



ЦЕНТР АНАЛИЗА
ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕФОРМ
И КОММУНИКАЦИЙ

Июнь 2017

ОБЗОР
ЭКОНОМИЧЕСКИХ
РЕФОРМ
АЗЕРБАЙДЖАНА



ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ В СФЕРЕ ОПТОВОЙ ТОРГОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ С ЦЕЛЬЮ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ



В соответствии с указом Президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева от 16 июня 2017 года, утвержден "Порядок ведения учета доходов и расходов в сфере оптовой торговой деятельности с целью налогообложения".

Этот Порядок подготовлен в соответствии со статьей 130.1-1 Налогового Кодекса Азербайджанской Республики для регулирования отношений касательно ведения учета доходов и расходов в сфере оптовой торговой деятельности с целью налогообложения. Цель данного Порядка состоит в обеспечении документации прихода товаров и их затратности для установления доходов и расходов налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере оптовой торговли, а также в обеспечении прозрачности в данной сфере и повышении учета и отчетности.

Согласно указу, основные понятия используемые в данном Порядке имеют следующие определения:

- оптовая торговля - продажа товаров покупателю (представление) в целях предпринимательской деятельности, и осуществление торговой деятельности с предоставлением накладной фактуры или электронной накладной фактуры или налоговой счет-фактуры только в установленном порядке в соответствии с Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики;
- подотчетное лицо - лицо, осуществляющее административно-хозяйственную деятельность и отчетность по операциям, и в том числе покупку товаров и услуг.

Другие определения, используемые в данном Порядке, излагают значения, установленные Налоговым Кодексом и Таможенным кодексом Азербайджанской Республики,

Законом Азербайджанской Республики «О бухгалтерском учете», и другими законами Азербайджанской Республики.

Ведение учета доходов и расходов

Согласно утвержденному Порядку, в соответствии с Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики, налогоплательщики, осуществляющие деятельность в области оптовой торговли, обязаны вести своевременный и точный учет доходов и расходов, и в зависимости от метода учета, применяемого на основе того же Кодекса, соотносить свои доходы и расходы с прибылью и убытками в соответствующих отчетных периодах, и обеспечивать ведение учета, который дает возможность установления начала, процесса и завершения всех операций, связанных с этой деятельностью.

Наряду с этим, налогоплательщики, осуществляющие деятельность в области оптовой торговли, обязаны исполнять требования по ведению бухгалтерского учета доходов (расходов) и объектов налогообложения, в том числе учета товарно-материальных запасов, а также обязательств установленных Законом Азербайджанской Республики "О бухгалтерском учете" по оформлению и хранению документов по учету, а также другими законодательными актами, принятыми в соответствии с данными обязательствами.

Документация поступления товаров в сфере оптовой торговли

- Для осуществления налогоплательщиками

своей деятельности в сфере оптовой торговли, товары, приобретенные у лиц, зарегистрированных как налогоплательщики, в том числе у производителей, должны быть оформлены в следующем порядке:

□ налогоплательщики, осуществляющие деятельность в сфере оптовой торговли, при приобретении товаров у незарегистрированных налогоплательщиков в целях налога на добавленную стоимость (НДС), на покупку этих товаров должны предоставлять накладную фактуру или электронную накладную фактуру, как установлено в соответствии с Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики, и передача этих товаров на склад оформляется по «Акту приема-передачи товаров»;

□ налогоплательщики, осуществляющие деятельность в сфере оптовой торговли, при приобретении товаров у зарегистрированных налогоплательщиков в целях НДС, на покупку этих товаров, наряду с предоставлением накладной фактуры или электронной накладной фактуры, должны предоставить электронную налоговую счет-фактуру, и передача этих товаров на склад оформляется по «Акту приема-передачи товаров».

• В случае, если товары приобретены у лиц, незарегистрированных в налоговых органах, применяется "Акт покупки товаров". В "Акте покупки товаров" необходимо обязательно указывать данные документа (ИИН серия и номер), удостоверяющего личность продавца. Такая передача товаров на склад, оформляется по «Акту приема-передачи товаров».

