



ЦЕНТР АНАЛИЗА
ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕФОРМ
И КОММУНИКАЦИЙ

Июнь 2017

ОБЗОР
ЭКОНОМИЧЕСКИХ
РЕФОРМ
АЗЕРБАЙДЖАНА



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

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

- подотчетное лицо - лицо, осуществляющее административно-хозяйственную деятельность и отчетность по операциям, и в том числе покупку товаров и услуг;
- коммерческий (торговый) представитель - лицо, представляющее предпринимателя в отношении поставок готовой продукции клиентам, и заключающее договоры от его имени.
- Производственная деятельность - деятельность, направленная на создание материальных благ;
- основная область производства - область производства по изготовлению продуктов, которые считаются основной целью предпринимательской деятельности учреждения (частного предпринимателя);

- вспомогательная область производства - область производства по изготовлению компонентов (полуфабрикатов) продуктов, которые считаются основной целью предпринимательской деятельности учреждения (частного предпринимателя), а также осуществление работ и предоставление услуг, связанных с их производством;

- производственные ресурсы - товарный-материал, используемый в производственном процессе.

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 производства, 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

производства, 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 прихода производственных ресурсов в области производства

- Налогоплательщики, оказывающие деятельность в области производства, с целью осуществления данной деятельности, при приобретении производственных ресурсов у лиц, зарегистрированных в налоговых органах, в том числе, у продавцов и подрядчиков, должны документировать эти ресурсы следующим образом:

- Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в сфере производства, при приобретении производственных ресурсов на добавленную стоимость (НДС) у незарегистрированных налогоплательщиков, на покупку этих товаров должны предоставлять накладную фактуру или электронную накладную фактуру, как установлено в соответствии с Налоговым Кодексом Азербайджанской Республики, и передача таких товаров в амбар оформляется по «Акту приема-передачи производственных ресурсов»;

- налогоплательщики, осуществляющие деятельность в сфере производства, при

приобретении производственных ресурсов у зарегистрированных налогоплательщиков в целях НДС, на покупку этих товаров, наряду с предоставлением накладной фактуры или электронной накладной фактуры, должны также предоставить электронную налоговую счет-фактуру, и передача таких товаров на склад оформляется по «Акту приема-передачи производственных ресурсов».

- При приобретении производственных ресурсов у лиц, незарегистрированных в налоговых органах, составляется «Акт покупки производственных ресурсов». В "Акте покупки производственных ресурсов" необходимо обязательно указывать данные документа (ИИН серия и номер), удостоверяющего личность продавца. Такая передача производственных ресурсов в амбар оформляется согласно «Акту приема-передачи производственных ресурсов».

- В случае, если налогоплательщик, совершает покупку производственных ресурсов через подотчетное лицо, то он предоставляет подотчетному лицу доверенность. Во время покупки производственных ресурсов, 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 по продаже производственных ресурсов. Передача подотчетным лицом производственных ресурсов в амбар или в производственную область оформляется согласно «Акту прием-передачи

производственных ресурсов».

Приход ввозных производственных ресурсов в амбар или в производственные области оформляется согласно документу, подтверждающего покупную стоимость и по «Акту прием-передачи производственных ресурсов», составленного в соответствии с передачей производственных ресурсов в амбар или производственные области. При регистрации ввозных производственных ресурсов берутся за основу таможенные декларации по ввозу тех же самых производственных ресурсов, фактура (инвойс), а также договор купли-продажи производственных ресурсов. К вышеперечисленным документам, прилагаются такие документы, как договор по перевозке импортируемых производственных ресурсов, 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 производственных ресурсов, в соответствии с учетными документами, учитываются общие суммы по покупной стоимости этих производственных ресурсов (цена, указанная в фактуре) транспортные расходы, расходы за погрузку производственных ресурсов, их выгрузку, и повторную погрузку и стоимость страхования.

- Внутрихозяйственное перемещение (из амбара в амбар) производственных ресурсов, принадлежащих налогоплательщику, осуществляющего деятельность в области производства оформляется по

«Накладной фактуре внутрихозяйственного перемещения товаров». В случае наличия у налогоплательщика, осуществляющего деятельность в сфере производства, наряду с его основной деятельностью, хозяйственных субъектов (объектов) по оптовым или розничным продажам, приобретение товаров (готовой продукции) у тех же хозяйственных субъектов (объектов) для применения в сфере производства или возврат товаров оформляется по «Накладной фактуре внутрихозяйственного перемещения товаров (готовой продукции)».

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

Документирование пропуска производственных ресурсов в основные и вспомогательные производственные области

- Пропуск производственных ресурсов в основные и вспомогательные производственные области осуществляется на основе заказа (запроса) лица, ответственного за производственную область (технолог, главный инженер, начальник производственной области). Заказ (запрос) составляется на основе нормативных документов подписанных ответственным лицом (технолог, главный инженер, начальник производственной области), и утвержденных со стороны руководителя учреждения (частный предприниматель) или их уполномоченного представителя. В этом

случае, ответственным лицом составляется «Запрос к пропуску производственных ресурсов». Данный Запрос после утверждения со стороны ответственного лица (технолога, главного инженера или начальника производственной области) предоставляется в амбар производственных ресурсов.

