

Приложение
к Приказу АО «Литий-Элемент»
от "23" 12 2019 г. № 350.

**Учетная политика
для целей налогообложения
разработанная с учетом Стандарта
«Единые учетные принципы АО «Росэлектроника» и ее
Организаций для целей налогообложения»**

Саратов 2019

О ГЛАВЛЕНИЕ

1. Вводные положения.....	3
2. Термины, определения, сокращения.....	4
3. Общие положения.....	5
4. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации.....	7
4.1. Налог на прибыль.....	7
4.1.2. Налог на добавленную стоимость.....	8
4.1.3. Налог на имущество.....	14
4.1.4. Налог на доходы физических лиц.....	14
4.1.5. Транспортный налог.....	15
4.1.6. Земельный налог.....	16
4.1.7. Водный налог (при наличии).....	18
4.1.8. Единый налог на вмененный доход.....	18
4.1.9. Прочие налоги и сборы.....	18
4.1.10. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу.....	19
5. Организация налогового учета.....	19
5.1. Порядок ведения налогового учета.....	19
5.2. Порядок оформления счетов-фактур, ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж.....	21
Счета-фактуры, полученные Обществом в качестве посредника при приобретении или продаже товаров (работ, услуг), записываются в части 2 журнала по дате их получения (п. 3 Правил ведения журнала).....	23
6. Методологические аспекты	25
6.1. Налог на прибыль.....	25
6.1.1. Доходы	25
6.1.2. Расходы	28
6.1.2.1. Материальные расходы	29
6.1.2.2. Начисление амортизации по объектам основных средств.....	31
6.1.2.3. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов	35
6.1.2.4. Расходы на оплату труда	37
6.1.2.5. Прочие расходы.....	39
6.1.2.6. Отнесение расходов на прямые и косвенные по основным видам деятельности. Незавершенное производство	43
6.1.2.7. Внереализационные расходы.....	45
6.1.2.8. Расходы при реализации товаров	48
6.1.2.9. Расходы при реализации амортизуемого имущества	49
6.1.2.10. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг	49
6.1.2.11. Доходы (расходы) от передачи имущества в доверительное управление ценных бумаг.....	50
6.1.2.12. Право требование долга	51
6.1.2.13. Учет убытка	51

1. Вводные положения

1.1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии со Стандартом «Единые учетные принципы АО «Росэлектроника» и ее организаций для целей налогообложения» (далее Стандарт налогообложения) является одним из нормативных внутренних документов, регулирующих единую систему ведения корпоративного учета и отчетности АО «Росэлектроника» и его Организаций и утверждается каждый год.

Институты, понятия и термины гражданского, семейного и других отраслей законодательства Российской Федерации, используемые в Стандартах налогообложения, применяются в том значении, в каком они используются в этих отраслях законодательства, если иное не предусмотрено НК РФ или прямо не определено Стандартом налогообложения.

Если международным договором Российской Федерации, установлены правила и нормы, отличающиеся от правил НК РФ и принятых в его развитие нормативных правовых актов, применяются правила и нормы международных договоров.

1.2. Учетная политика для целей налогообложения налогообложения разработана для целей унифицированного подхода АО «Литий-Элемент» к системе обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов.

1.3. Учетная политика для целей налогообложения предназначена для раскрытия способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- 1) законодательство о налогах и сборах содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- 2) законодательство о налогах и сборах устанавливает только общие нормы, но не указывает конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- 3) законодательство о налогах и сборах содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Учетная политика для целей налогообложения определяет регламент исчисления и уплаты налогов, составлению и предоставлению налоговой отчетности АО «Литий-Элемент».

2. Термины, определения, сокращения

Общество – АО «Литий-Элемент».

Группа – не являющееся юридическим лицом объединение Общества и его дочерних организаций. Состав Группы определяется в соответствии с требованиями МСФО.

Дочерняя организация (далее Организация) - Организация, находящаяся под Контролем Группы.

Контролем над организацией Группа обладает в том случае, если выполняются все нижеперечисленные условия:

- обладает полномочиями в отношении организации;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в организации, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении организации с целью оказания влияния на величину дохода.

Филиал – обособленное подразделение Общества/Организации, расположенное вне места его нахождения, созданное на основании Устава Общества/Организации и действующее на основании Положения о филиале.

Бухгалтерская служба – структурное подразделение, возглавляемое Главным бухгалтером Общества/Организации, и осуществляющее ведение бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 6.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

РСБУ – российские стандарты бухгалтерского учета.

МСФО – международные стандарты финансовой отчетности.

НК РФ – налоговый кодекс Российской Федерации

ФНС РФ – федеральная налоговая служба

3. Общие положения

3.1. Общество организует налоговый учет, производит формирование налогооблагаемых баз, начисляет налоги, составляет и предоставляет налоговые декларации и уплачивает налоги в соответствии с:

- Законодательством Российской Федерации о налогах и сборах,
- Законодательством субъектов Российской Федерации о налогах и сборах,
- Нормативными правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах,
- Положениями по Филиалам Общества и ее Организаций (при наличии).

Порядок составления налоговой отчетности, порядок формирования налоговой базы в Обществе, регулируется:

- Стандартом налогообложения,
- Утвержденной учетной политикой для целей налогообложения конкретного юридического лица,
- Внутренними регламентами взаимодействия между обособленными структурными подразделениями, определяемыми в соответствии со статьей 11 НК РФ с учетом организационной структуры юридического лица.

3.2. Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговых баз по налогам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ).

Основными задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов;
- предотвращение ошибок, влекущих применение налоговых санкций.

Система налогового учета организуется Обществом, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Данные налогового учета формируются исходя из непрерывности отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких налоговых (отчетных) периодах либо переносятся на ряд лет).

3.3. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется раздельно:

- 1) в разрезе каждой отдельно взятой Организации и ее обособленных подразделений (при наличии), входящих в Группу, в соответствии с требованиями НК РФ, и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- 2) по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты);
- 3) по видам налогов, сборов и платежей;
- 4) по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

3.4. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и сборам и сверка задолженности с налоговыми органами производится Обществом в обязательном порядке перед составлением годовой бухгалтерской отчетности, а также по мере необходимости, определенной налоговым законодательством.

3.5. Ответственность за организацию налогового учета в Обществе, хранения документов налогового учета и обеспечение сохранности первичных учетных документов, регистров налогового учета и налоговых деклараций (расчетов) несет руководитель Общества и руководитель каждой организации, а также руководители филиалов и представительств, выделенных на отдельный баланс. Контроль за исчислением налогов, их уплатой в Обществе осуществляют главный бухгалтер Общества.

4. Порядок исчисления и уплаты налога, предоставления налоговой декларации.

4.1. Налог на прибыль.

4.1.1. Налог на прибыль регулируется 25 главой НК РФ «Налог на прибыль».

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Учет доходов и расходов (внереализационных доходов и расходов) ведется в регистрах налогового учета по форме формируемые бухгалтерской программой.

4.1.2. Расчет налога на прибыль по Обществу производится бухгалтерской службой Общества.

4.1.3. Исчисление и уплата авансовых и текущих платежей по налогу на прибыль производится в следующем порядке.

Общество уплачивают авансовые платежи по итогам отчетного периода (квартала). Исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли не производится.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются исходя из установленной ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода.

В течение отчетного периода (квартал) ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в следующем размере:

в первом квартале – в размере ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;

во втором квартале – в размере одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

в третьем квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

в четвертом квартале – в размере одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанного по итогам девяти месяцев и суммой авансового платежа по итогам полугодия.

Если рассчитанная таким образом сумма ежемесячного авансового платежа отрицательна или равна нулю, указанные платежи в соответствующем квартале не осуществляются.

4.1.4. Ежемесячные авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа каждого месяца отчетного периода, авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее 28 календарных дней со дня истечения соответствующего периода.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.1.5. Налог с доходов, полученных иностранной организацией от источников в Российской Федерации, исчисляется и удерживается налоговым агентом Обществом в зависимости от места фактической выплаты дохода иностранной организации.

