edilən məsuliyyət tədbirləri haqqında

Y A D D A Ş

Vergi qanunvericiliyi ilə müəyyən edilmiş vəzifələrə əməl etmək hər bir vergi ödəyicisinin borcudur. Lakin müşahidələrin nəticəsi göstərir ki, heç də bütün hallarda vergi ödəyiciləri Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş vəzifələrinə məsuliyyətlə yanaşmır və vergi qanunvericiliyinin tələblərinə tam əməl etmirlər. Bu da son nəticədə onlara qarşı inzibati cərimə və maliyyə sanksiyaları tətbiq edilməsi ilə nəticələnir. Sizə təqdim etdiyimiz bu “**YADDAŞ**”ın hazırlanmasının məqsədi də belə halların qarşısının alınmasına xidmət edir. Bu yaddaşdan istifadə etməklə vergi ödəyiciləri vergilərlə bağlı hansı vəzifələrə malik olduqları və həmin vəzifələri vaxtında yerinə yetirmədikdə tətbiq olunan cərimə və maliyyə sanksiyaları barədə məlumat əldə edə bilərlər.

Vergi Məcəlləsinə uyğun olaraq müəyyən edilmiş vergitutma obyektlərindən vergini ödəməli olan istənilən şəxs vergi ödəyicisi sayılır.

Vergi ödəyicisilərinin vəzifələri aşağıdakılardır:

- vergi ödəyicisinin eyniləşdirmə nömrəsini (VÖEN) almaq;
- qanunla müəyyən edilmiş vergiləri, habelə Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş qaydada hesablanmış faizləri, tətbiq edilmiş maliyyə sanksiyalarını və digər məcburi ödənişləri ödəmək;
- gəlirlərinin (xərclərinin) və vergitutma obyektlərinin uçotunu aparmaq;
- vergi bəyannamələrini (hesabatını) təqdim etmək;
- hesabat ilindən sonrakı ilin mart ayının 31-dən gec olmayaraq təqvim ili ərzində aşağıda göstərilən hər bir şəxs üzrə ümumi dəyəri 500.000

manatdan artıq olan əməliyyatlara dair Vergilər Nazirliyinin müəyyən etdiyi formada arayışı təqdim etmək:

- ✓ Azərbaycan Respublikasının rezidenti ilə onunla qarşılıqlı surətdə asılı olan qeyri-rezident şəxslər;
- ✓ qeyri-rezidentin Azərbaycan Respublikasındakı daimi nümayəndəliyi ilə həmin qeyri-rezidentin özü və ya onun başqa dövlətlərdə yerləşən hər hansı nümayəndəliyi, filialı və digər bölməsi;

✓ Azərbaycan Respublikasının rezidenti və (və ya) qeyri-rezidentin Azərbaycan Respublikasındakı daimi nümayəndəliyi ilə güzəştli vergi tutulan ölkələrdə təsis edilmiş (qeydiyyatdan keçmiş) subyektlər.

- yuxarıda qeyd olunan şəxslərə dair məlumatları (o cümlədən onların reyestr məlumatlarını) vergi orqanının tələbi ilə təqdim etmək;

- vergi orqanlarının qanuni tələblərini icra etmək, habelə vergi orqanlarının vəzifəli şəxslərinin qanuni fəaliyyətinin icra edilməsinə maneçilik törətməmək;

- vergi orqanlarına və onların vəzifəli şəxslərinə zəruri olan məlumatları və sənədləri, habelə mühasibat uçotu elektron formatda aparıldığı halda, özünün və filiallarının elektron daşıyıcılarında olan məlumatlara birbaşa və ya məsafədən çıxış imkanı yaratmaqla, həmin məlumatları vergi orqanının tələbi ilə təqdim etmək;

- qanunvericiliklə müəyyən edilmiş müddətdə mühasibat sənədlərinin və vergilərin hesablanması və ödənilməsi üçün zəruri olan digər sənədlərin, habelə alınan gəliri (hüquqi şəxslər üçün çəkilən xərcləri də) və ödənilən (tutulan) vergiləri təsdiq edən sənədlərin saxlanılmasını təmin etmək;

- “Sadələşdirilmiş vergi üzrə sabit vergi məbləği ödəyən şəxslərin nəzərdə tutulan fəaliyyət növlərini “Sadələşdirilmiş vergi üzrə sabit məbləğin ödənilməsi haqqında qəbz” almaqla həyata keçirmək;

Aşağıdakı fəaliyyət növləri istisna olmaqla, pərakəndə ticarət və (və ya) ictimai iaşə fəaliyyəti üzrə nağd pul hesablaşmalarını nəzarət-kassa aparatı vasitəsi ilə həyata keçirmək:

- ✓ *qəzet və jurnalların satışı (bələ satış dövriyyəsinin ümumi dövriyyədəki payı 50 faizdən çox olduqda);*
 - ✓ *kənd təsərrüfatı məhsullarının bazarlarda, yarmarkalarda və səyyar qaydada satışı;*
 - ✓ *səyyar, bazarlarda və digər kütləvi ticarət yerlərində piştaxtadan, avtomobildən və qoşqu vasitələrindən pərakəndə satış fəaliyyəti;*
 - ✓ *qiymətli kağızların və lotereya biletlərinin satışı;*
 - ✓ *elektrik enerjisi, qaz, su, isti su təchizatı və mərkəzi qızdırma sistemi obyektlərinin fəaliyyəti.*
- nağd pul hesablaşmaları aparılan zaman alıcıya çek, qəbz, bank çıxarışları və digər ciddi hesabat blanklarını təqdim etmək və həmin çek, bank çıxarışları və ya ciddi hesabat blanklarında qanunvericiliklə müəyyən edilmiş məlumatların əks etdirilməsini təmin etmək;

- istismar zamanı nəzarət-kassa aparatının plombu pozulduqda və ya başqa nasazlıqlar yarandıqda vergi orqanlarına dərhal məlumat verməklə, NKA-dan istifadəni müvəqqəti dayandırmaq və həmin müddətdə nağd pul hesablaşmalarının qeydiyyatının Nazirlər Kabineti tərəfindən müəyyən edilmiş qaydada aparılmasını təmin etmək;

- sahibkarlıq fəaliyyəti məqsədləri üçün qeyri-rezident bank idarələrində və digər qeyri-rezident kredit təşkilatlarında hesabların açılması üçün vergi orqanlarından alınmış şəhadətnamə-dublikatların bildiriş hissəsində müvafiq qeydlər etməklə, bu hesablar üzrə əməliyyatlar aparıldığı tarixədək vergi orqanına təqdim etmək;

- nağdsız ödənişlərin aparılması üçün "İstehlakçıların hüquqlarının müdafiəsi haqqında" Azərbaycan Respublikası Qanununa uyğun olaraq POS-terminalların quraşdırılmasını və (və ya) "Elektron ticarət haqqında" Azərbaycan Respublikası Qanununa uyğun olaraq satıcı kimi fəaliyyət göstərdikdə, həmin Qanuna əsasən istehlakçıların elektron ödəniş etmək imkanını təmin etmək;

- vergi orqanı tərəfindən kameral və səyyar vergi yoxlamaları zamanı hesablanmış və ya yenidən hesablanmış vergilər, faizlər, habelə tətbiq edilmiş maliyyə sanksiyalarından verilmiş şikayətə məhkəmədə baxıldığı dövrdə və həmin şikayət üzrə məhkəmənin çıxardığı qərar qanuni qüvvəyə minənədək (vergi ödəyicisinin həmin vəsaitləri öz razılığı ilə ödədiyi hallar istisna olmaqla) əlavə hesablanmış məbləğin 105 faizi həcmində pul vəsaitinin milli və ya xarici valyutada cari və digər hesablarında məxaric əməliyyatları üzrə dondurulmasını təmin etmək;

- vergi orqanının tələbinə əsasən maliyyə institutlarında vergi monitorinqinin aparılması ilə bağlı vergi və maliyyə məlumatlarının mübadiləsini nəzərdə tutan Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələrə əsasən həyata keçirilən maliyyə əməliyyatları barədə sənədləri və məlumatları vergi orqanlarına və onların vəzifəli şəxslərinə təqdim etmək;

- maliyyə institutları tərəfindən hüquqi və fiziki şəxslərə hesab açıldıqda və ya maliyyə xidmətləri göstərildikdə, Azərbaycan Respublikasının normativ hüquqi aktlarının, habelə vergi və maliyyə məlumatlarının mübadiləsini nəzərdə tutan Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələrin tələblərinə əməl edilməsini və Vergi Məcəlləsinə uyğun olaraq maliyyə institutları tərəfindən təqdim edilməsi nəzərdə tutulan məlumatların əks olunduğu forması Vergilər Nazirliyi tərəfindən təsdiq edilən elektron hesabatların təqdim edilməsini təmin etmək;

- Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş hallarda və qaydada vergi orqanlarının vəzifəli şəxslərinə əmlakın siyahıya alınmasına, həmin əmlakın məsul saxlamaya qoyulması üçün götürülməsinə zəruri şərait yaratmaq, habelə onların bu sahədə qanuni fəaliyyətlərinə maneçilik törətməmək;

- sahibkarlıq fəaliyyətini həyata keçirən hüquqi və fiziki şəxslərə malların (işlərin, xidmətlərin) təqdim edilməsi ilə bağlı Vergi Məcəlləsindənəzərdə tutulmuş qaydada qaimə-faktura və ya elektron qaimə-faktura vermək;

- pərakəndə ticarət və (və ya) ictimai iaşə fəaliyyəti zamanı malların (işlərin, xidmətlərin) alıcılarına onların tələbinə əsasən nəzarət-kassa aparatının çeki ilə yanaşı, qaimə-faktura və ya elektron qaimə-faktura və ya elektron vergi hesab-faktura təqdim etmək;

- qanunla nəğd qaydada həyata keçirilməsi məhdudlaşdırılan əməliyyatların yalnız nəğdsız qaydada həyata keçirilməsini təmin etmək və bu kimi digər vəzifələri yerinə yetirmək.

Vergi ödəyiciləri vergilərlə bağlı vergi qanunvericiliyində nəzərdə tutulmuş vəzifələrini tam və vaxtında icra etməyə borcludurlar. Əks təqdirdə onlara müvafiq qanunvericiliklərə uyğun olaraq məsuliyyət tədbirləri görülməlidir.