- На основании запроса, со стороны лица, ответственного за амбар производственных ресурсов подготавливаются производственные ресурсы и путем составления «Накладной фактуры по выпуску производственных ресурсов в производство», производственные ресурсы передаются заказчику (для производства продукции технологу, для упаковки готовой продукции начальнику цеха (заместителю)).

- С целью получения вспомогательных ресурсов, необходимых для производства готовой продукции, со стороны ответственного лица за главную производственную область составляется заказ в письменной форме и данный заказ должен быть утвержден ответственными лицами (технологом, главным инженером, начальником производственной области).

- Произведенная на основании заказа продукция, выпускается в основную производственную область путем составления со стороны ответственного лица за вспомогательную производственную область «Накладной фактуры по выпуску вспомогательной производственной продукции в основное производство».

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

Документирование выпуска готовой продукции в амбар

- Произведенная готовая продукция, передается в амбары, предусмотренных для такой продукции. В этом случае, произведенная готовая продукция передается ответственным лицом за производственную область (начальник цеха (заместитель) ит.д.) согласно «Акту приема-передачи готовой продукции» лицу, ответственному за склад.

- В «Акте приема-передачи готовой продукции» продукция отображается в количественном выражении.

Регистрируется по оценочной стоимости на основе фактических производственных расходов после завершения отчетного месяца по готовым продуктам доставленным на склад.

- Касательно испорченных продуктов в процессе производства продукции, ответственным лицом за производственную область (начальник цеха (заместитель) ит.д.) составляется «Акт по испорченным продуктам»

могут быть исправлены или могут быть использованы в качестве материальных ресурсов передаются ответственному лицу за склад согласно «Акту приема-передачи испорченных продуктов».

- Пропажа, недочет, испорченность, негодность и кража товаров оформляется 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.

Документирование продажи готовой продукции

- Готовая продукция, производимая предприятием или индивидуальным предпринимателем на основании заказа покупателей, в соответствии с порядком, определенным в Налоговом Кодексе Азербайджанской Республики отправляется из амбара к заказчику путем составления накладной фактуры или электронной накладной фактуры.

- В случае если производитель готовой продукции зарегистрирован в НДС, то наряду с накладной фактурой должен предоставить заказчику электронную налоговую счет-фактуру.

- В случае, если готовая продукция отправляется налогоплательщику через подотчетное лицо, то у подотчетного лица запрашивается доверенность. Во время покупки готовой продукции,

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 по продаже готовой продукции.

- Если производитель осуществляет продажу произведенной готовой продукции посредством принадлежащих ему хозяйственных субъектов (объектов), то отправление тех же продуктов этим хозяйственным субъектам (объектам) оформляется по «Накладной фактуре внутрихозяйственного перемещения готовой продукции».

- В случае если пропажа, недочет, испорченность, негодность и кража товаров возникли в результате чрезвычайных ситуаций, 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, занятого деятельностью в сфере производства

- Оборот по результатам реализации покупателям готовой продукции, производимой налогоплательщиком, занятой деятельностью в сфере производства, на основании задокументированных данных,

предусмотренной 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 готовой продукции, предоставляемой налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в сфере производства, в том числе прямые затраты, связанные с проделанной работой и оказанными услугами, расходы вспомогательных предприятий, косвенные расходы, связанные с предоставляемыми услугами основному производству и по его управлению, неиспорченные восполняемые потери причисляются к затратам лица, осуществляющую эту деятельность. Прямые расходы связанные с проделанной работой и оказанными услугами включает амортизацию основных средств в основном производстве, амортизацию нематериальных активов, связанных с основным производством, производственные ресурсы, использованные в основном производстве, полуфабрикаты, аренда, коммунальные услуги собственного производства и т.д.

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

- Стоимость вычтенных из доходов готовой продукции, в случае отсутствия индивидуального учета произведенной

готовой продукции, в соответствии со статьей 139.4 Налогового кодекса Азербайджанской Республики определяется по средней себестоимости.

Установление остатка товаров на складах налогоплательщика, осуществляющего деятельность в сфере производства

На основе утвержденного Порядка, остаток товаров на складах налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере производства, устанавливается путем проведения отдельной инвентаризации по каждому складу.

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 производственных ресурсов», «Акт приобретения производственных ресурсов», «Накладная фактура внутрихозяйственного перемещения производственных ресурсов» и «Накладная фактура внутрихозяйственного перемещения товаров (готовой продукции)», «Запрос на выпуск производственных ресурсов», «Накладная фактура по выпуску производственных ресурсов на

производство», «Накладная фактуры по выпуску вспомогательной производственной продукции в основное производство», «Дорожный документ грузового автотранспорта», «Акт по испорченной продукции», «Акт по приему-передаче испорченной продукции», «Акт по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров», «Накладная фактура внутрихозяйственного перемещения готовой продукции», «Акт по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров в результате чрезвычайной ситуации» 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