Сумма налога, удержанного с доходов иностранных организаций, перечисляется в федеральный бюджет одновременно с выплатой дохода.

4.1.6. По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в налоговые органы представляется декларация, составленная нарастающим итогом с начала года.

Налоговая декларация по итогам каждого отчётного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) предоставляется до 28 числа месяца, следующего за месяцем окончания отчётного периода, по итогам которого производится уплата налога.

Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представляются Обществом не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.1.2. Налог на добавленную стоимость.

4.1.2.1. Налог на добавленную стоимость регулируется 21 главой НК РФ «Налог на добавленную стоимость».

Налоговым периодом для НДС является месяц или квартал.

Налоговая декларация по НДС составляется бухгалтерской службой Общества.

Уплата НДС за истекший налоговый период производится по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг), в том числе для собственных нужд, за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом в соответствии с п.1 ст. 174 НК РФ.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации уплата НДС в бюджет производится в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

4.1.2.2. В качестве налогового агента Общество исчисляют и удерживают НДС с доходов:

- полученных поставщиком - иностранной организацией, не состоящей на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщика (при реализации товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации). Перечисление в бюджет суммы НДС с выплаченных доходов осуществляется одновременно с оплатой работ (услуг) налогового нерезидента.
- выплаченных арендодателю по договорам аренды федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества.
- при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государ-

ственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога. При этом налоговая база определяется отдельно при совершении каждой операции по реализации (передаче) указанного имущества. В этом случае налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) указанного имущества, за исключением физических лиц, не являющихся индивидуальными предпринимателями. Указанные лица обязаны исчислить расчетным методом, удержать из выплачиваемых доходов и уплатить в бюджет соответствующую сумму налога.

4.1.2.3. Налоговая декларация (в том числе в качестве налогового агента) предоставляется Обществом в налоговые органы ежеквартально, не позднее 25 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

4.1.2.4 Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется в соответствии со ст. 167 гл. 21 НК РФ.

Момент определения налоговой базы по НДС – наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- 2) день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

В отношении товаров (работ, услуг) с длительностью производственного цикла изготовления свыше 6 месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации) и при наличии документов, подтверждающих длительность производственного цикла товаров (работ, услуг), момент определения налоговой базы определяется как день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В случае если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его отгрузке, а передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг).

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов, предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

Вычет НДС по товарам (материалам), которые находятся в пути, производить после принятия товаров (материалов) на учет (оприходования на склад) на основании соответствующих первичных документов и счетов-фактур.

Вычеты НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам), используемым для осуществления операций по реализации не сырьевых товаров (работ, услуг), облагаемых налогом по ставке 0 %, производятся в общем порядке, то есть по мере принятия приобретенных товаров (работ, услуг, имущественных прав) на учет и получения счетов-фактур от поставщиков.

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ капитального характера, в результате которого создаются объекты недвижимого имущества для собственного потребления, является последнее число каждого налогового периода.

Момент определения налоговой базы по НДС при передаче товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, признаваемой объектом налогообложения, определяется как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Передача арендодателю некомпенсируемых неотделимых улучшений по окончании договора аренды признается для целей налогообложения НДС реализацией на безвозмездной основе.

В случае, если Общество получила счет-фактуры после завершения налогового периода, в котором товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до срока сдачи декларации за этот период, вычет НДС применяется:

- в том налоговом периоде, в котором товары, работы, услуги, имущественные права приняты на учет;
- либо в одном из следующих налоговых периодов в пределах трех лет с даты принятия на учет товаров, работ, услуг или имущественных прав.

4.1.2.5. В случае осуществления операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) (ст. 149 НК РФ) и (или) облагаемых по ставке 0 процентов (статья 164, пункт 1) и подлежащих налогообложению по ставкам, отличным от 0 процентов Общество организует раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых НДС операций.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ, а также операции по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, местом реализации которых не признается территория РФ.

Общество осуществляют, следующие виды не облагаемых НДС операций:

- операции по реализации ценных бумаг, в том числе векселей;
- предоставление займов юридическим и физическим лицам;
- выполнение научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджета.

4.1.2.5.1. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, Общества устанавливают самостоятельно и прописывают в своей учетной политике.

4.1.2.5.2. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с предоставлением займов, Общества устанавливают самостоятельно и прописывают в своей учетной политике.

4.1.2.5.3. Для целей организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с выполнение научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы за счет бюджета, Общества/Организации устанавливают самостоятельно и прописывают в своей учетной политике.

4.1.2.5.4. При выполнении НИР (НИОКР) в рамках Федеральных целевых программ, ведется раздельный учет расходов и НДС по структуре цены в разрезе каждого контракта. По оборудованию, материалам и услугам, полученным на выполнение НИР (НИОКР) ФЦП по конкретному контракту, входной НДС включается в расходы в полном объеме со статьей расходов:

- материалы и комплектующие;
- оборудование;
- командировочные расходы и т.д.

4.1.2.6. Сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг), используемых для облагаемых оборотов и освобождаемых от налогообложения оборотов, распределяется в зависимости от удельного веса стоимости реализации.

Удельный вес определяется, как соотношение стоимости реализации (без НДС): облагаемых оборотов и освобождаемых от налогообложения оборотов к общему объему стоимости всей реализации.

В зависимости от удельного веса распределяется сумма входного НДС при приобретении товаров (работ, услуг) используемых для облагаемых оборотов и не облагаемых оборотов.

Порядок отнесения сумм НДС к распределяемой сумме НДС определяется каждой Организацией самостоятельно с учетом особенности ее организационной структуры и производственных (технологических) процессов, и утверждается в учетной политике Организации для целей налогообложения.

4.1.2.7. В случае если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, составляют более 5 % общей суммы расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, Общество осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период. Входной НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (Основание: абз. 1-5 п. 4 ст. 170 НК РФ) и заполняются формы-расчеты по видам деятельности не облагаемым НДС.

Указанные выше пропорции рассчитываются в целом по Обществу, с учетом деятельности каждого Филиала (при наличии).

4.1.2.8. Под совокупными расходами на производство понимаются расходы по обычным видам деятельности и прочие расходы в части реализации имущества, отличного от денежных средств.

Совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению, включают в себя прямые расходы по деятельности (реализации), не облагаемой НДС, а также соответствующую часть распределяемых расходов, определяемой на основании удельного веса.

4.1.2.9. При получении субсидий и (или) бюджетных инвестиций в соответствии с законодательством РФ из бюджетов бюджетной системы РФ Общество организует раздельный учет сумм налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретаемым (оплачиваемым) за счет указанных субсидий и (или) бюджетных инвестиций.

В этом случае суммы налога, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, либо фактически уплаченные им/ею при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, к вычету не принимаются, а включаются в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав.

Суммы налога, указанные в абзаце втором настоящего пункта, включаются в расходы при исчислении налога на прибыль при условии, что расходы на приобретение товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, учитываются в расходах (в том числе через начисленную амортизацию) при исчислении налога на прибыль и при условии ведения раздельного учета.

При отсутствии у Общества раздельного учета суммы налога по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретаемым (оплачиваемым) за счет субсидий и (или) бюджетных инвестиций, в расходы при исчислении налога на прибыль организаций не включаются.

4.1.2.10. В случае, если решение об экспорте продукции принято после ее изготовления, НДС по приобретенным материалам (работам, услугам), использованным при ее изготовлении, включая соответствующую долю распределяемых расходов, ранее принятый к вычету, восстанавливается на соответствующих субсчетах счета 19 "Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям" и подлежит вычету после подтверждения права на получение возмещения при налогообложении по налоговой ставке 0 процентов.

Суммы входящего НДС по основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, принятым на учет с 1 октября 2011 года, и которые используются для последующей реализации продукции (работ, услуг), облагаемым по ставке 0%, подлежат восстановлению в той доле, в которой основные средства используются при производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке налога, и пропорционально остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки, в момент отгрузки таких товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Восстановленные суммы налога подлежат вычету на последнее число квартала, в котором собраны документы, подтверждающие право на применение ставки 0%.