Vergi ödəyiciləri, vergi agentləri və onların qanuni nümayəndələri vergi qanunvericiliyinin pozulmasına görə Vergi Məcəlləsi, İnzibati Xətalər Məcəlləsi və Azərbaycan Respublikasının digər qanunları ilə müəyyən edilmiş qaydada məsuliyyət daşıyırlar.

Vergi hüquqpozmalarına qarşı tətbiq edilən məsuliyyət tədbirləri

I	Vergi qanunvericiliyinin pozulması halları	Vergi Məcəlləsinə əsasən tətbiq edilən maliyyə sanksiyaları və faizlər
1	- Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş müddətdə uçota alınmaq üçün ərizənin verilməməsi; - Olduğu yer barədə ərizənin verilməməsi; - Digər uçot məlumatlarında (vergi ödəyicisinin vergi uçotuna alınma haqqında ərizədə qeyd olunan rekvizitlər) dəyişiklik haqqında məlumatın təqdim edilməməsi; - «Fərqlənmə nişanı» olmadan avtomobil nəqliyyatı vasitələri ilə sərnəşin və ya yük daşınması (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.2).	40 manat
2	Vergi hesabatının və ya hesabat dövründə sahibkarlıq fəaliyyəti və ya digər vergi tutulan əməliyyat olmadığı halda vergi orqanına vergi hesabatı əvəzinə arayışın əsas olmadan müəyyən edilən müddətdə təqdim edilməməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 57.1).	40 manat
3	Sənədlərin (o cümlədən elektron formatda məlumatların) müəyyən edilmiş müddətlərdə vergi orqanına təqdim edilməməsi və ya bilərəkdən təhrif olunmaqla təqdim edilməsi, o cümlədən vergi nəzarətinin həyata keçirilməsi və Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələrə əsasən daxil olmuş	100 manat

	sorğuların icrası ilə bağlı zəruri olan sənədlərin və ya onların lazımi qaydada təsdiq edilmiş surətlərinin vergi orqanının müraciətinə əsasən 10 iş günü müddətində təqdim edilməməsi, habelə sənədlərin və ya məlumatların tam oxunaqlı şəkildə 5 ildən az olmamaqla qanunla müəyyən edilmiş müddətdə üzrlü səbəb olmadan saxlanılmaması (Vergi Məcəlləsi, maddə 57.3).	
4	- Azərbaycan Respublikasının rezidenti ilə onunla qarşılıqlı surətdə asılı olan qeyri-rezident şəxslər arasında, - qeyri-rezidentin Azərbaycan Respublikasındakı daimi nümayəndəliyi ilə həmin qeyri-rezidentin özü və ya onun başqa dövlətlərdə yerləşən hər hansı nümayəndəliyi, filialı və digər bölməsi arasında və - Azərbaycan Respublikasının rezidenti və (və ya) qeyri-rezidentin Azərbaycan Respublikasındakı daimi nümayəndəliyi ilə güzəştli vergi tutulan ölkələrdə təsis edilmiş (qeydiyyatdan keçmiş) subyektlər arasında ümumi dəyəri 500.000 manatdan artıq olan əməliyyatlara dair arayışın hesabat ilindən sonrakı ilin mart ayının 31-dən gec olmayaraq təqdim edilməməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 57.4).	500 manat
5	Verginin (o cümlədən ödəmə mənbəyində verginin) hesabatda göstərilən məbləğinin verginin hesabatda göstərməli olan məbləğinə nisbətən azaldılması, habelə büdcəyə çatması vergi məbləğinin hesabat təqdim etməməklə yayındırılması (kameral vergi yoxlaması nəticəsində hesablanmış əlavə vergi məbləği istisna olmaqla) (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.1).	Azaldılmış və ya yayındırılmış vergi məbləğinin 50 faizi miqdarında
6	Vergilər üzrə borcların və faizlərin, tətbiq edilmiş maliyyə sanksiyalarının dövlət büdcəsinə alınması üçün kredit təşkilatlarına və ya bank əməliyyatları aparan şəxslərə sərəncamın verildiyi tarixdən, kredit təşkilatlarında və ya bank əməliyyatları aparan şəxslərdə hesabları olmadığı halda isə vergi orqanının hesablanmış və ya yenidən hesablanmış vergilərin, faizlərin və tətbiq edilmiş maliyyə sanksiyalarının ödənilməsinə dair vergi orqanına göndərilmiş bildirişdə göstərilən 5 gün müddətin başa çatdığı tarixdən vergi ödəyicisi tərəfindən onun kassasından Mülki Məcəllədə nəzərdə tutulmuş hesabdən pul vəsaitinin silinməsi növbəliliyi pozulmaqla nağd qaydada məxaric əməliyyatları aparıldıqda (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.3).	Aparılmış məxaric əməliyyatlarının 50 faizi miqdarında
7	Vergi ödəyicisi tərəfindən ƏDV üzrə qeydiyyat məcburi olduğu halda, qeydiyyat olmadan fəaliyyət göstərilməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.4).	ƏDV üzrə qeydiyyat olmadan fəaliyyət göstərirdiyi bütün dövr ərzində büdcəyə ödənilməli olan ƏDV məbləğinin 50 faizi miqdarında

8	ƏDV məqsədləri üçün qeydiyyat qüvvəyə minmədən və ya ləğv edildiyi halda ƏDV üzrə elektron vergi hesab-fakturasının təqdim edilməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.5).	Təqdim edilmiş elektron vergi hesab-fakturasında göstərilmiş vergi məbləğinin 100 faizi miqdarında
9	Vergi Məcəlləsinin 175.1.3-cü maddəsinə müvafiq olaraq Vergi Məcəlləsinin 175.8-ci maddəsində göstərilən şəxslər, yəni ƏDV ödəyiciləri, habelə ƏDV-nin məqsədləri üçün qeydiyyatda olmayan səhmlərinin və paylarının 50 faizindən çoxu dövlətə məxsus olan hüquqi şəxslər və büdcə təşkilatları tərəfindən malların (iş və xidmətlərin) dəyəri ödənilən gündən gec ƏDV məbləğinin ödənilməsinə (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.6).	Vaxtında ödənilməmiş ƏDV məbləğinin 50 faizi miqdarında
10	Topdansatış ticarət fəaliyyətinin (<i>malların alıcıya onun sahibkarlıq fəaliyyəti məqsədləri üçün və yalnız Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş qaydada qaimə faktura və ya elektron-qaimə faktura və ya elektron vergi hesab-faktura təqdim edilməklə həyata keçirildiyi ticarət fəaliyyətinin</i>) həyata keçirilməsi halı istisna olmaqla, nağd pul hesablaşmalarının aparılması qaydalarının pozulması, yəni NKA və ya ciddi hesabat blankları tətbiq edilmədən (NKA quraşdırılmadan, qanunvericiliklə müəyyən edilmiş formalara uyğun ciddi hesabat blankları olmadan və ya nağd ödənilmiş məbləği mədaxil etmədən), vergi orqanlarında qeydiyyatdan keçirilməmiş və ya texniki tələblərə cavab verməyən NKA-dan istifadə etməklə, qanunvericiliklə müəyyən olunmuş ciddi hesabat blanklarından istifadə etmədən və ya müəyyən olunmuş qaydada təsdiq olunmuş formalara uyğun olmayan ciddi hesabat blanklarından istifadə etməklə əhali ilə pul hesablaşmalarının aparılması, alıcıya təqdim edilməli olan çekin, bankların valyuta mübadilə şöbələri tərəfindən müştəriyə təqdim edilməli olan bank çıxarışlarının və ya digər ciddi hesabat blanklarının verilməməsi və ya ödənilmiş məbləğdən aşağı məbləğ göstərilməklə verilməsi, NKA-dan istifadə edilməsi dayandırıldıqda əhali ilə pul hesablaşmalarının qeydiyyatının aparılması qaydalarının pozulması (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.7).	- təqvim ili ərzində belə hallara birinci dəfə yol verildikdə 400 manat, vergi tutulan əməliyyatlarının həcmi ardıcıl 12 aylıq dövrün istənilən ayında (aylarında) 200.000 manatdan artıq olan ticarət və (və ya) ictimai iaşə fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslərə 2.000 manat - təqvim ili ərzində belə hallara ikinci dəfə yol verildikdə 800 manat, vergi tutulan əməliyyatlarının həcmi ardıcıl 12 aylıq dövrün istənilən ayında (aylarında) 200.000 manatdan artıq olan ticarət və (və ya) ictimai iaşə fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslərə 4.000 manat - təqvim ili ərzində belə hallara üç və daha çox dəfə yol verildikdə 1.200 manat, vergi tutulan əməliyyatlarının həcmi ardıcıl 12 aylıq dövrün istənilən ayında (aylarında) 200.000 manatdan artıq olan ticarət və (və ya) ictimai iaşə fəaliyyəti ilə məşğul olan şəxslərə 6.000 manat

