

АС

ЗАКРЫТОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО

“АУДИТ - СЕРВИС”

Россия, 625035, г. Тюмень (факс 3452) 32-06-78

ул. Республики, 160 (тел. 3452) 22-44-87

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ К СЕМИНАРУ

**“Налоговая политика
организаций на 2003 год”**



Тюмень – 2002 г.

Учебно-Методический Центр



Содержание:

1. Определения.....	4
2. Общие положения.....	5
3. Налог на прибыль.....	7
- Форма ведения налогового учета.....	7
3.1. Доходы.....	8
3.1.1. Оценка доходов	11
3.1.2. Доходы от реализации	12
- Признание доходов от реализации	12
- Документирование доходов от реализации	12
3.1.3. Внереализационные доходы	13
- Признание внереализационных доходов	14
- Документирование внереализационных доходов	16
- Определение налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях	16
- Определение налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом	17
- Определение налоговой базы по доходам, получаемым от передачи имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации	18
- Определение налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества	19
- Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	20
3.2. Расходы	20
- Признание расходов	24
3.2.1. Материальные расходы	24
- Оценка материальных расходов	25
- Признание материальных расходов	26
- Документирование операций по материальным расходам	27
3.2.2. Расходы на оплату труда	27
- Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату вознаграждения за выслугу лет	30
- Признание расходов на оплату труда	31
- Документирование расходов на оплату труда	31
3.2.3. Амортизируемое имущество	31
- Оценка стоимости амортизируемого имущества	33
- Амортизационные группы, метод и порядок расчета сумм амортизации	34
- Признание расходов по амортизационным отчислениям	38

- Особенности учета расходов, прибыли (убытки) при реализации амортизируемого имущества	38
- Документирование операций с амортизируемым имуществом	38
3.2.4. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией	39
- Признание прочих расходов	44
- Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств	45
- Расходы на ремонт основных средств	46
- Расходы на обязательное и добровольное страхование	47
- Расходы на научно-исследовательские и опытно-конструкторские расходы	47
3.2.5. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных	48
3.2.6. Внереализационные расходы	51
- Признание внереализационных расходов	53
- Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.....	54
- Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию	55
- Расходы по процентам по полученным заемным средствам.....	56
3.3. Налоговый и отчетный период.	
Налоговая база, налоговые декларации, уплата налога.....	57
3.4. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.....	59
4. Налог на добавленную стоимость.....	62
5. Транспортный налог.....	65
6. Налог на имущество.....	66
7. Налог на рекламу.....	67
8. Налог с продаж.....	67
9. Налог на доходы физических лиц	68
10. Единый социальный налог.....	69
11. Ответственность.....	69
Приложения.....	71 - 128

1. Определения

Аналитические регистры налогового учета	Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящих Правил, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.
Данные налогового учета	Данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.
Действующее законодательство	Законодательные и нормативные акты, действующие на территории РФ и влияющие на ведение налогового учета, составление и представление налоговой отчетности.
Обособленное подразделение	Любое территориально-обособленное подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места. Признание обособленного подразделения организации таковым производится независимо от того, отражено или не отражено его создание в учредительных или иных организационно-распорядительных документах организации, и от полномочий, которыми наделяется указанное подразделение. При этом рабочее место считается стационарным, если оно создается на срок более одного месяца.
Отчетный период	Период, за который организация должна составлять налоговую отчетность.
Отчетная дата	Дата, по состоянию на которую организация должна составлять налоговую отчетность.
Правила	Данная Налоговая политика
Пользователь	Юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

2. Общие положения

Учетная политика для целей налогообложения (далее – налоговая политика) устанавливает порядок ведения налогового учета отдельных операций и (или) объектов.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным настоящими *Правилами*.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Система налогового учета организуется налогоплательщиком исходя из **принципа последовательности** применения норм и правил налогового учета, то есть **применяется последовательно от одного налогового периода к другому**. Формирование данных налогового учета предполагает **непрерывность отражения в хронологическом порядке** объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

При формировании *Правил по конкретному направлению (вопросу)* осуществляется **выбор одного способа** из нескольких допускаемых действующим Законодательством.

Если указанная система не устанавливает способа налогового учета по конкретному вопросу, то при формировании *Правил* организацией осуществляется **разработка соответствующего способа**.

Настоящие Правила применяются с 1 января 2003 года и действуют до утверждения новых *Правил* или внесения изменений и дополнений. При этом они применяются всеми обособленными подразделениями организации.

Изменение порядка учета хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения может осуществляться налогоплательщиком в случаях изменения:

- ✓ законодательства;
- ✓ применяемых методов учета;
- ✓ осуществляемых видов деятельности.

Решения **о любых изменениях** утверждаются путем издания соответствующих приказов, являются неотъемлемой частью настоящих *Правил* и применяются **с начала нового налогового периода**.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- ✓ первичные учетные документы (включая Справку бухгалтера);
- ✓ аналитические регистры налогового учета;
- ✓ расчет налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм (выбрать:

- на бумажных носителях;
- в электронном виде;
- на машинных носителях).

Формы аналитических регистров налогового учета в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- ✓ наименование регистра;
- ✓ период (дату) составления;
- ✓ измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- ✓ наименование хозяйственных операций;
- ✓ подпись (расшифровку) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Все первичные документы и регистры налогового учета оформлять **на русском языке**.

Установить, что **право подписи** первичных документов имеют:

1. _____
2. _____

При использовании машинных и электронных носителей, необходимо предусмотреть их вывод на бумажные носители.