Восстановленные суммы налога подлежат вычету в налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых по нулевой ставке. В случае дальнейшего использования основных средств в операциях, облагаемых по нулевой ставке, суммы налога, принятые к вычету, повторному восстановлению не подлежат.

В случае если на дату использования материалов в производство не известно, на изготовление какой продукции (работ, услуг) будут использованы данные материалы, весь НДС по приобретенным материалам принимается к вычету в общес установленном порядке. При использовании материалов для производства продукции (работ, услуг), не облагаемой НДС, а также облагаемой НДС по ставке 0%, ранее принятая к вычету сумма НДС восстанавливается в месяце, в котором материалы (работы услуги) использовались для таких операций. Восстановленные суммы налога подлежат вычету на последнее число квартала, в котором собраны документы, подтверждающие право на применение ставки 0%.

4.1.2.11. Счета-фактуры по товарам, работам или услугам, которые используются как для облагаемых, так и для необлагаемых операций, регистрируются в книге покупок на сумму налога, соответствующую доле выручке от облагаемых операций в общей сумме выручке за квартал, в котором товары, работы или услуги приняты на учет.

4.1.3. Налог на имущество.

4.1.3.1. Налог на имущество регулируется главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций».

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

4.1.3.2. Общество по истечении каждого отчетного и налогового периода представляют в налоговые органы по своему местонахождению, по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога), налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.1.3.3. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате Обществом в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации по месту нахождения Общества, каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога).

4.1.3.4. Начисление налога и его уплата производится с учетом льгот, предусмотренных ст. 381 НК РФ и региональным законодательством (при наличии).

4.1.3.5. Ежеквартально Обществом составляется справка-расчет налога на имущество, в которой указывается перечень имущества, облагаемого и необлагаемого налогом на имущество, расчет и полученная в результате расчета сумма налога на имущество. Форма справки утверждается в учетной политике Общества для целей налогообложения.

4.1.4. Налог на доходы физических лиц

4.1.4.1. Налог на доходы физических лиц регулируется главой 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Налоговым периодом признается календарный год.

4.1.4.2. Общество в качестве налогового агента исчисляют налог на доходы физических лиц нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка 13%, начисленным налогопла-

тельщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

Начисленная сумма налога удерживается налоговым агентом непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем выплаты налогоплательщику дохода.

При выплате налогоплательщику доходов в виде пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком) и в виде оплаты отпусков налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее последнего числа месяца, в котором производились такие выплаты.

4.1.4.3. В соответствии с пунктом 2 статьи 230 НК РФ, Общество представляют в налоговый орган по месту своего учета:

- документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов;
- расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в налоговом регистре по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц, по форме формируемые бухгалтерской программой и разработанной Организацией самостоятельно.

4.1.5. Транспортный налог

4.1.5.1. Транспортный налог регулируется главой 28 НК РФ «Транспортный налог».

Налоговым периодом признается календарный год.

Расчет транспортного налога по Обществу производится бухгалтерской службой Общества.

4.1.5.2. Объект налогообложения, налоговая база, налоговый период и порядок исчисления налога установлены непосредственно главой 28 НК РФ.

Ставки транспортного налога в пределах, установленных главой 28 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

4.1.5.3. Налоговая база по транспортному налогу определяется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

4.1.5.4. Общество не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по транспортному налогу.

4.1.5.5. Уплата налога и авансовых платежей по налогу производится Общества в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

4.1.5.6. Транспортный налог платит та организация, на которую зарегистрирован автомобиль. Эта обязанность сохраняется до снятия автомобиля с учета в ГИБДД, даже если он не используется в деятельности Общества.

При лизинге транспортный налог платит лизингополучатель либо лизингодатель - в зависимости от того, на кого из них зарегистрирован автомобиль (п. 48.1 Правил регистрации автомототранспортных средств Приказа от 24.11.2008 № 1001 Министерства внутренних дел РФ «О порядке регистрации транспортных средств»).

Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу для Общества устанавливаются законами субъектов Российской Федерации.

4.1.6. Земельный налог

4.1.6.1. Земельный налог регулируется 31 главой Налогового Кодекса и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований на территории которых находятся земельные участки.

Основанием для установления и взимания налога за землю являются документы, удостоверяющие, право собственности земельными участками, право постоянного (бессрочного) пользования, прошедшие государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним.

В отношении земельных участков, находящихся на праве безвозмездного срочного пользования или полученных по договору аренды, обязанность по уплате налога на землю возложена на собственников этих участков.

4.1.6.2. Обязанность по исчислению, уплате и предоставлению налоговых деклараций земельного налога (авансовых платежей по налогу) возникает у Общества по балансовой принадлежности земельного участка. По земельным участкам земельный налог (авансовые платежи) перечисляется в бюджет соответствующего органа муниципального образования, на котором расположены указанные земельные участки. Если земельный участок расположен на территории нескольких муниципальных образований, налоговая база по нему определяется отдельно по каждому муниципальному образованию.

4.1.6.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей долевой собственности нескольких лиц, определяется для Общества - собственника доли данного земельного участка, пропорционально его доле в общей долевой собственности.

Налоговая база в отношении земельных участков, находящихся в общей совместной собственности нескольких лиц, определяется для Общества и других лиц, являющихся собственниками данного земельного участка, в равных долях.

Если при приобретении здания, сооружения или другой недвижимости к Обществу в соответствии с законом или договором переходит право собственности на ту часть земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, налоговая база в отношении данного земельного участка определяется пропорционально доле Общества в праве собственности на данный земельный участок.

Если приобретателями (покупателями) здания, сооружения или другой недвижимости выступают несколько лиц, налоговая база в отношении части земельного участка, которая занята недвижимостью и необходима для ее использования, для Общества определяется пропорционально его доле в праве собственности (в площади) на указанную недвижимость.

4.1.6.4. Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и (или) местными органами власти.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

4.1.6.5. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате Обществом в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

В течение налогового периода Общество уплачивают авансовые платежи по налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования не предусмотрено иное. По истечении налогового периода Общество уплачивают сумму налога в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

4.1.6.6. Общество, в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования и используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности, по истечении налогового периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу.

4.1.7. Водный налог (при наличии)

4.1.7.1. Водный налог регулируется главой 25.2 Налогового Кодекса.

Расчет водного налога по Обществу производится бухгалтерской службой Общества.

Налоговая база определяется в порядке, предусмотренным статьей 333.10 НК РФ отдельно в отношении каждого водного объекта.

Налоговая база по водному налогу при заборе воды из водного объекта определяется как объем воды, забранной из водного объекта.

Налоговые ставки по бассейнам рек, озер, морей и экономическим районам установлены статьей 333.11 НК РФ.

В случае если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговая база определяется Обществом применительно к каждой налоговой ставке.

4.1.7.2. Налоговым периодом признается квартал.

Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога в отношении всех видов водопользования.

4.1.7.3. Общая сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.1.7.4. Налоговая декларация представляется Обществом в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

4.1.8. Единый налог на вмененный доход.

Не применяется в соответствии с пунктом 2.2 статьи 346.26 НК РФ.

4.1.9. Прочие налоги и сборы

4.1.9.1. Исчисление и уплата прочих налогов и сборов производится в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

4.1.9.2. Налоговые декларации по прочим налогам и сборам предоставляются Обществом по формам, установленным законодательством о налогах и сборах в налоговые инспекции по месту учета Общества.

4.1.9.3 Страховые взносы. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которых организация выступает плательщиком, ведется в карточках учета (регистрах) с помощью специализированной бухгалтерской программы.

4.1.10. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу.

4.1.10.1. При обнаружении Обществом в поданной ей в налоговый орган налоговой декларации факта не отражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к занижению суммы налога, подлежащей уплате, составляется уточненная налоговая декларация за период совершения ошибки, которая представляется в налоговый орган по месту учета Общества.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

4.1.10.2. В случае обнаружения ошибок за прошлые налоговые периоды, приводящих к завышению суммы налога, подлежащего уплате, уточненная налоговая декларация не составляется, ошибка учитывается в налоговой декларации (расчете) за текущий период. Данное правило не применяется в отношении налоговых вычетов по НДС, которые уменьшают налоговую базу, а исчисленную сумму налога.