• В случае, если налогоплательщик, совершает покупку товаров через подотчетное лицо, то он предоставляет подотчетному лицу доверенность. Во время покупки товаров, после предоставления подотчетным лицом продавцу доверенности, продавец предоставляет подотчетному лицу, оформленные на имя налогоплательщика, предоставившего доверенность, накладные-фактуры или электронные накладные-фактуры, или же электронные налоговые счет-фактуры. Передача товаров на склад подотчетным лицом оформляется по «Акту приема-передачи товаров».

• Оформление поступления импортных товаров на склад осуществляется с предоставлением документа, подтверждающего покупную стоимость товара, а также документа, по передаче товара на склад согласно «Акту приема-передачи товаров». При регистрации импортных товаров берутся за основу таможенная декларация по ввозу данных товаров, фактура (инвойс), а также договор. К вышеперечисленным документам, прилагаются такие документы, как договор по перевозке импортируемых товаров, при осуществлении таможенного представительства напрямую, или косвенно - документ, подтверждающий передачу соответствующих полномочий, товарно-транспортные накладные, документы подтверждающие уплату таможенных пошлин или подтверждающие передачу залога по торговому долгу. При регистрации импортных товаров, в соответствии с учетными документами, учитываются общие суммы по покупной стоимости этих товаров (цена, указанная в фактуре) транспортные

расходы, расходы за погрузку товаров, их выгрузку, повторную погрузку, хранение и стоимость страхования.

- Внутрихозяйственные перемещения (из склада в склад, из одного торгового объекта в другой) товаров, принадлежащих налогоплательщику, осуществляющего деятельность в сфере оптовой торговли, оформляются по «Накладной фактуре внутрихозяйственного перемещения товаров». В случае наличия у налогоплательщика, осуществляющего деятельность в сфере оптовой торговли наряду с его основной деятельностью, хозяйственных субъектов (объектов) по производству (в том числе производство продуктов сельского хозяйства), приобретение товаров у тех же хозяйственных субъектов (объектов) для применения в деятельности оптовой торговли или возврат товаров оформляется по «Накладной фактуре внутрихозяйственного перемещения товаров».

- В случае, если склады или хозяйственные субъекты (объекты), принадлежащие налогоплательщику, находятся за пределами хозяйственного субъекта (объекта) по осуществлению деятельности оптовой торговли и перевозка товаров осуществляется с применением транспортного средства, данному транспортному средству, в дополнение выдается «Дорожный документ грузового автотранспорта».

- В случае если товары предоставляемые налогоплательщиком, оказывающим деятельность в сфере оптовой торговли,

возвращаются при обстоятельствах предусмотренных в Гражданском Кодексе Азербайджанской Республики, в Законе Азербайджанской Республики «О защита прав потребителей» и других законах Азербайджанской Республики, то эти же товары снова поступают на склад или в другие хозяйственные субъекты (объекты) для хранения товаров, и возврат покупателю их стоимости учитывается в учетных документах.

- В случае, если оприходованные товары налогоплательщика, оказывающего деятельность в сфере оптовой торговли, возвращаются в соответствии с договором о купле-продаже таких товаров, по причине истечения срока годности или другим причинам, то стороны составляют «Акт по возврату товаров.»

- Лица, оказывающие деятельность в сфере оптовой торговли должны оформлять товары, полученные на комиссию или подотчетное хранение, с помощью «Акта приема-передачи товаров» и регистрировать их по ценам указанным в этих документах. Стороны заключают договор в связи с принятием товаров на комиссию.

- Лица, ответственные за учет поступлений товаров на склад, производят запись наименования товаров (типы, партии и т.д.), их количества или других показателей объема и по местам их хранения.

- Товары должны быть зарегистрированы на основе цены покупки или продажи. В случае регистрирования товаров по продажной цене, разница между ценой приобретения и ценой продажи отдельно учитывается в

надбавочном счете.

- В случае, если налогоплательщик наряду с оптовой торговлей также занимается другими видами деятельности, должен вести учет отдельно для приобретенных товаров в соответствии с их назначением. В этом случае эти товары оприходываются по следующим «товары, хранящиеся на складе», «товары реализуемые в оптовой торговле», «полные и пустые контейнеры», «приобретенные продукты», «аренда (на дороге) товаров» и другим назначениям.