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

При хранении регистров налогового учета необходимо обеспечить защиту их от несанкционированных исправлений.

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

Содержание данных налогового учета является **налоговой тайной**.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну.

Обеспечить сохранность первичных документов, регистров налогового учета в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Правилами организации, государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

Установить, что налоговый учет осуществляется

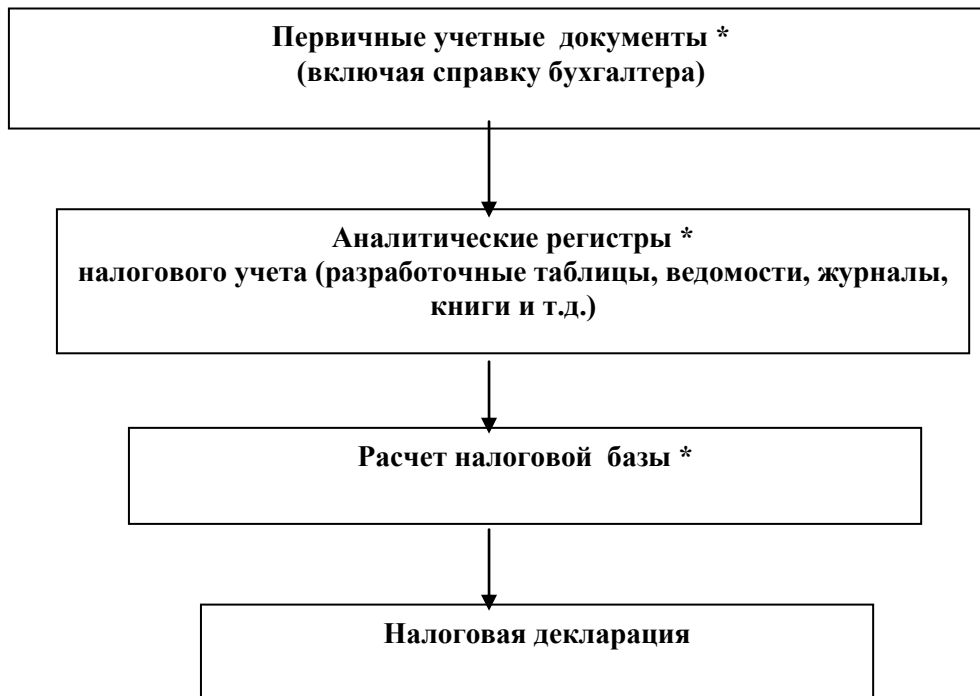
(выбрать:

- бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером;
- аудитором или аудиторской фирмой;
- на договорных началах с централизованной бухгалтерией, специализированной организацией или бухгалтером-специалистом;
- штатным должностным бухгалтером (применительно к малым предприятиям);
- лично руководителем организации (применительно к малым организациям).

Основание: ст.313, 314 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

3. Налог на прибыль.

Концепция налогового учета в Российской Федерации (ст.313 Налогового Кодекса РФ)



* Содержание данных налогового учета является налоговой тайной.

Формы ведения налогового учета.

Налоговый учет вести на основе
(выбрать:

➤ **книги доходов и расходов**

Примечание: Этот способ оптимален для небольших организаций, количество операций в которых невелико и которые будут определять доходы и расходы по кассовому методу. Книгу доходов и расходов возможно вести аналогично применяющейся упрощенной системе бухгалтерского учета (*приложение № 42*), дополнительно к ней использовать ведомости по учету расходов, например:

- разработочную таблицу для начисления амортизационных отчислений (*приложение № 5*);
- для учета прямых расходов, относящихся к остаткам товаров на складе (*приложение № 22*) и т.д.

➤ **журнально-ордерной формы без применения счетов бухгалтерского учета.**

Примечание: Этот вариант мы рассмотрели более подробно в данном методическом пособии.

Учет ведется в журналах налогового учета отдельно по разным видам доходов и расходов, на основе которых рассчитывается налоговая база (*приложение № 29, 30*);

- **принципа двойной записи с использованием Плана счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организации и Инструкции по его применению, утвержденных Приказом Минфина России от 31.10.2000г. № 94н.**

Примечание: При этом доходы и расходы отражать в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ (ч.II). Этот способ более трудоемок и применим для крупных предприятий;

- **дополнительно вводимых забалансовых «налоговых» счетов к бухгалтерскому Плану счетов**, на которых вести учет доходов и расходов в разрезе требований главы 25 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Примечание: Обороты и остатки по этим счетам не будут отражаться в регистрах бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности. Это будет удобно бухгалтерам, ведущим учет на компьютере с использованием бухгалтерских программ. Они должны будут добавить в алгоритм проведения некоторых хозяйственных операций дополнительные записи по счетам налогового учета и составить новые алгоритмы в тех случаях, когда бухгалтерский и налоговый учет одних и тех же операций ведется по разному.

В этом случае бухгалтер сможет при проведении какой-либо операции в бухгалтерском учете одновременно делать запись по соответствующему субсчету налогового счета).

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признавать полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с настоящими Правилами.

3.1. Доходы.