5. Организация налогового учета

5.1. Порядок ведения налогового учета.

5.1.1. Налоговый учет в 'Обществе ведется на основании бухгалтерского учета.

Информация для налогового учета обобщается на основе:

- первичных учетных документов (включая справку бухгалтера), регистров бухгалтерского учета,
- регистров налогового учета,
- расчета налоговой базы.

Основанием для отражения информации в регистрах налогового учета являются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета.

К оформлению, составлению, контролю первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета предъявляются требования, изложенные в законодательстве о бухгалтерском учете.

Содержащаяся в принятых к учету первичных учетных документах информация, необходимая для отражения в налоговом учете, накапливается и систематизируется в регистрах налогового учета по форме, формируемые бухгалтерской программой. Приложение №_____

Регистры налогового учета ведутся в электронном виде, а по окончании каждого отчетного периода распечатываются на бумажных носителях и подписываются ответственными лицами Общества.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснования внесенного исправления.

Информация, обобщенная в регистрах налогового учета, используется для расчета налоговой базы.

Расчет налоговой базы определяет данные для заполнения налоговой декларации и исчисления суммы налога за отчетный период.

5.1.2. Система контроля за экономическим обоснованием осуществляемых расходов, а также доходов по сделкам с взаимозависимыми лицами действует в рамках системы внутреннего контроля и системы управления рисками, действующей в Обществе.

Цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, Общество используют цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, фактически примененные в таких сделках.

В случае если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие, или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей налогообложения у этого лица. Определение указанных доходов производится ФНС РФ с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ.

При определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если ФНС РФ не доказано обратное, либо если Общество не произвела самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогообложения всегда признается рыночной цена, примененная сторонами сделки:

- в соответствии с предписаниями антимонопольного органа (с учетом положений ст.105.4 НК РФ);
- по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранного государства;
- по итогам оценки, проведенной оценщиком в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, в случае если при совершении сделки проведение оценки является обязательным;
- в соответствии с соглашением о ценообразовании, заключенным согласно положениями главы 14.6 НК РФ.

5.2. Порядок оформления счетов-фактур, ведения журналов регистрации счетов-фактур, книги покупок и книги продаж

5.2.1. Счет-фактура составляется на бумажном носителе и (или) в электронном виде по форме и в порядке, установленном Постановлением Правительства Российской Федерации от 19.08.201 № 981.

Счета-фактуры в электронном виде передаются по взаимному согласию сторон сделки и при наличии, у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком, утвержденным ФНС РФ.

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, установленном для налоговых агентов Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137.

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров. В счете-фактуре кроме обязательных реквизитов, перечисленных в п.5 и 5.1. ст.169 Налогового кодекса РФ, могут быть указаны дополнительные реквизиты.

В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте. Наименование валюты является обязательным реквизитом счета-фактуры.

Исправленный счет-фактура составляется в порядке, предусмотренном п. 7 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость (приложение N 3 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137). В счетах-фактурах подлежат исправлению только те ошибки, которые препятствуют покупателю получить вычет по НДС.

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, выставляется корректировочный счет-фактура.

Корректировочный счет-фактура составляется с учетом требований п.5.2 и п.6 ст.169 НК РФ.

Единый корректировочный счет-фактура составляется при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных Организацией ранее.

Счет-фактура подписывается руководителем и главным бухгалтером либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

При использовании в Обществе электронно-цифровой подписи счет-фактура, составленный в электронном виде, подписывается усиленной квалифицированной электронной подписью, руко-

водителем организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

5.2.2. Счета-фактуры выставляются не позднее пяти календарных дней:

- считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав при реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав;
- считая со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- считая со дня составления документов, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости (договора, соглашения, иного первичного документа) - при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав (корректировочный счет-фактура).

Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в порядке, установленном приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

5.2.3. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, ведется за налоговый период на бумажном носителе либо в электронном виде только в случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии (субкомиссии), агентских (субагентских) договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (субкомиссионера), агента (субагента), договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в отношении операций, в которых Общество действует от своего имени как посредник в интересах других лиц и перевыставляет им счета-фактуры.

К таким операциям относятся (п. 3.1 ст. 169 НК РФ) (например):

- Операции, в которых Общество является комиссионером (агентом), который продает товары (работы, услуги) комитента (принципала) - плательщика НДС;
- Операции, в которых Общество является комиссионером (агентом), который покупает у плательщиков НДС товары (работы, услуги) для комитента (принципала);
- Операции, в которых Общество является экспедитором (агентом), который перевыставляет покупателям счета-фактуры на приобретенные у третьих лиц работы (услуги) по доставке продукции;

- Операции, в которых Общество является застройщиком, который перевыставляет инвесторам счета-фактуры на приобретенные у третьих лиц товары (работы, услуги).

Журнал ведется только в тех кварталах, когда Общество выставляло или получало счета-фактуры, действуя в интересах третьих лиц. В журнале регистрируются только те счета-фактуры, по которым само Общество не начисляет и не принимает к вычету НДС (п. 3.1 ст. 169 НК РФ). Счета-фактуры на вознаграждение Общества в журнале не регистрируются.

Счета-фактуры, выставленные Обществом при продаже или приобретении товаров (работ, услуг) в качестве посредника, регистрируются в части 1 Журнала на дату их составления (п. 3 Правил ведения журнала).

Счета-фактуры, полученные Обществом в качестве посредника при приобретении или продаже товаров (работ, услуг), записываются в части 2 журнала по дате их получения (п. 3 Правил ведения журнала).

Все полученные и выставленные Обществом счета-фактуры регистрируются в Реестре полученных и выставленных счетов-фактур.

Общество ведет книгу покупок и книгу продаж, с использованием вычислительной техники.

Формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж установлены Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137.

При составлении в электронном виде журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж применяется формат, утвержденный ФНС России.

Регистрация счетов-фактур производится в книге продаж в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает обязанность по исчислению НДС.

Корректировочные счета-фактуры регистрируются в книге продаж продавца в том налоговом периоде, в котором были составлены документы, подтверждающие согласие покупателя с таким увеличением либо факт его уведомления о произошедшем увеличении стоимости (п. 10 ст. 154 НК РФ).

В книге покупок счета-фактуры, в том числе корректировочные, подлежат регистрации по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.

Счета-фактуры, не соответствующие установленной форме и правилам ее заполнения, не регистрируются в книге покупок.

Исправленные счета-фактуры регистрируются в книгах покупок и продаж:

- 1) в обычном порядке (после сторнирования данных ошибочного счета-фактуры), если даты ошибочного и исправленного счета-фактуры, приходятся на один квартал;

2) в дополнительном листе книг покупок и продаж за квартал, когда был зарегистрирован счет-фактура с ошибками (после сторнирования данных ошибочного счета-фактуры), если даты ошибочного и исправленного счета-фактуры, приходятся на разные кварталы.

6. Методологические аспекты

6.1. Налог на прибыль

6.1.1. Доходы

6.1.1.1. В целях исчисления налога на прибыль доход от реализации товаров (работ, услуг) и вне-реализационные доходы Общества определяются методом начисления, т. е. доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

Порядок признания доходов при методе начисления регулируется статьей 271 НК РФ.

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - выручка от реализации);
- внереализационные доходы.

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах, за вычетом налогов, предъявленных покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

6.1.1.2. Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

Датой реализации ценных бумаг в зависимости от способа исполнения договора организацией признается:

- дата перехода права собственности на реализуемые ценные бумаги к покупателю;
- дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований;
- дата фактического получения сумм частичного погашения номинальной стоимости ценной бумаги в период ее обращения, предусмотренного условиями выпуска.

