



ЦЕНТР АНАЛИЗА
ЭКОНОМИЧЕСКИХ РЕФОРМ
И КОММУНИКАЦИЙ

Апрель 2017

ОБЗОР
ЭКОНОМИЧЕСКИХ
РЕФОРМ
АЗЕРБАЙДЖАНА



ПОРЯДОК ВЕДЕНИЯ УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ В СФЕРЕ РОЗНИЧНОЙ ПИТАНИЯ



В соответствии с указом Президента Азербайджанской Республики Ильхама Алиева от 19 апреля 2017 года, в Азербайджане утвержден "Порядок ведения учета доходов и расходов для целей налогообложения деятельности в сфере общественного питания".

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 общественного питания. Цель данного Порядка состоит в обеспечении документации прихода товаров и их затратности для установления доходов и расходов налогоплательщиков общественного питания, а также в обеспечении прозрачности в данной сфере и повышении учета и отчетности.

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

- Деятельность общественного питания -предпринимательская деятельность, связанная с предоставлением покупателю продуктов питания (еда), приготовленных (горячие блюда) для широкого потребления в пределах территории объекта, оказывающего соответствующие услуги или с использованием мобильного средства;
- подотчетноелицо -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.

Другие определения, используемые в данном Порядке, излагают значения, установленные

Налоговом 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 общественного питания, 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 общественного питания, 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.

Документирование прихода товаров в сфере общественного питания

- Для осуществления налогоплательщиками своей деятельности в сфере общественного питания, товары, приобретенные у лиц, которые зарегистрированы в налоговых органах, в том числе производителей, у лиц, осуществляющих реализацию оптовых и розничных товаров, должны быть оформлены следующим образом:
 1. Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в сфере общественного питания, 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»;
 2. Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в сфере общественного питания, при приобретении товаров (работы и услуги) 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, подотчетному лицу выдается 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, или же электронные налоговые счет-фактуры или «Акт покупки товаров». 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 таможенные декларации по ввозу данных товаров, счет-фактуры (инвойсы), а также договоры по приобретению товаров. 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, и повторную погрузку и стоимость страхования.
- Внутрихозяйственные перемещения (из склада в склад) товаров, принадлежащих налогоплательщику, осуществляющей деятельность в сфере общественного питания, оформляются по «Накладной фактуре внутрихозяйственного перемещения товаров». В случае наличия у налогоплательщика, осуществляющей деятельность в сфере общественного питания 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 общественного питания 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 общественному питанию и перевозка грузов осуществляется с применением транспортного средства, данному транспортному средству, в дополнение выдается «Дорожный

документ грузового автотранспорта».

- При возвращении налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в сфере общественного питания, неиспользованной части товаров, связанных с организацией мероприятий, самим организаторам мероприятий, на основании договора, предусматривающего последующий возврат, в соответствии с условиями договора, при осуществлении возврата неиспользованных товаров, налогоплательщик сдает их в склад или другие хозяйственные субъекты (объекты), где хранятся товары.
- Если налогоплательщик, осуществляющий деятельность в сфере общественного питания, приобретает товары с применением «заказа на покупку» (Purchase order) в соответствии с соглашениями, заключенными с грузоотправителями, оформление этих товаров осуществляется с помощью согласования соответствующих положений настоящего Порядка.
- 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.

Документация операций по продаже товаров в сфере общественного питания или использования в производстве продуктов

- Товары из склада налогоплательщика, осуществляющей деятельность в сфере общественного питания, отпускаются на основе заказа (запроса) ответственного лица за приготовление (шеф-повара) для

изготовления готовой продукции (продукты питания). Заказ составляется на основе рецептов, подписанных ответственным лицом (шеф-поваром) и утвержденных руководителем учреждения (или его уполномоченного представителя). В случае, если отсутствуют рецепты, выпуск товаров со склада производится на основе запроса ответственного лица (шеф-повара). В этом случае, в соответствии с поступившим заказом и запросом ответственного лица (шеф-повара), материально-ответственное лицо склада составляет по этим товарам «Накладную-фактуру по выпуску товаров со склада на кухню». Товары, выданные на кухню на основе заказа, переходят под материальную ответственность заказчика (шеф-повара).