Доходами признавать:

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

При определении налоговой базы **не учитывать следующие доходы:**

- ✓ имущество и (или) имущественные права, работы и (или) услуги, полученные от других лиц **в порядке предварительной оплаты** товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- ✓ имущество и (или) имущественные права, полученные **в форме залога или задатка** в качестве обеспечения обязательств;
- ✓ имущество и (или) имущественные права имеющие денежную оценку, полученные в виде **взносов (вкладов) в уставный (складочный) капитал** (фонд) организации (включая эмиссионный доход в виде превышения цены размещения акций над их номинальной стоимостью);
- ✓ имущество и (или) имущественные права, полученные **в пределах первоначального взноса участником хозяйственного общества или товарищества** (его правопреемником или наследником) **при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества** либо при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;
- ✓ имущество и (или) имущественные права имеющие денежную оценку, полученные **в пределах первоначального взноса участником договора простого товарищества** (договора о совместной деятельности) или его правопреемником в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;
- ✓ средства, полученные **в виде безвозмездной помощи** (содействия) **в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии)**

Учебно-Методический Центр



Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации»;

- ✓ **основные средства и нематериальные активы, безвозмездно полученные в соответствии с международными договорами Российской Федерации, а также в соответствии с законодательством Российской Федерации, атомными станциями для повышения их безопасности, используемые для производственных целей;**
 - ✓ **имущество, полученное бюджетными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;**
 - ✓ **в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или другому аналогичному договору, а также в счет возмещения затрат, произведенных комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров. К указанным доходам не относится комиссионное, агентское или иное аналогичное вознаграждение;**
 - ✓ **средства, полученные по договорам кредита и займа (иные аналогичные средства независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также суммы или имущество, полученные в погашение таких заимствований;**
 - ✓ **имущество, полученное российской организацией безвозмездно:**
 - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада передающей организации;
 - от организации, если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада получающей организации;
 - от физического лица, если уставный (складочный) капитал (фонд) получающей стороны более чем на 50 процентов состоит из вклада этого физического лица;
- При этом полученное имущество не признается доходом для целей налогообложения только в том случае, если в течение одного года со дня его получения указанное имущество (за исключением денежных средств) не передается третьим лицам;
- ✓ **средства, полученные в соответствии с требованиями статей 78, 79, 176 и 203 настоящего Кодекса из бюджета (внебюджетного фонда) в виде процентов за несвоевременный возврат излишне уплаченных и (или) излишне взысканных налогов и сборов;**
 - ✓ **суммы в виде гарантийных взносов в специальные фонды, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам, получаемые при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг;**
 - ✓ **суммы превышения номинальной стоимости над ценой фактического приобретения организацией собственных акций (долей, паев) в случае продажи налогоплательщиком акций, ранее выкупленных ею у владельцев;**
 - ✓ **имущество, полученное организациями в рамках целевого финансирования. При этом организации, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у организации, получившей средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения;**
 - ✓ **стоимость дополнительно полученных организацией – акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при**

- увеличении уставного капитала акционерного общества (без изменения доли участия акционера в этом акционерном обществе);
- ✓ **положительную разницу, образовавшуюся в результате переоценки драгоценных камней** при изменении в установленном порядке преysкурaнтов расчетных цен на драгоценные камни;
 - ✓ **суммы, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала организации в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации;**
 - ✓ **стоимость материалов и иного имущества, полученных при демонтаже, разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации объектов, уничтожаемых в соответствии со статьей 5 Конвенции** о запрещении разработки, производства, накопления и применения химического оружия и о его уничтожении и частью 5 Приложения по проверке к Конвенции о запрещении разработки, производства, накопления и применения химического оружия и о его уничтожении;
 - ✓ стоимость полученных сельскохозяйственным товаропроизводителем мелиоративных и иных объектов сельскохозяйственного назначения (включая внутрихозяйственные водопроводы, газовые и электрические сети), построенных за счет бюджетных средств;
 - ✓ имущество и (или) имущественные права, полученные организациями государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов Российской Федерации от операций с материальными ценностями государственных запасов специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов, направленные на восстановление и содержание указанных запасов;
 - ✓ суммы кредиторской задолженности налогоплательщика перед бюджетами разных уровней, списанные и (или) уменьшенные иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) по решению Правительства Российской Федерации;
 - ✓ **безвозмездно полученное** государственными и муниципальными **образовательными учреждениями**, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, оборудование **на ведение уставной деятельности;**
 - ✓ основные средства, полученные организациями, входящими в структуру Российской оборонной спортивно - технической организации (РОСТО) (при передаче их между двумя и более организациями, входящими в структуру РОСТО), использованные на подготовку граждан по военно-учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - ✓ **положительную разницу, полученную при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;**
 - ✓ **суммы восстановленных резервов под обесценение ценных бумаг (за исключением налогоплательщиков, указанных в статье 300 Налогового Кодекса).**
 - ✓ **целевые поступления** (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья). К ним относятся целевые поступления из бюджета бюджетополучателям и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц, использованные указанными получателями по назначению;
 - ✓ **средства и иное имущество, полученное унитарными предприятиями от собственника имущества** этого предприятия или уполномоченного им органа.

Положения настоящего пункта применяются при условии, что ведение учета доходов и расходов указанных целевых поступлений, а также сумм доходов и расходов от иной деятельности в организации производится **раздельно**.

Основание: ст.251 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

3.1.1. Оценка доходов.

При определении доходов, **из них исключаются суммы предъявляемых налогов.**

Доходы, выраженные **в иностранной валюте**, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ, установленному на дату признания этих доходов.

Основание: ст.248 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

Доходы, полученные **в натуральной форме**, учитываются исходя из цены сделки с учетом положений **статьи 40 Налогового Кодекса РФ ч.I** (не ниже рыночной цены).