11	“Nağdsız hesablaşmalar haqqında” Azərbaycan Respublikasının Qanununun tələblərinin pozulmasına görə aşağıdakı vergi ödəyicilərinə <i>həmin Qanunun 3.3-cü maddəsinin</i> (ƏDV məqsədləri üçün qeydiyyatda alınmış vergi ödəyiciləri və vergi tutulan əməliyyatlarının həcmi ardıcıl 12 aylıq dövrün istənilən ayında (aylarında) iki yüz min manatdan artıq olan ticarət və (və ya) ictimai iaşə fəaliyyəti ilə məşğul olan vergi ödəyiciləri tərəfindən təqvim ayı ərzində ümumi məbləği otuz min manatdan, digər vergi ödəyiciləri tərəfindən isə təqvim ayı ərzində ümumi məbləği on beş min manatdan artıq olan hesablaşmalar üzrə ödənişlər nağd qaydada həyata keçirildikdə), <i>3.4.4-cü maddəsinin</i> (əməliyyatlarının həcmi ardıcıl 12 aylıq dövrün istənilən ayında (aylarında) iki yüz min manatadək olan pərakəndə ticarət, iaşə və xidmət sahəsində fəaliyyət göstərən şəxslər istisna olmaqla, digər şəxslər tərəfindən ödənilən əmək haqları (o cümlədən, işəgötürən tərəfindən ödənilən, qanunvericiliklə müəyyən edilmiş digər ödənişlər), pensiya, təqaüd, maddi yardım, müavinətlər (o cümlədən, birdəfəlik müavinətlər), kompensasiyalar və təzminatların üzrə ödənişlər nağd qaydada həyata keçirildikdə) və <i>3.4.7-ci maddəsinin</i> (dövlət satınalma müqaviləsi üzrə əldə olunan vəsaitin istifadəsi (xərclənməsi) üzrə ödənişlər nağd qaydada həyata keçirildikdə) tələblərinin pozulmasına görə ödənişi həyata keçirən vergi ödəyicisinə (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.7-1.1); <i>həmin Qanunun 3.4.1-ci maddəsinin</i> (lizinq əməliyyatları üzrə borcların ödənilməsi və kreditlərin verilməsi) tələblərini pozmaqla pul vəsaitlərini nağd qaydada qəbul edən lizinq verənə, kreditləri nağd qaydada verən kredit verənə (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.7-1.2); <i>həmin Qanunun 3.4.2-ci maddəsinin</i> (“Sığorta fəaliyyəti haqqında” və “İcbari sığorta haqqında” Azərbaycan Respublikasının qanunları ilə müəyyən edilmiş ödənişlər) tələblərini pozmaqla nağd qaydada sığorta ödənişlərini edən və sığorta haqlarını nağd qaydada qəbul edən sığortaçıya və ya təkrarsığortaçıya (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.7-1.3); <i>həmin Qanunun 3.4.3-cü maddəsinin</i> (dövlət orqanlarına, dövlət mülkiyyətində olan və paylarının (səhmlərinin) nəzarət zərfi dövlətə məxsus olan hüquqi şəxslərə, büdcə təşkilatlarına və publik hüquqi şəxslərə ödənilən xidmət haqları və digər yığımlar)	qanun pozulmaqla aparılan əməliyyatın ümumi məbləğinin təqvim ili ərzində belə hala - birinci dəfə yol verdikdə 10 faizi miqdarında - ikinci dəfə yol verdikdə 20 faizi miqdarında - üç və daha çox dəfə yol verdikdə 40 faizi miqdarında
----	--	--

	tələblərini pozmaqla xidmət haqlarını və digər yığımları nağd qaydada qəbul edən şəxsə (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.7-1.4); <i>həmin Qanunun 3.4.5-ci maddəsinin (stasionar telefon xidmətlərinin və kommunal xərclərin ödənilməsi)</i> tələblərini pozmaqla stasionar telefon və kommunal xidmətlərin haqqını nağd qaydada qəbul edən şəxsə (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.7-1.5); <i>həmin Qanunun 3.4.6-cı maddəsinin (faizsiz pul vəsaitlərinin (vergi ödəyicisi olmayan şəxslər tərəfindən pul vəsaitlərinin verilməsi halları istisna olmaqla), digər ayırmaların ödənilməsi və qaytarılması)</i> tələblərini pozmaqla faizsiz pul vəsaitlərini (vergi ödəyicisi olmayan şəxslər tərəfindən pul vəsaitlərinin verilməsi halları istisna olmaqla), digər ayırmaları nağd qaydada ödəyən və qəbul edən şəxsə (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.7-1.6); <i>həmin Qanunun 3.4.8-ci maddəsinin (təhsil haqlarının ödənilməsi)</i> tələblərini pozmaqla təhsil haqlarını nağd qaydada qəbul edən şəxsə (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.7-1.7); <i>həmin Qanunun 3.4.9-cu maddəsinin (turagentlərə ödəmələr)</i> tələblərini pozmaqla nağd qaydada ödəmələri qəbul edən şəxsə (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.7-1.8).	
12	Səyyar vergi yoxlaması və operativ vergi nəzarəti zamanı vergi ödəyicisinə məxsus pul vəsaitlərinin uçotdan yayındırılmasına və vergi ödəyicisinin sahibliyində olan malların alışını və ya mədaxilini təsdiq edən sənədlərdən ən azı birinin olmamasına görə, yəni 1. Vergi ödəyicisinə məxsus pul vəsaitlərinin uçotdan gizlədilməsi və ya uçota alınmaması (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.8.1).	- uçotdan gizlədilmiş və ya uçota alınmamış pul vəsaitinin 1000 manatdan çox olan hissəsinin 5 faizi miqdarında - il ərzində belə hala təkrar yol verdikdə, uçotdan gizlədilmiş və ya uçota alınmamış pul vəsaitinin 1000 manatdan çox olan hissəsinin 10 faizi miqdarında
	2. Vergi ödəyicisinin sahibliyində olan malların alışını təsdiq edən qaimə-faktura və ya elektron qaimə-faktura və ya elektron vergi hesab-faktura, idxal mallarına münasibətdə idxal gömrük bəyannaməsi, həmin mallar vergi ödəyicisinin özü tərəfindən istehsal edildikdə isə Azərbaycan Respublikasının Prezidenti tərəfindən müəyyən edilmiş qaydada tərtib edilən sənədlərdən ən azı birinin olmaması (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.8.2).	alıcıya təqvim ili ərzində belə hala - birinci dəfə yol verdikdə alınmış malların 10 faizi miqdarında - ikinci dəfə yol verdikdə 20 faizi miqdarında - üç və daha çox dəfə yol verdikdə 40 faizi miqdarında

13	Vergi Məcəlləsinin 194.2-ci maddəsində nəzərdə tutulmuş plombların vurulması və açılması arasındakı müddətdə nəzarət-ölçü cihazlarının göstəricilərində dəyişikliklərin edilməsi, texnoloji avadanlıqlardakı plombların zədələnməsi, istehsal olunmuş məhsulların aksiz markası ilə markalanmaması, tam uçota alınmaması, aksiz markaların inventarizasiyasında kənarlaşmalara yol verilməsi, eləcə də Vergi Məcəlləsinin 191.2-ci maddəsinin tələblərini pozmaqla hazır məhsulun istehsal sahəsindən kənara çıxarılması (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.9).	5.000 manat
14	Azərbaycan Respublikasının Əmək Məcəlləsində nəzərdə tutulmuş qaydada əmək müqaviləsi (kontraktı) hüquqi qüvvəyə minmədən işəgötürən tərəfindən fiziki şəxslərin hər hansı işlərin (xidmətlərin) yerinə yetirilməsinə cəlb edilməsi yolu ilə onların gəlirlərinin gizlədilməsinə (azaldılmasına) şərait yaradılması (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.10).	İşəgötürənə hər bir belə şəxs üzrə 1.000 manat
15	Vergi orqanından şəhadətnamə-dublikat alınmadan sahibkarlıq fəaliyyəti məqsədləri üçün qeyri-rezident bank idarələrində və digər qeyri-rezident kredit təşkilatlarında hesabın açılması (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.11).	Açılmış hesaba (rezident banklar tərəfindən qeyri-rezident banklarda açılmış müxbir hesablar istisna olmaqla) mədaxil edilmiş pul vəsaitinin 100 faiz miqdarında
16	Vergi orqanından "Sadələşdirilmiş vergi üzrə sabit məbləğin ödənilməsi haqqında qəbz" almadan sahibkarlıq fəaliyyətinin həyata keçirilməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 58.12).	- təqvim ili ərzində belə hallara birinci dəfə yol verildikdə həmin fəaliyyət növünə görə müəyyən olunmuş aylıq sabit vergi məbləğinin 40 faizi miqdarında - təqvim ili ərzində belə hallara iki və daha çox dəfə yol verildikdə həmin fəaliyyət növünə görə müəyyən olunmuş aylıq sabit vergi məbləğinin 100 faizi miqdarında
17	Banklara və bank əməliyyatlarının ayrı-ayrı növlərini həyata keçirən digər kredit təşkilatlarına 1. Şəhadətnamə-dublikat olmadan sahibkarlıq fəaliyyətini göstərən hüquqi və fiziki şəxslərə hesablaşma hesabı və ya digər hesablar açdıqda (Vergi Məcəlləsi, maddə 60.1.1).	Hər açılmış hesab üçün 400 manat

	2. Sahibkarlıq fəaliyyətini göstərən hüquqi və fiziki şəxslərin milli və ya xarici valyutada cari və ya digər hesablarında vəsait olduqda, onun vergilərin ödənilməsinə dair tapşırıqlarını, habelə vergilər üzrə borcların, faizlərin və maliyyə sanksiyalarının vergi ödəyicisinin hesabından Mülki Məcəllədə nəzərdə tutulmuş ödənişlərin növbəliyinə uyğun tutulması, yaxud Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilən həcmdə vəsaitin dondurulması haqqında vergi orqanlarının sərəncamlarını icra edilməməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 60.1.2).	Növbəliyi pozmaqla aparılan əməliyyatların məbləğlərinin, yaxud Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilən həcmdə vəsaitin dondurulması haqqında vergi orqanlarının sərəncamlarında göstərilən məbləğlərin 50 faizi miqdarında. Bu zaman tətbiq edilən maliyyə sanksiyasının məbləği həmin ödəmə tapşırıqlarında və ya vergi orqanının sərəncamında göstərilən məbləğin 50 faizindən çox olmamalıdır
18	Maliyyə institutlarına 1. Maliyyə institutları tərəfindən hüquqi və fiziki şəxslərə hesab açıldıqda və ya maliyyə xidmətləri göstərildikdə, Azərbaycan Respublikasının normativ hüquqi aktlarının, habelə vergi və maliyyə məlumatlarının mübadiləsinə nəzərdə tutan Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələrin tələblərinə əməl edilməməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 60.3.1).	hər belə hesab və ya əməliyyat üçün 100 manat
	2. Maliyyə institutları tərəfindən təqdim edilməsi nəzərdə tutulan elektron hesabatların elektron hesabatın müəyyən edilmiş qaydada və müddətdə təqdim edilməməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 60.3.2).	1000 manat
	3. Vergi və maliyyə məlumatlarının mübadiləsinə nəzərdə tutan Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələrə uyğun olaraq, bu dövlətlərin hüquqi və fiziki şəxslərinin Azərbaycan Respublikası ərazisində həyata keçirdikləri maliyyə əməliyyatları barədə məlumatları müvafiq icra hakimiyyəti orqanının müəyyən etdiyi hədlərdə və qaydada müvafiq icra hakimiyyəti orqanı vasitəsilə həmin xarici dövlətlərin səlahiyyətli orqanlarına təqdim edilməməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 60.3.3).	aparılmış əməliyyatın ümumi məbləğinin 30 faizi miqdarında bu hesablar üzrə əməliyyat aparılmadıqda isə hər belə hesab üçün 400 manat məbləğində
	4. Vergi və maliyyə məlumatlarının mübadiləsinə nəzərdə tutan Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələrin tələblərinin pozulması həmin müqavilələrin tərəfi olan digər dövlətin səlahiyyətli orqanının bildirişinə əsasən aşkar olunması (Vergi Məcəlləsi, maddə 60.3.3.4).	hər belə hesab üçün 100 manat