Документация представления товаров в сфере оптовой торговли

- Представление товаров (продажа) на хозяйственных субъектах (объектах), оказывающих деятельность в сфере оптовой торговли, осуществляется с предоставлением накладной фактуры или электронной накладной фактуры или налоговой счет-фактуры в установленном порядке в соответствии с Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики. В случае безналичной оплаты (POS-терминал) стоимости товаров, покупателю (налогоплательщику) наряду с накладной фактурой или электронной накладной фактурой, или же электронной налоговой счет-фактурой выдается выписка с POS-терминала.

- Если на хозяйственных субъектах (объектах) налогоплательщика, товары представлены в порядке оптовой и розничной торговли, то по этим видам деятельности ведение учета прихода и затратности товаров осуществляются отдельно.

- Товары из оптовых и распределительных рынков, амбаров отпускаются по заказу лица, ответственного за торговые объекты. Заказ подписывается ответственным лицом. Передача товара от одного ответственного лица другому оформляется согласно «Накладной фактуре внутрихозяйственного перемещения товаров».

- Сдача на склад подотчетным лицом импортных и приобретенных товаров, а также пропажа, недочет, испорченность, негодность и кража товаров в деятельности оптовой торговли, оформляются согласно «Акту по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров». Данный Акт заверяется подписями налогоплательщика (или его уполномоченного представителя), ответственного лица и лица сдавшего товары на склад.

- В случае если пропажа, недочет, испорченность, негодность и кража товаров возникли в результате чрезвычайной ситуации, то на основании справок, выданных соответствующими государственными органами, эти товары могут быть списаны из счетов ответственных лиц. В этом случае составляется «Акт по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров в результате чрезвычайной ситуации».

Установление доходов и расходов налогоплательщика, осуществляющего деятельность в сфере оптовой торговли

- Оборот по результатам реализации покупателем товаров, производимых

деятельность в сфере оптовой торговли, на основании задокументированных сведений, предусмотренных в настоящем Порядке, причисляется лицу, осуществляющему эту деятельность

- Время получения дохода для целей налогообложения устанавливаются статьями 132 и 135 Налогового кодекса Азербайджанской Республики.

- Затраты по продажам товаров, предоставляемых налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в сфере оптовой торговли, в том числе стоимость этих товаров, затраты на товарооборот (за исключение сумм, распределенных среди остатков товаров на конец отчетного периода) причисляются к затратам лица, осуществляющую эту деятельность.

- Время затрат для целей налогообложения устанавливаются статьями 133 и 136 Налогового кодекса Азербайджанской Республики.

Установление остатка товаров на складах налогоплательщика, осуществляющего деятельность в сфере оптовой торговли

На основе утвержденного Порядка, остаток товаров на складах налогоплательщика, осуществляющего деятельность в сфере оптовой торговли, устанавливается путем проведения отдельной инвентаризации с каждым подотчетным лицом.

В том числе, во время установления количества остатка товаров, оставшихся на материальной ответственности подотчетных

лиц, на основе документов о приходе и затратах в соответствии с этим Порядком, остаток товаров по бухгалтерии сопоставляется с фактическим остатком товаров выявленным во время инвентаризации и в зависимости от результатов, вносятся соответствующие изменения в учет товаров.

В заключении, следует отметить, что предусмотренные в рамках настоящего Порядка накладная фактура, «Акт приема-передачи», «Акта приобретения товара», доверенность, «Накладная фактура внутрихозяйственного перемещения товаров», «Дорожный документ грузового автотранспорта», «Акт возврата товаров», «Акт по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров» и «Акт по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров в результате чрезвычайных ситуаций» считаются в качестве бланков строгой отчетности, и осуществление утверждения формы бланков, согласно вышеперечисленному Указу, предусмотрено Министерством Финансов Азербайджанской Республики.



www.iqtisadiislahat.org

www.ereforms.org

www.ecoreform.az



Баку, Ясамалский регион,
улица Ландау 16, AZ 1073



info@ereforms.org



(+994)12 5213318



/ iqtisadiislahat