Основание: ст.274 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

При реализации через Комиссионера налогоплательщик – Комитент определяет сумму выручки от реализации **на дату реализации на основании извещения Комиссионера**. При этом Комиссионер обязан **в течение трех дней с момента окончания отчетного периода**, в котором произошла такая реализация, известить Комитента о дате реализации принадлежащего ему имущества.

Основание: ст.316 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

При реализации товаров (работ, услуг) **по договору комиссии** (агентскому договору) налогоплательщиком – Комитентом (принципалом) **доходы в иностранной валюте** пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату, указанную в извещении комиссионера (агента) о реализации и (или) в отчете комиссионера (агента).

Основание: ст.271 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

В случае, если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в условных единицах, то сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли по курсу, установленному Центральным Банком РФ на дату реализации. **При этом возникшие суммовые разницы включать в состав внереализационных доходов (расходов) в зависимости от возникшей разницы (метод начисления).**

Суммовая разница признается доходом:

- ✓ у налогоплательщика - продавца - на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- ✓ у налогоплательщика - покупателя - на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товара (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.

Основание: ст.250, 271, 316 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

При кассовом методе в целях налогообложения суммовые разницы не учитываются, если по условиям сделки обязательство (требование) выражено в условных единицах.

Основание: ст. 273 Налогового Кодекса РФ, ч.II

При реализации на условиях **товарного кредита** сумма выручки определяется на дату реализации и включает в себя сумму процентов, начисленных за период от момента отгрузки до момента перехода права собственности на товары. **Проценты, начисленные за пользование товарным кредитом с момента перехода права собственности на товар до момента полного расчета по обязательствам, включаются в состав внереализационных доходов.**

Основание: ст.316 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

3.1.2. Доходы от реализации

Доходом от реализации признавать выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручку от реализации имущественных прав.

Основание: *ст.249 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

Признание доходов.

Доходы признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (**метод начисления**)

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности доходов и расходов.

По производствам 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) распределять с учетом принципа равномерного признания доходов и расходов. Такие доходы учитывать в пределах налогового периода

(выбрать:

- ежемесячно;
- ежеквартально).

Датой получения дохода признавать **день отгрузки (передачи)** товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Днем отгрузки считать дату:

- ✓ перехода права собственности на товары;
- ✓ перехода результатов выполненных работ;
- ✓ оказания услуг;
- ✓ перехода имущественных прав.

Основание: *ст.39, 271, 316 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

Если в среднем за **предыдущие четыре квартала** сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС и НП **не превысила 1 млн.руб. за каждый квартал**, то дату получения дохода определять

(выбрать:

- по методу начисления;
- по кассовому методу – на день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступление иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Основание: *ст.273 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

Документирование доходов от реализации.

Первичными документами являются договора, акты выполненных и принятых заказчиком работ, оказанных услуг, накладные на отпуск готовой продукции и товаров на сторону, отчеты комиссионеров и извещения о реализации, справки бухгалтера и другие аналогичные документы, являющиеся первичными учетными документами для целей бухгалтерского учета.

Для учета доходов от реализации утвердить форму **налогового регистра** (приложение № 1,2), которую заполнять отдельно по видам деятельности:

- ✓ выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, прочего имущества и имущественных прав;
- ✓ выручка от реализации покупных товаров;
- ✓ выручка от реализации основных средств;
- ✓ выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств и хозяйств;
- ✓ выручка от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;
- ✓ выручка от реализации финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке;
- ✓ выручка от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке.

Организация определяет конкретный перечень видов деятельности.

3.1.3. Внереализационные доходы.

Внереализационными доходами признавать доходы:

- ✓ от долевого участия в других организациях;
- ✓ от операций **купли-продажи иностранной валюты.**
Доход от продажи (покупки) иностранной валюты возникает, когда курс продажи (курс покупки) выше (ниже) официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным Банком Российской Федерации на дату совершения сделки;
- ✓ **в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций** за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- ✓ **от сдачи имущества в аренду** (субаренду);
- ✓ **от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности** и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);
- ✓ **в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;**
- ✓ **в виде сумм восстановленных резервов**, расходы на формирование которых были приняты в составе расходов;
- ✓ **в виде безвозмездно полученного имущества** (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в п.3.1. настоящих *Правил*.

При получении безвозмездно имущества (работ, услуг) оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений *статьи 40 налогового Кодекса РФ*, но не ниже остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и затрат на производство (приобретение) - по товарам (работам, услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки;

- ✓ **в виде дохода, распределяемого в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе;**
- ✓ **в виде дохода прошлых лет**, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- ✓ **в виде положительной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте**, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации. Положительной курсовой разницей признается курсовая

разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей и требований, либо при уценке обязательств, выраженных в иностранной валюте;

- ✓ **в виде стоимости полученных материалов** или иного имущества **при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств**;
- ✓ **в виде использованных не по целевому назначению имущества** (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены **в рамках благотворительной деятельности** (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), **целевых поступлений, целевого финансирования**, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации;
- ✓ **в виде суммовой разницы**, возникающей, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная **по установленному соглашению сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации** (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях;
- ✓ **в виде сумм, на которые в отчетном (налоговом) периоде произошло уменьшение уставного (складочного) капитала (фонда) организации**, если такое уменьшение осуществлено с одновременным отказом от возврата стоимости соответствующей части взносов (вкладов) акционерам (участникам) организации (за исключением случаев, предусмотренных в п. 3.1. настоящих Правил);
- ✓ **в виде сумм возврата от некоммерческой организации ранее уплаченных взносов (вкладов)** в случае, если такие взносы (вклады) ранее были учтены в составе расходов при формировании налоговой базы;
- ✓ **в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами)**, списанной **в связи с истечением срока исковой давности** или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 22 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса;
- ✓ **в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок** (с учетом ст. 301-305 НК РФ);
- ✓ **в виде стоимости излишков товарно - материальных ценностей и прочего имущества**, которые выявлены **в результате инвентаризации**;
- ✓ **в виде стоимости продукции средств массовой информации и книжной продукции**, подлежащей замене **при возврате либо при списании такой продукции**.