19	Vergi və ya cari vergi ödəməsi Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş müddətdə ödənilmədikdə (Vergi Məcəlləsi, maddə 59).	Ödəmə müddətindən sonrakı hər bir ötmüş gün üçün, ancaq bir ildən çox olmamaq şərti ilə, vergi ödəyicisindən və ya vergi agentindən ödənilməmiş vergi və ya cari vergi ödəməsi məbləğinin 0,1 faizi miqdarında faiz tutulur
20	Vergi öhdəliyinin yerinə yetirilməsi müddəti vergi ödəyicisinin vergi öhdəliklərinin ödənilməsi müddətinədək yazılı şəkildə əsaslandırılmış və onun tərəfindən vergi öhdəliyinin yerinə yetirilməsi üçün müvafiq girovun və ya zamanətin verildiyini özündə əks etdirən müraciəti olduqda (Vergi Məcəlləsi, maddə 85).	Vergi öhdəliyinin yerinə yetirilməsi müddəti vergi ili ərzində 1 aydan 9 ayadək uzadıla bilər. Həmin müddət ərzində vergi ödəyicisinə faizlər hesablanmır
21	Vergilər üzrə borcların alınması qaydası, yəni 1. Vergi ödəyicisi vergi öhdəliyini Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş müddətdə yerinə yetirmədikdə (Vergi Məcəlləsi, maddə 65.1).	Vergi orqanı hesablanmış və ya yenidən hesablanmış vergilərin, faizlərin və tətbiq edilmiş maliyyə sanksiyalarının 5 gün müddətində ödənilməsinə dair vergi ödəyicisinə "Bildiriş" göndərir
	2. Vergi orqanının hesabladığı və ya yenidən hesabladığı vergilər, faizlər və ya tətbiq etdiyi maliyyə sanksiyaları "Bildiriş"də göstərilən 5 gün müddətində ödənilmədikdə (vergi ödəyicisinin özü tərəfindən hesablanmış və bəyan edilmiş vergilər və onun yazılı razılığı olduğu hallar istisna olmaqla) "Vəsaitin dondurulması haqqında icra sənədi olan Sərəncam"ın verilməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 65.2).	Vergi orqanı vergi ödəyicisinin milli və ya xarici valyutada cari və ya digər hesablarında borc məbləğinin 105 faizi həcmində pul vəsaitinin məxaric əməliyyatları üzrə dondurulması haqqında müvəkkil banka və ya digər kredit təşkilatına icra sənədi olan "Sərəncam" verir
	3. Vergi ödəyicisinin özü tərəfindən hesablanmış və bəyan edilmiş vergilər vergi orqanının bu barədə ona göndərdiyi "Bildiriş"də göstərilən 5 gün müddətində ödənilmədikdə, vergi orqanının hesabladığı vergilər, faizlər və tətbiq etdiyi maliyyə sanksiyalarının 5 gün müddətində ödənilməsi barədə göndərilmiş "Bildiriş"in vergi ödəyicisi tərəfindən alındığı tarixdən 30 təqvim günü müddətində məhkəməyə şikayət verilmədikdə, məhkəmənin müvafiq qərarı olduqda həmin qərara uyğun olaraq, vergi ödəyicisinin yazılı razılığı olduğu halda "Borcların alınması haqqında (ödəniş) sənədi olan Sərəncamın" verilməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 65.2.1).	Vergi orqanı vergi ödəyicisinin milli və ya xarici valyutada cari və ya digər hesablarından vergilər üzrə borcların dövlət büdcəsinə alınması üçün müvəkkil banka və ya digər kredit təşkilatına icra (ödəniş) sənədi olan "Sərəncam" verir. Sərəncamları bank və digər kredit təşkilatı Mülki Məcəllədə nəzərdə tutulmuş ödənişlərin növbəliliyi ardıcılığına uyğun olaraq icra edirlər

	4. Vergi orqanının hesabladığı vergilər, faizlər və tətbiq etdiyi maliyyə sanksiyalarının 5 gün müddətində ödənilməsi barədə göndərilmiş “Bildiriş” alındığı tarixdən 30 təqvim günü müddətində vergi ödəyicisi tərəfindən məhkəməyə şikayət verildikdə (Vergi Məcəlləsi, maddə 65.2.2).	Vergi ödəyicisi tərəfindən məhkəməyə şikayət verildikdə dondurulma sərəncamı qüvvədə saxlanılmaqla məhkəmənin qanuni qüvvəyə minmiş qərarına uyğun olaraq müvəkkil banka və ya digər kredit təşkilatına verilmiş icra (ödəniş) sənədi olan “Sərəncam”ın icrası təmin edilir
22	Vergi ödəyicisi tərəfindən vergi borclarını, faizləri və maliyyə sanksiyalarını Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş müddətdə büdcəyə ödənilməməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 89).	Vergi borclarının, vergi borcları üzrə hesablanmış faizlərin və tətbiq edilmiş maliyyə sanksiyalarının ödənilməsinə təmin etmək üsulu kimi vergi ödəyicisinin əmlakı vergi orqanının rəhbərinin qərarına əsasən siyahıya alınır. Əmlakı siyahıya alınmış vergi ödəyicisinin vergilər üzrə borcları ödənilənədək bu əmlaka sərəncam vermək hüququ məhdudlaşdırılır
23	Vergi ödəyicisi tərəfindən aktivləri barədə məlumatın 10 gün ərzində vergi orqanına əsas olmadan təqdim etməməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 57.2).	100 manat
24	Vergi ödəyicisinin əmlakı siyahıya alındıqdan sonra 30 gün müddətində vergi öhdəliyi yerinə yetirilmədikdə (Vergi Məcəlləsi, maddə 90.1).	Vergi orqanı tərəfindən siyahıya alınmış əmlakın ixtisaslaşdırılmış açıq hərracda satılması haqqında qərar qəbul olunması üçün məhkəməyə müraciət edilir
25	Vergi ödəyicisinin siyahıya alınmış əmlakının ixtisaslaşdırılmış təşkilat tərəfindən məhkəmənin qərarı qüvvəyə mindikdən sonra ixtisaslaşdırılmış açıq hərracda satılmasından əldə edilən gəlirin yönəldilməsi (Vergi Məcəlləsi, maddə 90.4).	Əmlakın satılmasından əldə edilən məbləğlər - əvvəlcə tənbeh tədbirinin yönəldilməsi və əmlakın satışı üzrə xərclərin, sonra isə vergilər, faizlər və maliyyə sanksiyaları üzrə dövlət büdcəsinə yaranmış borcların ödənilməsinə yönəldilir. Vəsaitin qalan hissəsi isə vergi ödəyicisinin yeni borcu yaranmadıqda 3 bank günü ərzində vergi ödəyicisinə qaytarılır. - əmlakın satışından daxil olan pul vəsaiti vergilər, faizlər və maliyyə sanksiyaları üzrə dövlət

		büdcəsinə yaranmış borcların ödənilməsi üçün kifayət etmədikdə və ya əmlak qanunvericilikdə nəzərdə tutulmuş qaydada satılmadıqda, borcların dövlət büdcəsinə ödənilməsinə təmin etmək məqsədilə icra məmuru tərəfindən vergi ödəyicisinin həmin borclarının qalan məbləği həcmində digər əmlakı qanunvericilikdə nəzərdə tutulmuş qaydada siyahıya alına bilər
II	Vergi hüquq pozuntularına görə inzibati xətlərin törədilməsi halları	İnzibati Xətlər Məcəlləsinə əsasən tətbiq edilən inzibati cərimələr
1	Lisənziya olmadan özəl tibbi fəaliyyətlə və ya əczaçılıqla məşğul olmağa görə, yəni: 1. Lisənziya olmadan özəl tibbi fəaliyyətlə və ya əczaçılıqla məşğul olma (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 210.1).	Fiziki şəxslərə 2.000 manatdan 3.000 manatadək Vəzifəli şəxslərə 5.000 manatdan 10.000 manatadək Hüquqi şəxslərə 20.000 manatdan 30.000 manatadək
	2. Qanunvericiliklə müəyyən edilmiş qaydada verilən müvafiq diplom və ya xüsusi icazə olmadan xalq təbabəti ilə məşğul olma (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 210.2).	400 manatdan 600 manatadək
2	Qanunsuz sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olmağa görə, yəni: - Dövlət qeydiyyatına (vergi uçotuna) alınmadan və ya sahibkarlıq fəaliyyətinin həyata keçirilməsi üçün lisənziya tələb olunduğu hallarda belə lisənziya almadan sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olma, yaxud - Lisənziyada nəzərdə tutulmuş şərtlərin pozulması ilə və ya xüsusi icazə olmadan mülki dövriyyəsi məhdudlaşdırılmış əşyalardan istifadə etməklə sahibkarlıq fəaliyyətinin həyata keçirilməsi (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 398). Bu əməllər xeyli məbləğdə (20.000 manatdan artıq) ziyan vurduqda və ya həmin məbləğdə gəlir əldə etməklə törədildikdə, Azərbaycan Respublikası Cinayət Məcəlləsinin 192.1-ci və 192.2-ci maddələrinə əsasən cinayət məsuliyyətinə səbəb olur.	İnzibati xəta nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 2 misindən 4 mislinədək