В случае реализации товаров через комиссионера доходы от реализации признаются на дату реализации, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) отчете комиссионера (агента).

Доходы от сдачи имущества в аренду отражаются в налоговом учете в сумме, причитающейся к оплате за отчетный (налоговый) период в соответствии с условиями заключенных договоров, с учетом принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов. Указанные доходы признаются в налоговом учете на день их отражения в бухгалтерском учете, но не позднее последней даты месяца, к которому они относятся.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть установлена определенно или определяются косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

По производствам работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется между отчетными периодами одним из двух методов, выбор которого осуществляется Обществом самостоятельно и утверждается в учетной политике для целей налогообложения конкретного юридического лица:

- равномерно, путем деления доходов на количество отчетных периодов, в котором действует договор;
- пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в плановых документах (смете, спецификации и другое).

В этом случае доход в соответствующей части признается на последний день отчетного (налогового) периода или на дату сдачи результатов работ (услуг) заказчику.

В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

6.1.1.3. Внереализационными доходами признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации (п. 6.1.1.1 данного документа). Перечень внереализационных расходов приведен в статье 250 НК РФ.

6.1.1.4. Датой получения внереализационных доходов считается:

Вид дохода	Момент признания дохода
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет.

Вид дохода	Момент признания дохода
Страховое возмещение при наступлении страхового случая.	
Доходы в виде дивидендов	
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы в виде положительной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса, установленного ЦБ РФ	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
Доходы от курсовых разниц (пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода).	На дату перехода права собственности по операциям с имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше. В случае получения аванса, задатка - на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).
Доходы в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности.	
Доходы учредителя управления по договорам доверительного управления.	Последний день отчетного (налогового) периода
Доходы в виде в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам.	
Доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба).	Более ранняя из следующих дат: <ul style="list-style-type: none">- дата вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере;- дата признания санкций должником (например, дата фактической уплаты Организации, дата письменного подтверждения, выражающего готовность должника уплатить определенную сумму санкций).
Доходы прошлых лет.	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода).
Доходы в виде процентов по кредитам	По договорам займа и иным аналогичным договорам

Вид дохода	Момент признания дохода
там, займам и иным долговым обязательствам.	(кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доходы в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету.
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания акта уступки права требования.
Доходы, полученные в результате ликвидации имущества	Дата составления акта ликвидации основных средств, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету, или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера).
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата истечения срока исковой давности.

6.1.2. Расходы

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Порядок признания расходов при методе начисления регулируется 272 НК РФ.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда;

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. В случае, если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются Обществом самостоятельно.

В случае если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются Обществом самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Если расход в налоговом учете является комплексным и относится к прочим расходам, то и все элементы, составляющие данный расход (материальные расходы, расходы на оплату труда, суммы начисленной амортизации, прочие расходы) относятся к прочим, и являются косвенными.

6.1.2.1. Материальные расходы

К материальным расходам для целей налогообложения налога на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.

К материальным расходам для целей налогообложения налога на прибыль относятся затраты Общества, перечисленные в статье 254 НК РФ.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли.

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в стоимость товарно-материальных ценностей не включаются. К таким расходам относится:

- затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение материально-производственных запасов, произведенные после принятия указанных запасов к учету,
- расходы по страхованию товарно-материальных ценностей.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвида-

ции основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250 настоящего Кодекса.

В случае если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется:

- метод оценки по средней себестоимости;

Материально-производственные запасы, первоначальная стоимость которых составляет сумму до ста тысяч рублей включительно, относятся в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию.

Выдача спецодежды, средств индивидуальной и коллективной защиты осуществляется в соответствии с законодательством РФ, а именно Типовыми нормами бесплатной выдачи спецодежды, спецобуви и других средств индивидуальной защиты, утвержденными Постановлениями Минтруда и Соцразвития РФ и разработанными на их основе нормативами по результатам аттестации рабочих мест по условиям труда.

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей включаются в материальные расходы в пределах норм естественной убыли, определенных соответствующими федеральными органами исполнительной власти на основании методических рекомендаций по разработке норм естественной убыли, утвержденных Министерством экономического развития и торговли Российской Федерации.

Технологическими потерями при производстве и (или) транспортировке признаются потери, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья. Величина технологических потерь при производстве и (или) транспортировке определяется по видам производств технологическими службами и утверждается по Обществу/Организации организационно-распорядительным документом.

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию объектов, отнесенных в состав материально-производственных запасов, стоимость которых списана для целей налогообложения единовременно в составе материальных расходов:

- подлежат включению в состав материальных расходов в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 253, абз. 2 пп. 6 п. 1 ст. 254 НК РФ), если сумма расходов на достройку, дооборудование, реконструк-

цию, модернизацию не превышает 100 тысяч рублей или срок полезного использования объекта после проведенных работ менее одного года;

- в противном случае учитываются в качестве объекта основных средств в сумме произведенных расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию в соответствии с п.1 ст.256 НК РФ.

Датой осуществления материальных расходов признается:

- для сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги) - дата передачи в производство сырья и материалов;
- для оказанных услуг (выполненных работ) производственного характера – дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ) производственного характера.

Указанные суммы материальных расходов учитываются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ.

6.1.2.2. Начисление амортизации по объектам основных средств

6.1.2.2.1. Для целей налогообложения налога на прибыль к амортизируемому имуществу относятся объекты основных средств, принадлежащие на праве собственности (включая лизинговое имущество, если оно должно учитываться на балансе в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга)), используемые для извлечения дохода (для производства и реализации продукции (работ, услуг) или для управления Обществом), имеющие первоначальную стоимость имущества более 100 000 руб. и срок полезного использования более 12 месяцев, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизуемым имуществом признаются капитальные вложения в арендованные основные средства в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

6.1.2.2.2. Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования (за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ)

Расходы, для учета которых в целях исчисления прибыли установлен особый порядок, в первоначальную стоимость объекта основных средств не включаются. К таким расходам относятся:

- затраты на оплату процентов по заемным средствам на приобретение основных средств,
- расходы по страхованию имущества,
- платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами,

- платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах,
- оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества,
- изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости.

Первоначальная стоимость основного средства, которое выявлено в результате инвентаризации определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п.п. 8 и 20 ст. 250 НК РФ.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, определяется как сумма стоимости основных средств, определённой исходя из рыночных цен (но не ниже остаточной стоимости), и расходов, связанных с их получением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

Первоначальная стоимость основных средств собственного производства (абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ):

- ✓ производимых Организацией на постоянной основе и входящих в номенклатуру ее продукции, определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ;
- ✓ изготовленных Организацией хозяйственным способом и используемых ею в собственных целях, формируется в общеустановленном порядке путем суммирования всех расходов, связанных с изготовлением (сооружением) объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Оценка основных средств, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, производится в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

Основные средства, полученные в виде взноса в уставный капитал Общества, или в порядке правопреемства при реорганизации принимаются по остаточной стоимости полученного в качестве взноса в уставный капитал имущества. Остаточная стоимость определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве взноса в уставный капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества или какой-либо его части, то стоимость этого имущества, либо его части признается равной нулю.

При внесении имущества физическими лицами и иностранными организациями его остаточной стоимостью признаются документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) с учетом амортизации (износа), начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в госу-

дарстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Если по условиям договора лизинга лизингополучатель несет дополнительные расходы, связанные с доставкой и доведением лизингового имущества до состояния, пригодного для эксплуатации, данные расходы:

- включаются в стоимость объекта лизинга, при условии, что объект учитывается на балансе лизингополучателя и по условиям договора данные расходы не несет лизингодатель;
- равномерно списываются на счета затрат после ввода такого объекта в эксплуатацию в течение срока действия договора лизинга, если по условиям договора лизинга объект учитывается на балансе лизингодателя и данные расходы лизингодатель не несет.

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам строительства, распределяется на стоимость каждого объекта строительства пропорционально стоимости прямых фактических затрат на объекты строительства.

Переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств в бухгалтерском учете, произведенные после 1 января 2002 года в налоговом учете не принимаются при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемой для целей налогообложения.