Основание: ст.250 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Признание внереализационных доходов.

Датой получения доходов признавать:

- ✓ **дату подписания сторонами акта приема - передачи имущества** (приемки - сдачи работ, услуг) - для доходов:
 - в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
 - по иным аналогичным доходам;
- ✓ **дату поступления денежных средств на расчетный счет** (в кассу) налогоплательщика - для доходов:
 - в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций;
 - в виде безвозмездно полученных денежных средств;
 - в виде сумм возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов;
 - в виде иных аналогичных доходов;
- ✓ **дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров** или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода - для доходов:

- от сдачи имущества в аренду;
 - в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности;
 - в виде иных аналогичных доходов;
- ✓ **дату признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда** - по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
- ✓ **последний день отчетного (налогового) периода** - по доходам:
- в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
 - в виде распределенного в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе дохода;
 - по доходам от доверительного управления имуществом;
 - по иным аналогичным доходам;
- ✓ **дату выявления дохода** (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) - по доходам прошлых лет;
- ✓ **дату перехода права собственности на иностранную валюту** и драгоценные металлы при совершении операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца - по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, и положительной переоценки стоимости драгоценных металлов;
- ✓ **дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества**, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, - по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества;
- ✓ **дату, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество** (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись, - для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в пунктах 14, 15 статьи 250 настоящего Кодекса;
- ✓ **дату перехода права собственности на иностранную валюту** для доходов от продажи (покупки) иностранной валюты.

При определении внереализационных доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба налогоплательщики, определяющие доходы по методу начисления, отражают причитающиеся суммы в соответствии с условиями договора. В случае, если условиями договора не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков, у налогоплательщика - получателя не возникает обязанности для начисления внереализационных доходов по этому виду доходов. При взыскании долга в судебном порядке обязанность по начислению этого внереализационного дохода у налогоплательщика возникает на основании решения суда, вступившего в законную силу.

Основание: *ст.271, 317 Налогового Кодекса РФ, ч.II.*

При кассовом методе датой получения дохода признавать день поступления средств на счета в банках и (или кассу), поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом.

Основание: *ст.273 Налогового Кодекса РФ, ч.II.*

Документирование внереализационных доходов.

Первичными документами считать документы, являющиеся первичными учетными документами в бухгалтерском учете: платежные документы, акты приема-передачи имущества, приемки-сдачи работ, оказанных услуг, акты ликвидации имущества, бухгалтерские справки для доходов:

- ✓ в виде начисленных процентов (штрафов, пеней и иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда (или другой документ, если это предусмотрено условиями договора);
- ✓ в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
- ✓ при обнаружении доходов прежних лет;
- ✓ по доходам в виде положительной курсовой разницы;
- ✓ по доходам в виде сумм дооценки имущества;
- ✓ авизо для доходов;
- ✓ о распределенном в пользу налогоплательщика при его участии в простом товариществе доходов;
- ✓ по доходам от доверительного управления имуществом
- ✓ и т.д.

Организация может утвердить формы первичных учетных документов с соблюдением всех обязательных реквизитов (см. п. 2 настоящих Правил).

*Для учета внереализационных доходов утвердить форму **налогового регистра** (приложение № 3, 4).*

Налогоплательщик самостоятельно выбирает перечень внереализационных доходов для их отдельного учета (в аналитических налоговых регистрах).

Например:

- ✓ доходы от безвозмездно полученного имущества;
- ✓ доходы в виде дивидендов от долевого участия в деятельности российских организаций;
- ✓ доходы в виде дивидендов и от долевого участия в иностранных организациях;
- ✓ доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам;
- ✓ и т.д.

Определить конкретный перечень внереализационных доходов.

Определение налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.

1. Если источником дохода является иностранная организация, сумму налога в отношении полученных дивидендов определять **самостоятельно** исходя из суммы полученных дивидендов и ставки 15%.

2. Если источником дохода является российская организация, указанная организация **признается налоговым агентом** и определяет сумму налога.

При этом сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом исходя из общей суммы налога, исчисленной в порядке, установленном настоящим пунктом, и доли каждого налогоплательщика в общей сумме дивидендов.

Общая сумма налога с суммы дивидендов определяется как разница между суммой дивидендов, подлежащих распределению между акционерами (участниками), уменьшенной на суммы дивидендов, подлежащих выплате в соответствии с пунктом 3 настоящей статьи, и суммой дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и в предыдущем отчетном (налоговом) периоде, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались в расчете при определении дохода в виде дивидендов. В

случае, если полученная разница отрицательна, то не возникает обязанности по уплате налога и не производится возмещение из бюджета.

В случае, если полученная разница положительна, к ней применяется ставка 6%.

3. В случае, если российская организация - налоговый агент выплачивает дивиденды иностранной организации и (или) физическому лицу, не являющемуся резидентом Российской Федерации, налоговая база налогоплательщика - получателя дивидендов по каждой такой выплате определяется как сумма выплачиваемых дивидендов и к ней применяется ставка 15%.