	Bu əməli ilk dəfə törətmiş şəxs inzibati xəta nəticəsində vurulmuş ziyanı tamamilə ödədikdə və ya inzibati xəta nəticəsində əldə edilmiş gəliri tamamilə dövlət büdcəsinə köçürdükdə inzibati məsuliyyətdən azad olunur.	
3	Vəkil adından qanunsuz istifadəyə görə, yəni: "Vəkillər və vəkillik fəaliyyəti haqqında" Azərbaycan Respublikasının Qanununda nəzərdə tutulmuş qaydada vəkil statusunu əldə etməmiş şəxs tərəfindən gəlir əldə etməklə vəkil adından istifadə olunması (İnzibati Xətalər Məcəlləsi, maddə 399).	Fiziki şəxslərə 200 manatdan 300 manatadək Vəzifəli şəxslərə 600 manatdan 800 manatadək
4	Qanunsuz olaraq lotereyaların və idman mərc oyunlarının təşkili və ya keçirilməsinə görə, yəni: - Lotereyaların (stimullaşdırıcı lotereyalar istisna olmaqla) buna hüququ olmayan şəxs tərəfindən təşkili və ya keçirilməsi (İnzibati Xətalər Məcəlləsi, maddə 401.1) - Qanunla müəyyən edilmiş qaydada akkreditasiya olunmadan idman mərc oyunlarının təşkili və ya keçirilməsi (İnzibati Xətalər Məcəlləsi, maddə 401.2). Bu əməllər xeyli məbləğdə (20.000 manatdan artıq) ziyan vurduqda və ya həmin məbləğdə gəlir əldə etməklə törədildikdə, Azərbaycan Respublikasının Cinayət Məcəlləsinin 192-1.1-ci, 192-1.2-ci və 192-1.3-cü maddələrinə əsasən cinayət məsuliyyətinə səbəb olur.	3.000 manatdan 4.000 manatadək
5	Lotereyalar haqqında qanunvericiliyin pozulmasına görə, yəni: - Keçirilməsi qadağan edilmiş və ya keçirilmə hüququ əldə edilməmiş stimullaşdırıcı lotereyaların və qeydiyyatla alınmamış digər lotereyaların keçirilməsi (İnzibati Xətalər	Fiziki şəxslər 800 manatdan 900 manatadək Vəzifəli şəxslər 1.000 manatdan 2.000 manatadək

	Məcəlləsi, maddə 429.0.1). - Stimullaşdırıcı lotereyanın keçirilməsinin dayandırılması və ya ona xitam verilməsi haqqında müvafiq icra hakimiyyəti orqanının yaratdığı qurumun qərarının qəbul edilməsi barədə bildiriş aldıqdan sonra stimullaşdırıcı lotereyada iştirak etmək üçün lotereya təşkilatçısı tərəfindən istənilən formada təkliflərin edilməsi (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 429.0.2). - Lotereyaların təşkili və keçirilməsi sahəsində lotereya təşkilatçısı tərəfindən "Lotereyalar haqqında" Azərbaycan Respublikasının Qanunu ilə müəyyən edilmiş vəzifələrin yerinə yetirilməməsi (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 429.0.3). Lotereyaların (stimullaşdırıcı lotereyalar istisna olmaqla) buna hüququ olmayan şəxs tərəfindən təşkili və ya keçirilməsi İnzibati Xətlər Məcəlləsinin 401.1-ci maddəsinə və ya Azərbaycan Respublikasının Cinayət Məcəlləsinin 192-1.1-ci maddəsinə müvafiq olaraq inzibati və ya cinayət məsuliyyətinə səbəb olur.	Hüquqi şəxslər 8.000 manatdan 9.000 manatadək
6	Yalançı sahibkarlığa görə, yəni Kredit almaq, rüsumlardan azad olmaq və ya digər əmlak mənfəəti əldə etmək, yaxud qadağan edilmiş fəaliyyəti gizlətmək məqsədi ilə sahibkarlıq fəaliyyəti həyata keçirmək niyyəti olmadan müəssisə və digər hüquqi şəxsin yaradılması (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 402). Bu əməllər xeyli məbləğdə (20.000 manatdan artıq) ziyan vurduqda və ya həmin məbləğdə gəlir əldə etməklə törədildikdə, Azərbaycan Respublikasının Cinayət Məcəlləsinin 193.1-ci və 193.2-ci maddələrinə əsasən cinayət məsuliyyətinə səbəb olur. Bu əməli ilk dəfə törətmiş şəxs inzibati xəta nəticəsində vurulmuş ziyanı tamamilə ödədikdə və ya inzibati xəta nəticəsində əldə edilmiş gəliri tamamilə dövlət büdcəsinə köçürdükdə inzibati məsuliyyətdən azad olunur.	İnzibati xəta nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 2 misindən 4 mislinədək
7	Hüquqi şəxslərin dövlət qeydiyyatı zamanı yanlış məlumatların verilməsinə görə, yəni: Hüquqi şəxs statusu almaq istəyən qurumun, xarici hüquqi şəxsin nümayəndəlik və ya filialının dövlət qeydiyyatına alınması, habelə Azərbaycan Respublikasında dövlət qeydiyyatına alınmış hüquqi şəxsin nümayəndəliyinin və ya filialının və digər	Fiziki şəxslər 700 manat Hüquqi şəxslər 4.000 manat

	qurumlarının dövlət reyestrinə daxil edilməsi, eləcə də təsis sənədlərində edilmiş dəyişikliklərin və reyestrdə qeydə alınmış faktların sonrakı dəyişikliyin dövlət qeydiyyatına alınması zamanı Azərbaycan Respublikasının Vergilər Nazirliyinə bilavasitə təbə olan vergi orqanlarına yanlış məlumatların verilməsi (İnzibati Xətalər Məcəlləsi, maddə 403).	
8	Ləğvetmə zamanı bilə-bilə yalandan hüquqi şəxsin bütün kreditorlarının tələblərini qarşılamaq üçün ödəmə qabiliyyətinin olmasını təsdiq edən rəsmi bəyanatın qəbul edilməsi (İnzibati Xətalər Məcəlləsi, maddə 404).	Vəzifəli şəxslər 1.000 manat
9	Hüquqi şəxslərin dövlət reyestri üçün zəruri məlumatların verilməməsinə görə, yəni: Hüquqi şəxslərin, habelə xarici dövlətlərin hüquqi şəxslərinin Azərbaycan Respublikasındakı filial və ya nümayəndəliklərinin təsis sənədlərində edilmiş dəyişikliklərin və bu qurumlara dair qeydə alınmış faktların sonrakı dəyişikliyin qeydiyyata alınması üçün "Hüquqi şəxslərin dövlət qeydiyyatı və dövlət reyestri haqqında" Azərbaycan Respublikasının Qanunu ilə müəyyən edilmiş müddətdə və qaydada Vergilər Nazirliyinə bilavasitə təbə olan vergi orqanlarına, habelə Naxçıvan Muxtar Respublikasının Vergilər Nazirliyinə, Ədliyyə Nazirliyinə, Ədliyyə Nazirliyinin rayon (şəhər) qeydiyyat şöbələrinə və Naxçıvan Muxtar Respublikasının Ədliyyə Nazirliyinə, Dini Qurumlarla İş üzrə Dövlət Komitəsinə və Naxçıvan Muxtar Respublikasının Dini Qurumlarla İş üzrə İdarəsinə müraciət olunmaması (İnzibati Xətalər Məcəlləsi, maddə 405).	Vəzifəli şəxslər 1.000 manatdan 2.000 manatadək Hüquqi şəxslər 2.500 manatdan 3.000 manatadək
10	Saxta müflisləşməyə görə, yəni: Kommersiya təşkilatının rəhbəri, mülkiyyətçisi və ya fərdi sahibkar tərəfindən kreditorlara olan borcun ödənilməsinə təxirə salmaq və ya möhlət almaq və ya borcun azaldılmasına nail olmaq, yaxud borcu ödəməkdən yayınmaq üçün kreditorları aldatmaq məqsədi ilə özünü bilə-bilə yalandan ödəmə qabiliyyəti olmayan elan etmə (İnzibati Xətalər Məcəlləsi, maddə 406). Bu əməllər xeyli məbləğdə (20.000 manatdan artıq) ziyan vurduqda və ya həmin məbləğdə gəlir əldə etməklə törədildikdə, Azərbaycan Respublikasının Cinayət Məcəlləsinin 212.1-ci və 212.2-ci maddələrinə əsasən cinayət məsuliyyətinə səbəb olur.	İnzibati xəta nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 2 misindən 4 mislinədək

11	Qəsdən müflisləşməyə görə, yəni: Kommersiya təşkilatının rəhbəri, mülkiyyətçisi və ya fərdi sahibkar tərəfindən özünün, yaxud digər şəxslərin mənafeyi naminə qəsdən ödəmə qabiliyyətsizliyinin yaradılması və ya artırılması (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 407). Bu əməllər xeyli məbləğdə (20.000 manatdan artıq) ziyan vurduqda və ya həmin məbləğdə gəlir əldə etməklə törədildikdə, Azərbaycan Respublikasının Cinayət Məcəlləsinin 211.1-ci və 211.2-ci maddələrinə əsasən cinayət məsuliyyətinə səbəb olur.	İnzibati xəta nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 2 mislindən 4 mislinədək
12	Valyuta tənziyi qaydalarının pozulmasına görə, yəni: 1. Valyuta tənziyi haqqında Azərbaycan Respublikası qanunvericiliyini pozmaqla, valyuta sərvətlərinin ictimai yerlərdə alınıb-satılması və ya dəyişdirilməsi (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 430.1). 2. Valyuta sərvətlərinin ödəniş vasitəsi kimi qəbul edilməsi (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 430.2). 3. Müvəkkil banklar tərəfindən müştərilərin xarici valyuta əməliyyatlarının qanunvericiliklə müəyyən olunmuş qaydalarının pozularaq aparılması (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 430.3). 4. Avans yolu ilə ödənilmiş valyuta vəsaitinin müqabilində müəyyən edilmiş müddətlərdə müvafiq mallar idxal edilmədikdə, işlər görülmədikdə və ya xidmətlər göstərilmədikdə ödənilmiş valyuta vəsaitinin xaricdən geri qaytarılmaması (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 430.4).	İnzibati xətanın bilavasitə obyektı olmuş valyuta vəsaiti məbləğinin 40 faizindən 80 faizinədək İnzibati xətanın bilavasitə obyektı olmuş valyuta vəsaiti məbləğinin 40 faizindən 80 faizinədək Vəzifəli şəxslər inzibati xətanın bilavasitə obyektı olmuş valyuta vəsaiti məbləğinin 10 faizindən 20 faizinədək Hüquqi şəxslər inzibati xətanın obyektı olmuş valyuta vəsaiti məbləğinin 20 faizindən 30 faizinədək Vəzifəli şəxslər inzibati xətanın bilavasitə obyektı olmuş valyuta vəsaiti məbləğinin 10 faizindən 20 faizinədək Hüquqi şəxslər inzibati xətanın obyektı olmuş valyuta vəsaiti məbləğinin 20 faizindən 30 faizinədək