6.1.2.2.3. Амортизационная премия не применяется.

6.1.2.2.4. Первоначальная стоимость объектов основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям в соответствии с п.2 ст.257 НК РФ.

Первоначальная стоимость объектов основных средств не изменяется, если в результате проведения работ технические параметры основного средства остаются неизменными (не приобретают новых качеств), указанные работы признаются ремонтными (в целях поддержания основного средства в рабочем состоянии) и учитываются для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов (ст. 260 НК РФ).

Период реконструкции, модернизации объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;

- дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов, который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ.

В результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования может быть увеличен в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Информация об увеличении (сохранении) срока полезного использования после реконструкции, модернизации или технического перевооружения отражается в акте о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных основных средств.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится по прежней норме амортизации до полного списания стоимости объекта.

В случае увеличения первоначальной стоимости объекта основных средств размер ежемесячных амортизационных отчислений пересчитывается с месяца, следующего за месяцем, в котором была увеличена стоимость объекта, исходя из первоначальной стоимости объекта основных средств (с учетом затрат на модернизацию, реконструкцию, достройку, дооборудование и за вычетом амортизационной премии) и полного срока полезного использования этого объекта (с учетом его увеличения).

6.1.2.2.5. Начисление амортизации по объектам амортизуемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

Амортизация по объектам основных средств исчисляется линейным способом исходя из первоначальной (остаточной) стоимости и срока полезного использования.

Для расчета нормы амортизации по каждому объекту амортизуемого имущества срок полезного использования этого имущества определяется на основании классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 № 640.

Если основное средство не поименовано ни в одной из амортизационных групп, установленных Классификацией основных средств, то устанавливается срок полезного использования на основании рекомендаций завода - изготовителя или в соответствии с техническими условиями.

Норма амортизации по приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации у прежнего собственника, определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации имущества предыдущими собственниками (п. 7 ст. 258 НК РФ).

Понижающие и повышающие коэффициенты при начислении амортизации не применяются.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

В случае если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, суммы амортизации, начисленной по этому имуществу, относятся к суммам начисленной амортизации, а арендные (лизинговые) платежи за тот же период признаются прочими расходами за вычетом суммы начисленной амортизации за тот же период.

Если лизинговое имущество (строительное и прочее оборудование) используется в инвестиционной деятельности, то лизинговые платежи включаются в стоимость создаваемого объекта (амортизуемого имущества).

6.1.2.2.6. Суммы начисленной амортизации относятся к косвенным расходам.

Указанные суммы амортизации учитываются в целях налогообложения в порядке, предусмотренном НК РФ.

6.1.2.3. Начисление амортизации по объектам нематериальных активов

6.1.2.3.1. Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные Обществом результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Не относится к нематериальным активам организационные расходы, связанные с образованием юридического лица, а также деловая репутация.

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить Обществу экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у Общества на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

6.1.2.3.2. Первоначальная стоимость амортизуемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, приобретаемых по договорам, предусматривающим исполнение обязательств неденежными средствами, определяется в соответствии с принципами, изложенными в статье 40 НК РФ.

В случае первоначального планирования создания нематериального актива Обществом в соответствии с утвержденной инновационной программой или иным аналогичным документом, стоимость нематериального актива определяется как сумма фактических затрат на проведение работ по созданию актива, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Общества.

Порядок признания расходов на НИОКР, предусмотренный статьей 262 НК РФ, распространяется только на организации, которые:

- либо проводят НИОКР самостоятельно или совместно с другими организациями для собственных нужд;
- либо выступают в качестве Заказчика.

Если же организация выполняет НИОКР в качестве ИСПОЛНИТЕЛЯ (подрядчика или субподрядчика), то расходы на НИОКР рассматриваются как расходы на осуществление обычных видов деятельности, направленных на получение дохода согласно п.10 ст.262 НК РФ.

Если по условиям контракта исполнитель (подрядчик) осуществляет софинансирование НИОКР и после завершения работ приобретает право на получение ПАТЕНТА или право использования результатов интеллектуальной деятельности, он вправе учесть понесенные затраты в составе расходов на осуществление обычных видов деятельности, направленных на получение дохода согласно, а стоимость НМА будет складываться из стоимости государственной пошлины на патент и прочих затрат с его получением.

Расходы на НИОКР признаются в целях налогообложения независимо от полученных результатов соответствующих НИОКР и относятся на прочие расходы единовременно, согласно п.4 ст.262 НК РФ, в том периоде когда завершены работы в целом или отдельные этапы работ.

К расходам на НИОКР относятся только те расходы, которые непосредственно связаны с проведением НИОКР.

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общества получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации, при этом срок полезного использования Общество/Организации устанавливают самостоятельно, но не менее двух лет, согласно п.2 ст.258 НК РФ.

При этом суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, ранее включенные в состав прочих расходов, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

В случае реализации Обществом нематериального актива, полученного в результате осуществления расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, с убытком данный убыток не учитывается для целей налогообложения.

6.1.2.3.3. Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Текущие затраты, связанные с нематериальным активом, относятся в состав прочих расходов. (пп. 26 или 49 п. 1 ст. 264 НК РФ).

6.1.2.3.4. Начисление амортизации нематериальных активов осуществляется линейным способом в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Срок полезного использования определяется Обществом самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию объекта нематериальных активов комиссией, назначаемой приказом руководителя. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

Срок полезного использования товарных знаков устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Затраты организации на продление срока действия свидетельства на товарный знак не изменяют его первоначальную стоимость, а учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям), стоимость которых составляет менее 100 000 руб., списывается единовременно с включением в состав прочих расходов (пп.26 п.1. ст.264 НК РФ).

При списании нематериальных активов сумма недоначисленной амортизации учитывается во внерациональных расходах.

6.1.2.4. Расходы на оплату труда

6.1.2.4.1. Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организаций, положением о премировании работников организаций, коллективным и трудовыми договорами.

Расходы на оплату отпусков и обязательных страховых взносов, начисленных по данным расходам, для целей налогового учета учитываются в периоде к которому они относятся.

Расходы на добровольное страхование работников распределяются внутри отчетного (налогового) периода в течение периода, к которому они относятся исходя из условий сделок.

6.1.2.4.2. Резервы предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год, за выслугу лет не создаются.

6.1.2.4.2.4. Расчет (смета) размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Приложение №_____

Предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков считается сумма использованных за предшествующий год отпусков с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов за предшествующий год.

В сумму предполагаемых отпускных за год включаются расходы на оплату дополнительных отпусков независимо от общей продолжительности отпуска.

Предполагаемой годовой суммой расходов на оплату труда считается начисленная за предшествующий год сумма расходов на оплату труда с учетом суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

Расходами на оплату труда являются все предусмотренные системой оплаты труда виды выплат, участвующие в расчете среднего заработка (ст. 139 ТК РФ), без включения сумм оплаты труда внештатным работникам.

Ежемесячный процент отчислений в резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (Π_1) определяется по формуле:

$$(1) \quad \Pi_1 = (O + CB) / (ЗпГ + CB) \times 100, \text{ где:}$$

О - сумма использованных отпускных за предшествующий год;

ЗпГ - сумма расходов на оплату труда за предшествующий год;

СВ - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на указанные выплаты (взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, **обязательное социальное** страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Сумма ежемесячных отчислений в резерв (C_1) определяется по формуле:

$$(2) C_1 = (ЗпМ + СВ) \times \Pi_1,$$

где ЗпМ - фактические расходы на оплату труда за соответствующий месяц;

СВ - взносы на обязательное социальное страхование, начисленные на эти выплаты;

Π_1 - ежемесячный процент отчислений в резерв (результат действия (1)).

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам на конец налогового периода (31 декабря) уточняется исходя из:

- 1) количества дней неиспользованного отпуска;
- 2) среднедневной суммы расходов на оплату труда работников с учетом методики расчета среднего заработка, установленной Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 N 922);
- 3) обязательных отчислений страховых взносов на обязательное социальное страхование, начисленные на получившуюся величину (обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

6.1.2.4.2.5. Расчет (смета) размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на выплату вознаграждений по итогам работы за год не создается.