Основание: ст.275 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Определение налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.

У учредителя, по условиям договора являющегося выгодоприобретателем:

Доходы, полученные учредителем доверительного управления в рамках договора доверительного управления, включать в состав внереализационных доходов учредителя.

Расходы учредителя доверительного управления, связанные с реализацией договора доверительного управления (включая амортизацию имущества, а также вознаграждение доверительного управляющего), включать в состав внереализационных расходов учредителя.

При возврате учредителю имущества (при прекращении договора доверительного управления) не образуется дохода (убытка) независимо от возникновения положительной (отрицательной) разницы между стоимостью переданного имущества в доверительное управление на момент вступления в силу договора и на момент его прекращения.

При возврате амортизируемого имущества учредителю договора доверительного управления такое имущество подлежит включению в ту же амортизационную группу, начисление амортизации осуществляется по тем же ставкам и в том же порядке, что и до начала договора доверительного управления. Начисленная за весь период эксплуатации такого имущества амортизация до даты возврата учредителю договора доверительного управления учитывается при определении остаточной стоимости такого имущества. Если выгодоприобретателем является третье лицо, то при возврате имущества расходы (убытки) от снижения стоимости такого имущества не принимаются в уменьшение налоговой базы учредителя.

У выгодоприобретателя, по условиям договора не являющегося учредителем:

Доходы выгодоприобретателя в рамках такого договора включаются в состав его внереализационных доходов.

При этом **расходы**, связанные с осуществлением такого договора (за исключением вознаграждения управляющего, если договором предусмотрена выплата вознаграждения за счет уменьшения доходов, полученных по такому договору), **не учитываются учредителем при определении налоговой базы, но учитываются для целей налогообложения в составе расходов у выгодоприобретателя.**

Убытки, полученные в течение срока действия такого договора от использования имущества, в целях налогообложения **не признаются убытками учредителя, но признаются убытками выгодоприобретателя.**

У доверительного управляющего:

Учебно-Методический Центр



Для целей настоящей главы **не включать** в доход доверительного управляющего переданное в доверительное управление учредителем доверительного управления имущество, а также имущественные права.

Доверительный управляющий определяет ежемесячно нарастающим итогом финансовый результат по доверительному управлению имуществом и представляет учредителю управления (выгодоприобретателю) сведения о полученном финансовом результате (по каждому виду доходов) для учета этого результата учредителем (выгодоприобретателем) при определении налоговой базы.

Вознаграждение, получаемое управляющим в течение срока действия договора доверительного управления имуществом, **является его доходом от реализации**. При этом **расходы, связанные с осуществлением данного договора, признаются расходами управляющего**, но при условии, что в договоре не предусмотрено возмещение указанных расходов учредителем доверительного управления.

Возврат имущества (имущественных прав) доверительным управляющим учредителю (выгодоприобретателю) не является реализацией товара (работ, услуг). Для целей настоящей главы не включается в доход учредителя (выгодоприобретателя) доверительного управления возврат имущества, в том числе имущественных прав, переданных ранее в доверительное управление, независимо от фактического размера (величины) возвращаемого имущества (имущественных прав).

Доходы учредителя управления и доверительного управляющего формируются в каждом отчетном (налоговом) периоде независимо от того, предусмотрено ли договором осуществление расчетов в течение действия договора.

Основание: ст.276, 332 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Управляющий:

Обязан вести отдельный аналитический учет:

- ✓ по доходам и расходам, полученным при исполнении договора доверительного управления;
 - ✓ по доходам, полученным в виде вознаграждения от доверительного управления, в разрезе каждого договора доверительного управления.
- Аналитический учет должен обеспечить информацию, позволяющую определить:**
- ✓ учредителя договора доверительного управления и выгодоприобретателя;
 - ✓ дату вступления в силу и дату прекращения договора доверительного управления;
 - ✓ стоимость и состав полученного в доверительное управление имущества;
 - ✓ порядок и сроки расчетов по доверительному управлению.

Основание: ст.332 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Определение налоговой базы по доходам, получаемым от передачи имущества в уставный (складочный) капитал (фонд) организации.

Для эмитента:

Не признавать прибылью (убытком) разницу между номинальной стоимостью размещаемых акций (долей, паев) и стоимостью получаемого имущества (включая денежные средства), имущественных прав, при размещении налогоплательщиком эмитированных им акций (долей, паев);

Для акционера (участника, пайщика):

Не признавать прибылью (убытком) разницу между стоимостью вносимых в качестве оплаты имущества, имущественных прав и номинальной стоимостью приобретаемых акций (долей, паев).

При этом стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости вносимого (передаваемого) имущества (имущественных прав), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны при таком внесении.

При ликвидации организации и распределении имущества ликвидируемой организации **доходы** налогоплательщиков - акционеров (участников, пайщиков) ликвидируемой организации **определять исходя из рыночной цены** получаемого ими имущества (имущественных прав) на момент получения данного имущества **за вычетом фактически оплаченной соответствующими** акционерами (участниками, пайщиками) этой организации стоимости акций (долей, паев).

При реорганизации организации, независимо от формы реорганизации, у налогоплательщиков - акционеров (участников, пайщиков) **не образуется прибыль (убыток), учитываемый в целях налогообложения.**

Основание: ст.277 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Определение налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества.

Не признавать реализацией товаров (работ, услуг) передача налогоплательщиками имущества, в том числе имущественных прав, в качестве вкладов участников простых товариществ.