13	Aksiz markası ilə markalanmalı olan məhsulların (malların) belə marka olmadan satılması, satış məqsədi ilə saxlanması və ya istehsal binasının hüdudlarından kənara çıxarılması, belə məhsulların (malların) nağd qaydada alqı-satqısına görə, yəni: 1. Aksiz markası ilə markalanmalı olan məhsulların (malların) belə marka olmadan az miqdarda, yəni 500 manatadək olan məbləğdə satılmasına, satış məqsədi ilə saxlanması və ya istehsal binasının hüdudlarından kənara çıxarılması (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 450.1).	Aksiz markası olmayan məhsullar (mallar) müsadirə edilməklə Fiziki şəxslərə 150 manatdan 250 manatadək Vəzifəli şəxslərə 300 manatdan 500 manatadək Hüquqi şəxslərə 1.500 manatdan 2.500 manatadək
	2. Pərakəndə satış istisna olmaqla, aksiz markaları ilə markalanmalı olan məhsulların (malların) nağd qaydada az miqdarda, yəni 50 manatadək olan məbləğdə satılması, belə məhsulların (malların) satış məqsədləri üçün nağd qaydada az miqdarda alınması (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 450.2)	100 manat
14	Nəzarət markası ilə markalanmalı olan malların, məmulatların və məlumat materiallarının belə nəzarət markası olmadan satış və yayılma məqsədi ilə saxlanması, istehsal binasının hüdudlarından kənara çıxarılması, satılması və ya digər üsullarla yayılması (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 451). Bu maddədə nəzərdə tutulmuş inzibati xəta haqqında işə baxılarkən nəzarət markası olmayan malların, məmulatların və məlumat materiallarının hər birinə görə hesablanaraq tətbiq edilən inzibati cərimənin ümumi məbləği İnzibati Xətlər Məcəlləsinin 25.4-cü maddəsində nəzərdə tutulmuş məbləğdən, yəni fiziki şəxslərdən alınan inzibati cərimənin məbləği 5.000 manatdan, vəzifəli şəxslərdən alınan inzibati cərimənin məbləği 10.000 manatdan, hüquqi şəxslərdən alınan inzibati cərimənin məbləği isə 50.000 manatdan artıq ola bilməz.	Nəzarət markası olmayan mallar, məmulatlar və məlumat materialları müsadirə edilməklə, onların hər birinə görə: Fiziki şəxslər 50 manat Vəzifəli şəxslər 100 manat Hüquqi şəxslər 150 manat
15	Az miqdarda, yəni 20.000 manatadək olan məbləğdə vergiləri ödəməkdən yayınma (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 460). Bu əməli ilk dəfə törətmiş şəxs inzibati xəta nəticəsində vurulmuş ziyanı tamamilə ödədikdə inzibati məsuliyyətdən azad olunur.	İnzibati xətanın bilavasitə obyektivi olmuş vergilərin və ödənişlərin məbləğinin 30 faizindən 70 faizinədək
16	Azərbaycan Respublikasının tərəfdar çıxdığı beynəlxalq müqavilələr, qanunla təsdiq olunmuş hasılatın pay bölgüsü haqqında, əsas ixrac boru kəməri haqqında və digər bu qəbildən olan sazişlər çərçivəsində fəaliyyət üzrə vergi hesabatlarının əsas olmadan müəyyən edilən müddətdə Vergilər Nazirliyinə təqdim edilməməsi (həmin	Vəzifəli şəxslər 50 manat

	sazişlərdə başqa qaydalar nəzərdə tutulduğu hallar istisna olmaqla) (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 461.1).	
17	"Dövlət rüsumu haqqında" Azərbaycan Respublikasının Qanunu ilə müəyyən edilmiş hallarda və qaydada dövlət rüsumunun tutulması barədə hesabatın Vergilər Nazirliyinə təqdim edilməməsi (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 461.2).	Vəzifəli şəxslər 50 manat
18	Dövlət rüsumunun ödənilməsi qaydalarının pozulmasına görə, yəni: Dövlət rüsumunu tutan səlahiyyətli vəzifəli şəxs tərəfindən dövlət rüsumunun düzgün tutulmaması, yaxud dövlət büdcəsinə vaxtında və ya tam ödənilməməsi (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 467).	Vəzifəli şəxslər 500 manatdan 700 manatadək
19	"Dini etiqad azadlığı haqqında" Azərbaycan Respublikasının Qanunu ilə müəyyən edilmiş qaydada satışına razılıq verilmiş dini təyinatlı ədəbiyyatın (kağız və ya elektron daşıyıcılarında), audio və ya videomaterialların, mal və məmulatların, yaxud dini məzmunlu başqa məlumat materiallarının Azərbaycan Respublikasının Dini Qurumlarla İş üzrə Dövlət Komitəsinin razılığı ilə yaradılan ixtisaslaşdırılmış satış məntəqələrindən kənarda satılması (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 516.0.2).	İnzibati xətanın bilavasitə obyektı olmuş ədəbiyyat nümunələri, mal və məmulatlar və materiallar müsadirə edilməklə, Vətəndaşlar 2.000 manatdan 2.500 manatadək Vəzifəli şəxslər 8.000 manatdan 9.000 min manatadək Hüquqi şəxslər 20.000 manatdan 25.000 manatadək Əcnəbilər və vətəndaşlığı olmayan şəxslər 2.000 manatdan 2.500 manatadək məbləğdə cərimə edilməklə Azərbaycan Respublikasının həddlərindən kənara inzibati qaydada çıxarılır
20	Vergi xidməti sahəsində Azərbaycan Respublikasının Vergilər Nazirliyinin vəzifəli şəxslərinin qanuni tələblərinin yerinə yetirilməməsi (<i>sahibkarlıq fəaliyyətinin həyata keçirildiyi yerlərə gəlməklə aparılan yoxlamalara münasibətdə bu İnzibati Xətlər Məcəlləsinin 602.4-cü maddəsində nəzərdə tutulmuş hallar istisna olunmaqla</i>) (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 545).	Fiziki şəxslərə 50 manatdan 100 manatadək Vəzifəli şəxslərə 350 manatdan 500 manatadək
21	Sahibkar tərəfindən yoxlama prosesində yoxlamaya aid sənədlərin yoxlayıcıya təqdim edilməməsi, yoxlama zamanı yaranan suallara şifahi və (və ya) yazılı izahatlar verilməməsi, təhrif olunmuş, yanlış məlumatın verilməsi və ya sahibkarlıq fəaliyyəti üçün istifadə olunan əraziyə, istehsal və emal müəssisələrinə, anbarlara, satış sahələrinə, nəqliyyat vasitələrinə, habelə sahibkarlıq fəaliyyəti üçün istifadə olunan	Vəzifəli şəxslər 1.000 manatdan 1.500 manatadək

	digər yerlərə baxış keçirilməsinə mane olması (İnzibati Xətlər Məcəlləsi, maddə 602.4)	
III	Vergi hüquq pozuntularına görə cinayət əməllərinin törədilməsi halları	Cinayət Məcəlləsinə əsasən tətbiq edilən cəzalar
1	Qanunsuz sahibkarlığa görə, yəni dövlət qeydiyyatına (vergi uçotuna) alınmadan və ya xüsusi razılıq (lisenziya) tələb olunduğu halda belə razılıq (lisenziya) almadan, həmçinin lisenziyalasdırılma şərtlərinin pozulması ilə və ya xüsusi icazə olmadan mülki dövriyyəsi məhdudlaşdırılmış əşyalardan istifadə etməklə həyata keçirilən sahibkarlıq fəaliyyəti ilə məşğul olma vətəndaşlara, təşkilatlara və ya dövlətə xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) ziyan vurduqda, habelə xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) gəlir əldə etməklə törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 192.1). Bu maddədə nəzərdə tutulan əməli ilk dəfə törətmiş şəxs cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanı tamamilə ödədikdə və ya cinayət nəticəsində əldə edilmiş gəliri tamamilə dövlət büdcəsinə köçürdükdə cinayət məsuliyyətindən azad olunur. Eyni əməllər: - külli miqdarda (yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə) ziyan vurduqda; - külli miqdarda (yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə) gəlir əldə etməklə törədildikdə; - mütəşəkkil dəstə tərəfindən törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 192.2).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 2 mislindən 4 mislinədək miqdarında cərimə və ya 6 ayadək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
2	Qanunsuz olaraq lotereyaların (stimullaşdırıcı lotereyalar istisna olmaqla) buna hüququ olmayan şəxs tərəfindən təşkili və ya keçirilməsi ilə vətəndaşlara, təşkilatlara və ya dövlətə xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) ziyan vurduqda, habelə xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) gəlir əldə etməklə törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 192-1.1).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 2 mislindən 4 mislinədək miqdarında cərimə və ya 1 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə

	Qanunla müəyyən edilmiş qaydada akkreditasiya olunmadan idman mərc oyunlarının təşkili və ya keçirilməsi ilə vətəndaşlara, təşkilatlara və ya dövlətə xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) ziyan vurduqda, habelə xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) gəlir əldə etməklə törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 192-1.2).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 2 mislindən 4 mislinədək miqdarında cərimə və ya 1 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	Bu əməllər - təkrar törədildikdə; - külli miqdarda (yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə) ziyan vurduqda və ya külli miqdarda (yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə) gəlir əldə etməklə törədildikdə; - mütəşəkkil dəstə və ya cinayətkar birlik (cinayətkar təşkilat) tərəfindən törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 192-1.3).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 3 mislindən 5 mislinədək miqdarında cərimə və ya 1 ildən 5 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
3	Yalançı sahibkarlıq, yəni kredit almaq, rüsumlardan azad olmaq və ya digər əmlak mənfəəti əldə etmək, yaxud qadağan edilmiş fəaliyyəti gizlətmək məqsədi ilə sahibkarlıq fəaliyyətini həyata keçirmək niyyəti olmadan müəssisə və ya digər hüquqi şəxsin yaradılması xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) ziyan vurduqda, habelə xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) gəlir əldə etməklə törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 193.1). Bu maddədə nəzərdə tutulan əməli ilk dəfə törətmiş şəxs cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanı tamamilə ödədikdə və ya cinayət nəticəsində əldə edilmiş gəliri tamamilə dövlət büdcəsinə köçürdükdə cinayət məsuliyyətindən azad olunur.	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 2 mislindən 4 mislinədək miqdarında cərimə və ya 6 ayadək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	Eyni əməllər: - külli miqdarda, yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə ziyan vurduqda; - külli miqdarda, yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə gəlir əldə etməklə törədildikdə; - mütəşəkkil dəstə tərəfindən törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 193.2).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın (əldə edilmiş gəlirin) 3 mislindən 5 mislinədək miqdarında cərimə və ya 1 ildən 5 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə

4	Cinayət yolu ilə əldə edilmiş pul vəsaitlərini və ya digər əmlakı leqallaşdırmaya görə, yeni 1. Cinayət yolu ilə əldə edildiyini bilə-bilə pul vəsaitləri və ya digər əmlakın əldə edilməsinin həqiqi mənbəyini gizlətmək və ya cinayət törətmiş şəxsin məsuliyyətdən yayınması üçün ona kömək etmək məqsədilə belə pul vəsaitlərinin və ya digər əmlakın konversiyası və ya köçürülməsi, yaxud həmin məqsədlərlə cinayət yolu ilə əldə edilmiş pul vəsaitlərindən və ya digər əmlakdan istifadə etməklə maliyyə əməliyyatlarının və ya digər əqdlərin ihəyata keçirməsi (Cinayət Məcəlləsi, 193-1.1.1).	4.000 manatdan 8.000 manatadək cərimə və ya 3 ilədək müddətə müəyyən vəzifə tutma və ya müəyyən fəaliyyətlə məşğul olma hüququndan məhrum edilməklə və ya edilməməklə, 2 ildən 5 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	2. Cinayət yolu ilə əldə edildiyini bilə-bilə pul vəsaitləri və ya digər əmlakın həqiqi xarakterinin, mənbəyinin, yerinin, onlara sərəncam verilməsinin, onların yerdəyişməsinin, belə pul vəsaitləri və ya digər əmlaka olan hüquqların və ya onların kimə məxsus olmasının ört-basdır edilməsi və ya gizlədilməsi (Cinayət Məcəlləsi, 193-1.1.2).	2.000 manatdan 5.000 manatadək cərimə və ya 3 ilədək müddətə müəyyən vəzifə tutma və ya müəyyən fəaliyyətlə məşğul olma hüququndan məhrum edilməklə və ya edilməməklə 2 ildən 5 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	Eyni əməllər: - qabaqcadan əlbir olan bir qrup şəxs tərəfindən törədildikdə; - təkrar törədildikdə; - şəxs tərəfindən öz qulluq mövqeyindən istifadə etməklə törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, 193-1.2).	3 ilədək müddətə müəyyən vəzifə tutma və ya müəyyən fəaliyyətlə məşğul olma hüququndan məhrum edilməklə və ya edilməməklə, 5 ildən 8 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	Cinayət Məcəlləsinin 193-1.1-ci və ya 193-1.2-ci maddələrində nəzərdə tutulmuş əməllər: - mütəşəkkil dəstə və ya cinayətkar birlik (cinayətkar təşkilat) tərəfindən törədildikdə; - külli miqdarda (yəni 45.000 manatdan artıq olan məbləğdə) törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 193-1.3).	3 ilədək müddətə müəyyən vəzifə tutma və ya müəyyən fəaliyyətlə məşğul olma hüququndan məhrum edilməklə və ya edilməməklə 7 ildən 12 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
5	Qanunsuz kredit alma və ya kreditdən təyinatı üzrə istifadə etməmə, yeni təşkilatın rəhbəri və ya fərdi sahibkar tərəfindən təşkilatın, yaxud fərdi sahibkarın təsərrüfat və ya maliyyə vəziyyəti barədə bilə-bilə yalan məlumatlar verməklə kreditin, güzəştli şərtlərlə kreditin və ya məqsədli dövlət kreditinin alınması, habelə ondan təyinatı üzrə istifadə edilməməsi xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) ziyan vurduqda (Cinayət Məcəlləsi, maddə 195.1).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 2 mislindən 4 mislinədək miqdarında cərimə və ya 2 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə

	Eyni əməllərlə külli miqdarda (yeni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə) ziyan vurduqda (Cinayət Məcəlləsi, maddə 195.2).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 3 mislindən 5 mislinədək miqdarında cərimə və ya 2 ildən 5 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
6	Müvafiq razılıq olmadan dini təyinatlı ədəbiyyatı (kağız və elektron daşıyıcılarında), audio və video materialları, mal və məmulatları və dini məzmunlu başqa məlumat materiallarını istehsal etmə, satış və ya yayma məqsədi ilə idxal etmə, satma və ya yayma (Cinayət Məcəlləsi, maddə 167-2.1).	5.000 manatdan 7.000 manatadək miqdarda cərimə və ya 2 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	Eyni əməllər; - qabaqcadan əlbir olan bir qrup şəxs və ya mütəşəkkil dəstə tərəfindən törədildikdə; - təkrar törədildikdə; - vəzifəli şəxs tərəfindən öz qulluq mövqeyindən istifadə etməklə törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 167-2.2).	7.000 manatdan 9.000 manatadək miqdarda cərimə və ya 2 ildən 5 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
7	Saxta aksiz markalarını hazırlama, əldə etmə, saxlama, satma, habelə aksiz markası ilə markalanmalı olan məhsulları (malları) saxta aksiz markaları ilə markalama, fiziki şəxslər tərəfindən pərakəndə satış obyektindən istehlak məqsədi ilə əldə etmə istisna olmaqla, saxta aksiz markaları ilə markalanmış məhsulları (malları) əldə etmə, saxlama və ya satma (Cinayət Məcəlləsi, maddə 205-1). Qeyd: Saxta aksiz markası ilə markalanmış məhsulları (malları) əldə edən, saxlayan və ya satan şəxs həmin məhsulların (malların) digər şəxsdən alınmasını təsdiq edən ciddi hesabat blankı, elektron qaimə-faktura təqdim etdikdə cinayət məsuliyyətinə cəlb olunmur.	2.000 manatdan 3.000 manatadək miqdarda cərimə və ya 2 ilədək müddətə islah işləri və ya 3 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
8	Nəzarət markalarının qəsdən məhv edilməsi, saxtalaşdırılması, qeyri-qanuni yolla hazırlanması, istifadəsi və satışı, əgər bu əməllər nəticəsində xeyli miqdarda (yeni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) ziyan vurulmuşdursa (Cinayət Məcəlləsi, maddə 205-2.1).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 2 mislindən 4 mislinədək miqdarda cərimə və ya 2 ilədək müddətə islah işləri və ya 1 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə

	Eyni əməllər: - təkrar törədildikdə; - qabaqcadan əlbir olan bir qrup şəxs və ya mütəşəkkil dəstə tərəfindən törədildikdə; - külli miqdarda, yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə ziyan vurduqda (Cinayət Məcəlləsi, maddə 205-2.2).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 3 mislindən 5 mislinədək miqdarda cərimə və ya 2 ildən 4 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
9	Əmək müqaviləsi (kontraktı) hüquqi qüvvəyə minmədən işçilərin hər hansı işlərin (xidmətlərin) yerinə yetirilməsinə cəlb edilməsi, yəni Azərbaycan Respublikasının Əmək Məcəlləsində nəzərdə tutulmuş qaydada əmək müqaviləsi (kontraktı) hüquqi qüvvəyə minmədən xeyli sayda (yəni 10 nəfər və ondan çox olan) işçilərin hər hansı işlərin (xidmətlərin) yerinə yetirilməsinə cəlb edilməsi (Cinayət Məcəlləsi, maddə 162-1.1).	7.000 manatdan 10.000 manatadək miqdarda cərimə və ya 3 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	Eyni əməllər təkrar törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 162-1.2).	3 ildən 7 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
10	Müflisləşmə zamanı qanunsuz hərəkətlər, yəni 1. Borclu təşkilatın rəhbəri və ya mülkiyyətçisi, habelə fərdi sahibkar tərəfindən müflisləşmə zamanı və ya müflisləşmə güman edilən zaman əmlakın və ya əmlak öhdəliklərinin, əmlak haqqında məlumatların, onun miqdarının, olduğu yerin, yaxud əmlak haqqında digər məlumatların gizlədilməsi, əmlakın digərinin sahibliyinə verilməsi, əmlakın özgəninkiləşdirilməsi və ya məhv edilməsi, habelə iqtisadi fəaliyyəti əks etdirən mühasibat və ya digər hesabat sənədlərinin gizlədilməsi, məhv edilməsi və ya saxtalaşdırılması ilə xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) ziyan vurduqda (Cinayət Məcəlləsi, maddə 210.1)	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 2 mislindən 4 mislinədək miqdarında cərimə və ya 2 ilədək müddətə islah işləri və ya 2 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	2. Borclu təşkilatın rəhbəri və ya mülkiyyətçisi, habelə fərdi sahibkar tərəfindən özünün müflis olduğunu bilə-bilə digər kreditorların mənafeyinə ziyan vurmaqla ayrı-ayrı kreditorların əmlak tələblərinin təmin edilməsi, habelə müflisləşmiş borclunun üstünlük verdiyi kreditor tərəfindən əmlakın qəbul edilməsinin digər kreditorlara ziyan vurduğunu bilə-bilə həmin əmlakın qəbul edilməsi ilə külli miqdarda (yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə) ziyan vurduqda (Cinayət Məcəlləsi, maddə 210.2).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 3 mislindən 5 mislinədək miqdarında cərimə və ya 2 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
11	Qəsdən müflisləşmə, yəni kommersiya təşkilatının rəhbəri və ya mülkiyyətçisi, habelə fərdi sahibkar tərəfindən özünün və ya digər şəxslərin manefeyi naminə qəsdən ödəmə qabiliyyətsizliyinin yaradılması və ya artırılması xeyli miqdarda (yəni 20.000	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 2 mislindən 4 mislinədək miqdarda cərimə və ya 2 ilədək müddətə islah işləri və ya eyni müddətə azadlıqdan

	manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) ziyan vurduqda (Cinayət Məcəlləsi, maddə 211.1).	məhrum etmə
	Eyni əməllər külli miqdarda (yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə) ziyan vurduqda və ya digər ağır nəticələrə səbəb olduqda (Cinayət Məcəlləsi, maddə 211.2).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 2 mislindən 4 mislinədək miqdarda cərimə və ya 2 ildən 4 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
12	Saxta müflisləşmə, yəni kommersiya təşkilatının rəhbəri və ya mülkiyyətçisi, habelə fərdi sahibkar tərəfindən kreditrlara olan borcun ödənilməsini təxirə salmaq və ya möhlət almaq, habelə borcun azaldılmasına nail olmaq və ya borcu ödəməkdən yayınmaq üçün kreditrları aldatmaq məqsədi ilə özünü bilə-bilə yalandan ödəmə qabiliyyəti olmayan elan etməsi xeyli miqdarda (yəni 20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə ə) ziyan vurduqda (Cinayət Məcəlləsi, maddə 212.1).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 2 mislindən 4 mislinədək miqdarda cərimə və ya 1 ilədək müddətə islah işləri və ya eyni müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	Eyni əməllər külli miqdarda (yəni 100.000 manatdan artıq olan məbləğdə) ziyan vurduqda və ya digər ağır nəticələrə səbəb olduqda (Cinayət Məcəlləsi, maddə 212.2).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın üç mislindən beş mislinədək miqdarda cərimə və ya 3 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
13	Vergi ödəməkdən yayınma, yəni xeyli miqdarda (20.000 manatdan yuxarı, lakin 100.000 manatdan artıq olmayan məbləğdə) vergiləri və ya məcburi dövlət sosial sığorta haqlarını ödəməkdən yayınma (Cinayət Məcəlləsi, maddə 213.1).	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 2 mislindən 4 mislinədək miqdarda cərimə və ya 2 ilədək müddətə islah işləri və ya 3 ilədək müddətə müəyyən vəzifə tutma və ya müəyyən fəaliyyətlə məşğul olma hüququndan məhrum edilməklə və ya edilməməklə 3 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə

	Eyni əməllər: - mütəşəkkil dəstə tərəfindən törədildikdə; - külli miqdarda (yəni 100.000 manatdan yuxarı olan məbləğdə) törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 213.2). Cinayət Məcəlləsinin 213.1-ci və 213.2-ci maddələrində nəzərdə tutulan əməlləri ilk dəfə törətmiş şəxs cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanı tamamilə ödədikdə cinayət məsuliyyətindən azad olunur.	Cinayət nəticəsində vurulmuş ziyanın 3 mislindən 5 mislinədək miqdarda cərimə və ya 3 ilədək müddətə müəyyən vəzifə tutma və ya müəyyən fəaliyyətlə məşğul olma hüququndan məhrum edilməklə və ya edilməməklə 3 ildən 7 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
14	Aksiz markası ilə markalanmalı olan məhsulları (malları) belə marka olmadan xeyli miqdarda, yəni 500 manatdan 2.000 manatadək olan məbləğdə satma, satış məqsədi ilə saxlama, istehsal binasının hüdudlarından kənara çıxarma və ya idxal etmə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 213-1.1).	2.000 manatdan 3.000 manatadək miqdarda cərimə və ya 1 ilədək müddətə islah işləri və ya 2 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
	Cinayət Məcəlləsinin 213-1.1-ci maddələrində nəzərdə tutulmuş əməllər; - külli miqdarda, yəni 2.000 manatdan yuxarı olan məbləğdə törədildikdə; - təkrar törədildikdə; - qabaqcan əlbir olan bir qrup şəxs tərəfindən törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 213-1.2).	5 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
15	Pərakəndə satış istisna olmaqla, aksiz markası ilə markalanmalı olan məhsulları (malları) nağd qaydada xeyli miqdarda (yəni 50 manatdan 1.000 manatadək olan məbləğdə) satma, belə məhsulları (malları) satış məqsədləri üçün nağd qaydada xeyli miqdarda, yəni 50 manatdan 1.000 manatadək olan məbləğdə alma (Cinayət Məcəlləsi, maddə 213-1.3).	1.000 manatdan 2.000 manatadək miqdarda cərimə və ya 1 ilədək müddətə islah işləri və ya 1 ilədək azadlıqdan məhrum etmə
	Cinayət Məcəlləsinin 213-1.3-cü maddələrində nəzərdə tutulmuş i əməllər külli miqdarda, yəni 1.000 manatdan yuxarı olan məbləğdə törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 213-1.4).	2 ilədək müddətə islah işləri və ya 2 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə
16	Məhkəmənin hökmünü, qərarını, yaxud digər aktını icra etməməyə görə, yəni qanuni qüvvəyə minmiş məhkəmə qətnaməsini, hökmünü, qəraradını, qərarını və ya əmrini qərəzli olaraq icra etməmə və ya həmin məhkəmə aktlarının icrasına maneçilik törətmə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 306.1).	2.000 manatdan 4.000 manatadək miqdarda cərimə və ya 320 saatdan 480 saatadək ictimai işlər və ya 2 ilədək müddətə islah işləri və ya 3 ilədək müddətə azadlıqdan məhrum etmə

	Eyni əməllər vəzifəli şəxs tərəfindən törədildikdə (Cinayət Məcəlləsi, maddə 306.2).	3 ilədək müddətə müəyyən vəzifə tutma və ya müəyyən fəaliyyətlə məşğul olma hüququndan məhrum edilməklə və ya edilməməklə 5.000 manatdan 7.000 manatadək miqdarda cərimə və ya 2 ilədək müddətə islah işləri və ya 3 ildən 5 ilədək müddətə azadlıqdan məhrumetmə
IV	Vergi hüquq puzuntalarına görə vətəndaşın ölkədən getmək hüququnun müvəqqəti məhdudlaşdırılması halları	Miqrasiya Məcəlləsinə əsasən vətəndaşın ölkədən getmək hüququnun müvəqqəti məhdudlaşdırılması müddəti
1	Məhkəmə qərarları, əmrləri və vergi orqanlarının pul tələblərinin ödənilməsi ilə bağlı inzibati aktları əsasında verilmiş icra sənədinin könüllü icra üçün müəyyən olunmuş vaxtda üzrsüz səbəbdən icra edilməməsinə görə vətəndaşın ölkədən getmək hüququnun müvəqqəti məhdudlaşdırılması barədə məhkəmənin qanuni qüvvəyə minmiş qərarı olduqda (Miqrasiya Məcəlləsi, maddə 9.3.6).	Məhdudlaşdırmanın götürülməsi barədə qərar qəbul edilənədək
2	Vergi ödəyicisi vergi öhdəliyini Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş müddətdə yerinə yetirmədikdə, hesablanmış vergilər üzrə borcları və faizləri, tətbiq edilmiş maliyyə sanksiyalarını dövlət büdcəsinə ödəməməsinə görə vətəndaşın ölkədən getmək hüququnun müvəqqəti məhdudlaşdırılması barədə məhkəmənin qanuni qüvvəyə minmiş qərarı olduqda (Miqrasiya Məcəlləsi, maddə 9.3.6-1).	Məhdudlaşdırmanın götürülməsi barədə qərar qəbul edilənədək
V	Vergi hüquq puzuntalarına görə əcnəbilərin və vətəndaşlığı olmayan şəxslərin Azərbaycan Respublikasından getməsinin müvəqqəti məhdudlaşdırılması halları	Miqrasiya Məcəlləsinə əsasən əcnəbilərin və vətəndaşlığı olmayan şəxslərin Azərbaycan Respublikasından getməsinin müvəqqəti məhdudlaşdırılması müddəti
1	Məhkəmə qərarları, əmrləri və vergi orqanlarının pul tələblərinin ödənilməsi ilə bağlı inzibati aktları əsasında verilmiş icra sənədinin könüllü icra üçün müəyyən olunmuş vaxtda üzrsüz səbəbdən icra edilməməsinə görə onların ölkədən getmək hüququnun müvəqqəti məhdudlaşdırılması barədə məhkəmənin qanuni qüvvəyə minmiş qərarı	Məhdudlaşdırmanın götürülməsi barədə qərar qəbul edilənədək

	olduqda (Miqrasiya Məcəlləsi, maddə 17.1.6).	
2	Vergi ödəyicisi vergi öhdəliyini Azərbaycan Respublikasının Vergi Məcəlləsi ilə müəyyən edilmiş müddətdə yerinə yetirmədikdə, hesablanmış vergilər üzrə borcları və faizləri, tətbiq edilmiş maliyyə sanksiyalarını dövlət büdcəsinə ödəməməsinə görə onların ölkədən getmək hüququnun müvəqqəti məhdudlaşdırılması barədə məhkəmənin qanuni qüvvəyə minmiş qərarı olduqda (Miqrasiya Məcəlləsi, maddə 17.1.6-1).	Məhdudlaşdırmanın götürülməsi barədə qərar qəbul edilənədək

Dünyanın bir çox ölkələrinin, xüsusən inkişaf etmiş ölkələrin təcrübəsi göstərir ki, vergi qanunvericiliyinin pozulmasına görə daha sərt cəza tədbirləri tətbiq olunur və bu cəzaların sərtləşdirilməsi qanunlara düzgün əməl edilməsinə müsbət təsir göstərir. Məsələn ABŞ qanunvericiliyində şüurlu surətdə vergi ödəməkdən yayınmağa cəhd edilmə, ağırlıq dərəcəsi, kommersiya əhəmiyyətindən asılı olaraq ən ağır cinayət kimi təfsir olunur və bu əmələ görə istənilən hüquqi və ya fiziki şəxslər qanunvericilikdə göstərilən sanksiyalarla yanaşı məhkəmənin qərarı ilə 100 min dollar cərimə və ya 5 il ərzində həbs cəzasına məhkum olunma nəzərdə tutulub.

Azərbaycan Respublikasında əlverişli vergi mühitinin yaradılması, sahibkarlığın inkişafı və investisiyanın təşviq edilməsi ilə əlaqədar müvafiq qanunvericilik bazası mövcuddur. Ölkəmizdə vergi qanunvericiliyinin pozulmasına görə tətbiq edilən mövcud cərimə və maliyyə sanksiyaları da bir o qədər sərt deyil, lakin vergi qanunvericiliyinin mütəmadi qaydada pozulması, vergidən yayınma nəticədə cəza tədbirlərinin sərtləşdirilməsinə gətirib çıxara bilər.

Hörmətli vergi ödəyiciləri, mövcud qanunvericiliyin tələblərinə tam və vaxtında əməl etməklə Siz öz vəzifələrinizi yerinə yetirmiş olarsınız və maliyyə sanksiyalarına, inzibati cəzalara məruz qalmazsınız.

BİZİMLƏ ƏLAQƏ: Vergi qanunvericiliyinin tətbiqi ilə bağlı əlavə məlumat almaq üçün Vergilər Nazirliyinin Çağrı Mərkəzinə (195-1), rəsmi internet sahifəmizə müraciət edə bilərsiniz: <http://www.taxes.gov.az>

*Vergilər Nazirliyinin Vergi ödəyicilərinə xidmət və
şəffaf vergi partnyorluğu departamenti*

BAKİ – 2017