6.1.2.4.2.6. Расчет (смета) размера ежемесячных отчислений в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не создается.

6.1.2.4.2.7. Фонды для охраны труда не создаются. Расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности, предусмотренные действующим законодательством, включать в прочие расходы, связанные с производством и реализацией, в сумме фактических произведенных затрат по пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ.

6.1.2.5. Прочие расходы

6.1.2.5.1. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности.

В составе прочих расходов учитываются расходы на виды страхования, предусмотренные статьей 263 НК РФ.

Расходы по обязательным видам страхования включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций. В случае если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования, указанным в статье 263 НК РФ, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности признаются в налоговом учете порядке, установленном п.6 ст.272 НК РФ.

6.1.2.5.2. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета.

Расходы на ремонт арендованных основных средств, в случае если договором между арендатором и арендодателем возмещение указанных расходов арендодателем не предусмотрено, признаются для целей налогообложения в порядке, аналогичном порядку, применяемому для основных средств, принадлежащих Обществу.

Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

6.1.2.5.3. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее НИОКР)

Расходами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления за исключением выполнения работ по договору в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика).

К расходам на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки относятся расходы, предусмотренные п.2 и п.3 ст. 262 НК РФ.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются единовременно в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) при выполнении следующих условий:

- работы (отдельные этапы работ) по осуществлению на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки завершены. Отдельными этапами на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признаются имеющие самостоятельное значение этапы комплексных исследований и (или) разработок, выделенные и сгруппированные исходя из характера достигнутых результатов и возможности их обособленного использования;
- сторонами подписан акт сдачи-приемки работ (если Общество/Организация является заказчиком по договору на выполнение на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки), либо оформлен внутренний документ Общества/Организации, подтверждающий завершение работ или их отдельных этапов (если на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки выполняется Обществом/Организацией самостоятельно для собственных нужд).

Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки Общество получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, то данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации.

При этом суммы расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, ранее включенные в состав прочих расходов, восстановлению и включению в первоначальную стоимость нематериального актива не подлежат.

При осуществлении Обществом/Организацией расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (в т.ч. этапа работ), по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, коэффициент 1,5 не применяется.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

6.1.2.5.4. Признание расходов на приобретение прав на земельные участки

Для договоров, заключенных в период с 01.01.2007 по 31.12.2011.

6.1.2.5.4.1. Расходами на приобретение прав на земельные участки на основании договоров, заключенных в период с 01.01.2007 по 31.12.2011, признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходы на приобретение прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет. Если права на земельные участки приобретены в рассрочку на срок более пяти лет, расходы признаются в течение срока, предусмотренного договором.

Для договоров, заключенных после 31.12.2011.

6.1.2.5.4.2. Расходы на приобретение прав на земельные участки при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в текущих расходах не учитываются (отражается в составе амортизируемого имущества, не подлежащего амортизации для целей налога на прибыль). Указанные расходы могут быть учтены в целях налогообложения прибыли в соответствии с положениями ст. 268 НК РФ в случае последующей реализации земельного участка.

6.1.2.5.4.3. Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

Расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия договора аренды:

- с момента его заключения, если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации;
- с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию в соответствии пп.2 п.3 ст.264.1 НК РФ, если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ подлежит государственной регистрации.

6.1.2.5.5. Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение права использования баз данных и программ для ЭВМ по договорам с правообладателем (лицензионным и сублицензионным соглашениям), стоимость которых составляет более 100 000 руб., признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Обществом на основе организационно-распорядительного документа отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

6.1.2.5.6. Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности.

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности, действующей бессрочно в силу положений федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ "О лицензировании отдельных видов деятельности", учитываются в расходах единовременно на дату признания, предусмотренную статьей 272 НК РФ для соответствующего вида расходов.

Расходы на приобретение лицензий, срок действия которых был изменен на бессрочный и стоимость которых списана не до конца, учитываются единовременно в составе прочих расходов.

6.1.2.5.7. Расходы на гражданскую оборону.

Расходы Общества, обязанных осуществлять расходы на гражданскую оборону, включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией в соответствии с пп. 7 п. 1 ст. 264 НК РФ, при условии, что они осуществлены в соответствии с законодательством Российской Федерации и не подлежат возмещению из бюджета.

Согласно статье 9 Федерального закона №28-ФЗ "О гражданской обороне" расходами, связанными с гражданской обороной являются:

- ✓ организация и проведение мероприятий по гражданской обороне;
- ✓ проведение мероприятий по поддержанию устойчивого функционирования Организации в военное время;
- ✓ обучение работников способам защиты от опасностей, возникающих при ведении военных действий или вследствие этих действий;
- ✓ создание и поддержание в состоянии постоянной готовности к использованию локальных систем оповещения;
- ✓ создание и содержание в целях гражданской обороны запасы материально-технических, продовольственных, медицинских и иных средств.

Размер невозмещаемых расходов (относящихся к расходам Организации) согласуется с соответствующими органами, осуществляющими управление гражданской обороной (п.2 Постановления Правительства Российской Федерации от 16.03.2000 N 227 "О возмещении расходов на подготовку и проведение мероприятий по гражданской обороне").

Расходы на гражданскую оборону, превышающие согласованную сумму, для целей налогообложения не учитываются.

6.1.2.5.8. Признание отдельных расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периода.

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

- расходы на сертификацию продукции и услуг признаются единовременно на дату получения документа, подтверждающего произведенные расходы;
- расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

6.1.2.5.9. Расходы, определяемые в особом порядке.

В случае если законодательством РФ установлены нормы расходов, то они учитываются Обществом для целей налогового учета в пределах норм, в том числе:

- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;
- расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;
- платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы в пределах норм, установленных Федеральным законом от 10.01.2002 N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды";
- иные расходы,ываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

6.1.2.5.10. Прочие расходы.

6.1.2.5.10.1. Резервы по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию в налоговом учете не создаются.

6.1.2.6. Отнесение расходов на прямые и косвенные по основным видам деятельности. Незавершенное производство

6.1.2.6.1. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию регулируются статьей 318 НК РФ.

К прямым расходам по производству и реализации продукции (работ, услуг) для целей налогообложения по налогу на прибыль относятся:

- 1) материальные затраты на приобретение сырья, материалов, полуфабрикатов и комплектующих, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- 2) расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- 3) прямые затраты по выполнению отдельных операций, по изготовлению продукции, обработке сырья и материалов, выполнению НИОКР, иных работ (услуг);

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, не относящиеся к прямым расходам (за исключением внереализационных расходов согласно ст. 265 НК РФ), осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода, и могут включать:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- другие расходы по управлению организацией в целом;
- расходы на рекламу;
- расходы транспортного цеха по перевозке продукции;
- расходы на упаковку готовой продукции после принятия ее к учету и сдачи на склад готовой продукции;
- представительские расходы;
- иные расходы, связанные с продажей продукции.

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

6.1.2.6.2. Оценка остатков готовой продукции на складе определяется как разница между суммой прямых затрат, приходящейся на остатки готовой продукции на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, приходящейся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом суммы прямых затрат, приходящейся на остаток НЗП), и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

Распределение стоимости готовой продукции (по прямым расходам) между остатками на складе и ее реализацией в отчетном периоде осуществляется пропорционально количественным данным указанных показателей.

6.1.2.6.3. При оказании услуг сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

6.1.2.6.4. При закрытии (реализации) этапа ОКР, НИР сумма прямых расходов, приходящаяся на закрытый этап определяется как разница между суммой прямых затрат в ОКР, НИР на начало периода, увеличенной на сумму прямых затрат за период, уменьшенной на сумму прямых затрат, остающейся на ОКР и НИР.

6.1.2.7. Внереализационные расходы

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. Перечень таких расходов приведен в статье 265 НК РФ.