- В случае неполного использования приобретенных товаров для приготовления готовой продукции (продукты питания) и если возникает необходимость возврата товаров, то эти товары возвращаются на склад. Эта операция оформляется по «Акту возврата товаров из кухни на склад».
- Оказание услуг на объектах общественного питания осуществляется с применением контрольно-кассового аппарата и POS-терминалов. В этом случае, если стоимость услуг оплачивается наличными, клиенту (потребителю) выдается чек из контрольно-кассового аппарата, если же оплата производится через POS-терминал, то клиенту (потребителю) выдается чек из контрольно-кассового аппарата и квитанция из POS-терминала.
- Для документации расходов юридических лиц и индивидуальных предпринимателей,

в соответствии с их требованиями, наряду с чеком контрольно-кассового аппарата и квитанции POS-терминала, им выдаются также накладные фактуры или электронные накладные фактуры, или электронные счет-фактуры по налогам.

- Торговля алкогольных напитков на разлив на объектах общественного питания производится с помощью соответствующего торгового оборудования, измерительных приборов и в упаковке. Запрещается торговля алкогольных напитков без разлива или с поврежденной упаковкой.
- При осуществлении продажи товаров через коммерческих представителей на основе заказов (кейтринговые услуги) принятых от различных налогоплательщиков, доставка товаров заказчиком оформляется с помощью накладных фактур или электронных накладных фактур, или же электронных налоговых счетов-фактур.
- Сдача на склад подотчетным лицом приобретенных и импортных товаров, а также пропая, недочет, испорченность, негодность и кража товаров в деятельности общественного питания, оформляются согласно «Акту по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров». Данный Акт заверяется подписями налогоплательщика (или его уполномоченного представителя), материально ответственного лица и лица сдавшего товары на склад.
- В случае если пропая, 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 материально ответственных лиц. В этом случае составляется «Акт по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров в результате чрезвычайной ситуации».

- Списание товаров, в результате продаж в деятельности общественного питания, осуществляется на основании «Акта по списанию товаров (продуктов) в результате продаж», составленного в соответствии с утвержденными рецептами ответственного лица (повара).
- При отсутствии утвержденного рецепта, включение товаров в счет расхода, осуществляется в соответствии со списанием в результате продажи этих товаров. В этом случае в суммарном исчислении, остаток товаров в течении месяца на начало отчетного периода, определяется путем вычета остатка товаров на конец этого отчетного периода от общего количества приобретенных товаров, на основании входящих документов, установленных данным Порядком. Возникшая разница, будучи причисленной к проданным товарам оформляется на основании «Акта по списанию товаров (продуктов) в результате продаж», составленного со стороны ответственного лица (шеф-повара). Стоимость списанных товаров, в случае отсутствия индивидуального учета этих товаров, в соответствии со статьей 139.4 Налогового кодекса Азербайджанской Республики определяется по средней себестоимости.

Установление доходов и расходов налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере общественного питания

- Оборот по результатам реализации покупателям готовой продукции, производимой налогоплательщиком, осуществляющим деятельность в сфере общественного питания, на основании документации, 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 общественного питания, в том числе стоимость списанных товаров во время производства готовой продукции, 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 налогоплательщиков, осуществляющих деятельность в сфере общественного питания

На основе утвержденного Порядка, остаток товаров на складах налогоплательщиков,

осуществляющих деятельность в сфере общественного питания, 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, «Акта приема-передачи», «Акта приобретения товара», доверенность, «Накладная фактура внутрихозяйственного перемещения товаров», «Дорожный документ грузового автотранспорта», «Акт возврата товаров», «Заказ на покупку» (Purchase order), «Накладная фактура по выпуску товаров со склада на кухню», «Акт возврата товаров из кухни на склад», «Акт по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров», «Акт по пропаже, недочету, испорченности, негодности и кражи товаров в результате чрезвычайной ситуации», «Акта по списанию товаров (продуктов) в результате продаж» 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