6.1.2.7.1. Датой осуществления внереализационных расходов считается:

Вид расхода	Момент признания расхода
Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги) срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным. ² и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства
Расходы, в виде отрицательной курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) валюты от официального курса	Дата перехода права собственности на иностранные валюты

са, установленного ЦБ РФ	
Расходы на оплату услуг банков	В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета. В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы
Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений	Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены
Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о произведении расхода
Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также содержанию законсервированных объектов	Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода
Расходы на проведение собрания акционеров (участников, пайщиков)	Дата предъявления Организации соответствующих документов
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Дата истечения срока исковой давности или возникновения иных оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании дебиторской задолженности
Суммы отчислений в резервы по сомнительным долгам.	Последнее число отчетного (налогового) периода.

6.1.2.7.2. Под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от способа их оформления.

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ (п. 1 в ред. Федерального закона от 28.12.2013 N 420-ФЗ).

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, налогоплательщик вправе:

признать доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 ст. 269;

признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного пунктом 1.2 ст. 269.

При несоблюдении условий, установленных абзацами первым - третьим п. 1.1 ст. 269, по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

6.1.2.7.3. Резерв по сомнительным долгам создается в порядке, предусмотренном ст.266 НК РФ.

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед Обществом (Организацией), возникшая в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется в порядке и с учетом ограничений, установленных пунктом 4 статьи 266 НК РФ.

Резерв по сомнительным долгам используется исключительно на покрытие убытков от безнадежных долгов. Безнадежными долгами (долгами, нереальными ко взысканию) признаются:

- ✓ долги перед Обществом, по которым истек установленный срок исковой давности;
- ✓ долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации;
- ✓ долги, невозможность взыскания которых подтверждена постановлением судебного пристава-исполнителя об окончании исполнительного производства, вынесенным в порядке, установленном Федеральным законом от 2 октября 2007 года N 229-ФЗ "Об исполнительном производстве", в случае возврата взыскателю исполнительного документа по следующим основаниям:

- невозможно установить место нахождения должника, его имущества либо получить сведения о наличии принадлежащих ему денежных средств и иных ценностей, находящихся на счетах, во вкладах или на хранении в банках или иных кредитных организациях;
- у должника отсутствует имущество, на которое может быть обращено взыскание, и все принятые судебным приставом-исполнителем допустимые законом меры по отысканию его имущества оказались безрезультатными.

Сумма резерва по сомнительным долгам, не полностью использованная в отчетном периоде на покрытие убытков по безнадежным долгам, переносится на следующий отчетный (налоговый) период. При этом сумма вновь создаваемого по результатам инвентаризации резерва корректируется на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода в порядке, предусмотренном п.5 ст.266 НК РФ.

6.1.2.7.4. Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке

Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, необходимых для выполнения мобилизационного плана, за исключением расходов на приобретение, создание, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение амортизируемого имущества, относящегося к мобилизационным мощностям, включаются в состав внереализационных расходов.

Для включения в состав внереализационных расходов затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке Организация представляет в налоговый орган по месту постановки на учет документы, оформленные в соответствии с Положением о порядке экономического стимулирования мобилизационной подготовки экономики, утвержденным Минэкономразвития России № ГГ-181, Минфином России № 13-6-5/9564, МНС России № БГ-18-01/3 от 02.12.2002, и Рекомендациями по форме документов, подтверждающих право организаций, имеющих мобилизационные задания (заказы) и (или) задачи по мобилизационной работе на налоговые льготы, а также на включение в состав внереализационных расходов обоснованных затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке", утв. Минэкономразвитием РФ, Минфином РФ 16.08.2005.

Расходы, возникающие в связи с выполнением работ по мероприятиям мобилизационной подготовки, по договору, в котором Общество выступает Исполнителем работ для государственного заказчика, учитываются как расходы, связанные с производством и реализацией.

6.1.2.8. Расходы при реализации товаров.

Первоначальная стоимость приобретения товаров формируется по стоимости приобретения товаров по цене, установленной условиями договора, с учетом и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада Общества.

При невозможности включения транспортных расходов до склада Общества в стоимость соответствующих товаров одновременно с их постановкой на учет, транспортные расходы распределяются на остаток товаров в соответствии со ст.320 НК РФ.

Указанные расходы являются прямыми расходами.

Другие расходы на реализацию (издержки обращения) относятся к косвенным расходам и уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Метод списания реализованных товаров по стоимости единицы товара

6.1.2.9. Расходы при реализации амортизуемого имущества.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию до 1 января 2002 года, определяется как разница между восстановительной стоимостью и суммой амортизации, определенных в порядке и с учетом ограничений, установленных п.1 ст.257 НК РФ.

Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после 1 января 2002 года, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

При реализации ранее, чем по истечении пяти лет, объекта основных средств взаимозависимому лицу остаточная стоимость данного объекта увеличивается на сумму амортизационной премии, если она была начислена при вводе в эксплуатацию данного основного средства.

Во всех остальных случаях амортизационная премия при определении остаточной стоимости реализованного основного средства не восстанавливается и не учитывается.

Если остаточная стоимость амортизуемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком, который включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком его полезного использования и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

6.1.2.10. Доходы (расходы), понесенные при реализации ценных бумаг.

Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами определяется статьей 280 НК РФ.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применяется метод списания на расходы по стоимости единицы выбывающей ценной бумаги.

Определение налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, производится отдельно от налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых пе-

риодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций с такими цennыми бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с цennыми бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), относятся на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации. Для оценки отклонения от фактической цены применяется расчетная цена, определяемая с привлечением оценщика.

Расходы, связанные с хранением ценных бумаг, включаются в внереализационные расходы в том периоде, в котором они были понесены.

Расходы, связанные с обслуживанием приобретенных Обществом ценных бумаг, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, расходы, связанные с получением информации в соответствии с законодательством РФ, и другие аналогичные расходы признаются внереализационными и отражаются либо на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров, либо на дату предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

6.1.2.11. Доходы (расходы) от передачи имущества в доверительное управление ценных бумаг.

При доверительном управлении ценных бумагами доверительный управляющий определяет доходы и расходы в порядке, предусмотренном статьей 280 НК РФ.

Доходы учредителя доверительного управления (Общества или Организации) в рамках договора доверительного управления имуществом включаются в состав его выручки или внереализационных доходов в зависимости от полученного вида дохода.

При определении налоговой базы Общества доходы и расходы по доверительному управлению имуществом учитываются на основании сведений о полученных доходах и расходах на основании отчета доверительного управляющего.

Учет доходов и расходов ведется нарастающим итогом сначала года.

Расходы, связанные с осуществлением договора доверительного управления имуществом (включая амортизацию имущества, а также вознаграждение доверительного управляющего), признаются расходами, связанными с производством или внереализационными расходами учредителя управления в зависимости от вида осуществленных расходов.

В случае возврата имущества у учредителя доверительного управления не образуется дохода (убытка) независимо от возникновения положительной (отрицательной) разницы между стоимостью переданного в доверительное управление имущества на момент вступления в силу и на момент прекращения договора доверительного управления имуществом.

6.1.2.12. Право требование долга

Общество, купившее право требования долга, при дальнейшей его реализации рассматривает данную операцию, как реализацию финансовых услуг. Доход (выручка) от реализации финансовых услуг определяется как стоимость имущества, причитающегося Обществу при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом при определении налоговой базы Общество уменьшает доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

6.1.2.13. Учет убытка

При учете убытка налоговая база текущего налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах и не превышает 50% от налоговой базы текущего налогового периода (на период 2017-2020г.г.) При недостаточности прибыли перенос убытка осуществляется без ограничения периода. Если убытки получены более чем в одном налоговом периоде, они переносятся на будущее в той очередности, в которой были получены.

Приведенный выше порядок осуществляется с учетом особенностей определения убытков от деятельности по использованию объектов обслуживающих производств и хозяйств, убытков от операций с ценными бумагами, убытков от реализации по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, убытков от реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем.

Главный бухгалтер

Ю.В.Вазикова