Участник товарищества, осуществляющий учет доходов и расходов этого товарищества для целей налогообложения *, **определяет нарастающим итогом** по результатам каждого отчетного (налогового) периода **доход каждого участника товарищества** пропорционально доле соответствующего участника товарищества, установленной соглашениями, в доходе товарищества, полученном за отчетный (налоговый) период от деятельности всех участников в рамках товарищества и сообщает о суммах причитающихся (распределяемых) доходов каждому участнику товарищества ежеквартально в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Примечание:

* В случае, если хотя бы одним из участников товарищества является российская организация либо физическое лицо, являющееся налоговым резидентом Российской Федерации, ведение учета доходов и расходов такого товарищества для целей налогообложения должно осуществляться российским участником независимо от того, на кого возложено ведение дел товарищества в соответствии с договором.

Доходы, полученные от участия в товариществе, включаются в состав внереализационных доходов налогоплательщиков - участников товарищества. **Убытки товарищества не распределяются между его участниками и при налогообложении ими не учитываются.**

При прекращении действия договора простого товарищества при распределении дохода от деятельности товарищества не корректировать ранее учтенные при налогообложении доходы на доходы, фактически полученные при распределении дохода от деятельности товарищества.

При возврате имущества отрицательную разницу между оценкой возвращаемого имущества и оценкой, по которой это имущество ранее было передано по договору простого товарищества, не признавать убытком для целей налогообложения.

Основание: *ст.278 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования.

1. При уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательную разницу между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признавать убытком налогоплательщика.

При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать суммы процентов, которую налогоплательщик уплатил бы с учетом требований *статьи 269 Налогового Кодекса* по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты прекращения права требования.

Положения настоящего пункта применять также к налогоплательщику-кредитору по долговому обязательству.

2. При уступке налогоплательщиком - продавцом товара (работ, услуг), осуществляющим исчисление доходов (расходов) по методу начисления, права требования долга третьему лицу после наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа отрицательную разницу между доходом от реализации права требования долга и стоимостью реализованного товара (работ, услуг) признавать убытком по сделке уступки права требования, который включается в состав внереализационных расходов налогоплательщика. Убыток принимать в целях налогообложения в следующем порядке:

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов на дату уступки права требования;

50 процентов от суммы убытка подлежат включению в состав внереализационных расходов по истечении 45 дней с даты уступки права требования.

Положения настоящего пункта применять также к налогоплательщику-кредитору по долговому обязательству.

3. При дальнейшей реализации права требования долга, указанную операцию рассматривать как реализацию финансовых услуг. Доход (выручку) от реализации финансовых услуг определять как стоимость имущества, причитающегося этому налогоплательщику при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства. При этом доход, полученный от реализации права требования, уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права требования долга.

Основание: *ст.279 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

3.2. Расходы

Расходами признавать:

- ✓ **обоснованные** (экономически оправданные, стоимость которых выражена в денежной форме);

- ✓ документально подтвержденные затраты (или убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком;
- ✓ для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы подразделяются на:

- ✓ расходы, связанные с производством и реализацией продукции;
- ✓ внереализационные расходы.

Основание: *ст.252, 253 Налогового Кодекса РФ, ч.II.*

Не признавать расходами, учитываемыми в целях налогообложения:

- ✓ в виде сумм выплачиваемых налогоплательщиком дивидендов и других сумм распределяемого дохода;
- ✓ в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;
- ✓ в виде вноса в уставный (складочный) капитал, вклада в простое товарищество;
- ✓ в виде суммы налога на прибыль и платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- ✓ в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;
- ✓ в виде взносов на добровольное страхование, кроме взносов, указанных в *статьях 255 и 263 Налогового Кодекса*;
- ✓ в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, указанных в *статье 255 Налогового Кодекса*;
- ✓ в виде процентов, начисленных налогоплательщиком - заемщиком кредитору сверх сумм, принимаемых к расходу в соответствии со *статьей 269 Налогового Кодекса*;
- ✓ в виде сумм, перечисленных комиссионером, агентом и иным поверенным при выполнении договоров комиссии, агентских и других аналогичных договоров в пользу комитента, принципала и иного доверителя;
- ✓ в виде сумм отчислений в резерв под обесценение вложений в ценные бумаги, создаваемые организациями в соответствии с законодательством Российской Федерации, за исключением сумм отчислений в резервы под обесценение ценных бумаг, производимых профессиональными участниками рынка ценных бумаг в соответствии со *статьей 300 Налогового Кодекса*;
- ✓ в виде гарантийных взносов, перечисляемых в специальные фонды, создаваемые в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации, предназначенные для снижения рисков неисполнения обязательств по сделкам при осуществлении клиринговой деятельности или деятельности по организации торговли на рынке ценных бумаг;
- ✓ в виде средств, переданных по договорам кредита и займа (иных аналогичных средств независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде сумм, направленных в погашение таких заимствований;
- ✓ в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально - культурной сферы в части, превышающей предельный размер, определяемый в соответствии со *статьей 275¹ Налогового Кодекса*;
- ✓ в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- ✓ в виде сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов участников союзов, ассоциаций,

- организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений);
- ✓ **в виде стоимости безвозмездно переданного имущества** (товаров, работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;
 - ✓ **в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования** в соответствии с *подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 Налогового Кодекса*;
 - ✓ **в виде отрицательной разницы, образовавшейся в результате переоценки** драгоценных камней при изменении в установленном порядке преysкурантов цен;
 - ✓ **в виде сумм налогов**, предъявленных в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
 - ✓ **в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям**;
 - ✓ **в виде расходов на любые виды вознаграждений**, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
 - ✓ **в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений**;
 - ✓ **в виде сумм материальной помощи работникам** (в том числе для первоначального взноса на приобретение и (или) строительство жилья, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на приобретение и (или) строительство жилья, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности);
 - ✓ **на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору** (сверх предусмотренных действующим законодательством) **отпусков** работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
 - ✓ **в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям** или вкладам трудового коллектива организации, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами));
 - ✓ **на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования**, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами);
 - ✓ **на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам)** (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;
 - ✓ **на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам продукции подсобных хозяйств** для организации общественного питания;
 - ✓ **на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно - зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно - техническую литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников**;
 - ✓ **в виде расходов налогоплательщиков - организаций государственного запаса специального (радиоактивного) сырья и делящихся материалов Российской Федерации по операциям с материальными ценностями государственного запаса специального**

- (радиоактивного) сырья и делящихся материалов, связанные с восстановлением и содержанием указанного запаса;
- ✓ **в виде стоимости переданных налогоплательщиком - эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между акционерами акций при увеличении уставного капитала эмитента;**
 - ✓ **в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;**
 - ✓ **в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 Налогового Кодекса;**
 - ✓ **в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 Налогового Кодекса;**
 - ✓ **в виде убытка от разницы между оценочной стоимостью имущества при внесении его в уставный (складочный) капитал (фонд) и стоимостью, по которой это имущество было приобретено передающей стороной или отражено в балансе у передающей стороны;**
 - ✓ **на осуществление безрезультатных работ по освоению природных ресурсов в соответствии с пунктом 5 статьи 261 Налогового Кодекса;**
 - ✓ **на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки, не давшие положительного результата, -сверх размера расходов, предусмотренных статьей 262 Налогового Кодекса;**
 - ✓ **в виде сумм выплаченных подъемных сверх норм, установленных законодательством Российской Федерации;**
 - ✓ **на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей, на оплату суточных, полевого довольствия и рациона питания экипажей морских, речных и воздушных судов сверх норм таких расходов, установленных Правительством Российской Федерации;**
 - ✓ **в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;**
 - ✓ **в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям, кроме указанных в подпунктах 29 и 30 пункта 1 статьи 264 Налогового Кодекса;**
 - ✓ **на замену бракованных, утративших товарный вид и недостающих экземпляров периодических печатных изданий, а также потери в виде стоимости утратившей товарный вид, бракованной и нереализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции, помимо расходов и потерь, указанных в подпунктах 43 и 44 пункта 1 статьи 264 Налогового Кодекса;**
 - ✓ **в виде представительских расходов в части, превышающей их размеры, предусмотренные пунктом 2 статьи 264 Налогового Кодекса;**
 - ✓ **на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на прочие виды рекламы, не предусмотренные абзацем 2-4 пункта 4 статьи 264, сверх предельных норм, предусмотренных абзацем 5 пункта 4 статьи 264 Налогового Кодекса;**
 - ✓ **в виде сумм отчислений в Российский фонд фундаментальных исследований, Российский гуманитарный научный фонд, Фонд содействия развитию малых форм предприятий в научно - технической сфере, Федеральный фонд производственных инноваций, Российский фонд технологического развития и в иные отраслевые и межотраслевые фонды финансирования научно - исследовательских и опытно - конструкторских работ по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно - технической политике", сверх сумм отчислений, предусмотренных пунктом 3 статьи 262 настоящего Кодекса;**

- ✓ **отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;**
- ✓ **в виде имущества (включая денежные средства), переданного комиссионером, агентом и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров;**
- ✓ **в виде расходов учредителя доверительного управления, связанных с исполнением договора доверительного управления, если договором доверительного управления предусмотрено, что выгодоприобретателем не является учредитель;**
- ✓ **в виде расходов, связанных с организацией развлечения, отдыха и лечения, связанных с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг, с оплатой обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования;**
- ✓ **иные расходы, не соответствующие критериям, указанным в пункте 3.2. настоящих Правил.**

Основание: ст.270 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

Признание расходов

Расходы, признаются таковыми **в том отчетном периоде, к которому они относятся**, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Основание: ст.272 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последний день отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

Основание: п. 10 ст.272 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

При выборе кассового метода признания доходов, расходы признавать после их фактической оплаты (прекращение встречного обязательства перед продавцом).

Основание: ст.273 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

3.2.1. Материальные расходы

К материальным расходам относить следующие затраты:

- ✓ на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- ✓ на приобретение материалов, используемых:
 - для упаковки и иной подготовки произведенных и (или) реализуемых товаров (включая предпродажную подготовку);
 - на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);
- ✓ на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- ✓ на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу и (или) полуфабрикатов, подвергшихся дополнительной обработке в организации;
- ✓ на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку (в том числе самой организацией для производственных нужд) всех видов энергии, отопление зданий, а также расходы на трансформацию и передачу энергии;
- ✓ на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) структурными подразделениями организации.

К работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг, обработке сырья (материалов), контроль за соблюдением установленных технологических процессов, техническое обслуживание основных средств и другие подобные работы.

К работам (услугам) производственного характера также относятся транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей) и (или) структурных подразделений самой организации по перевозкам грузов внутри организации, в частности перемещение сырья (материалов), инструментов, деталей, заготовок, других видов грузов с базисного (центрального) склада в цеха (отделения) и доставка готовой продукции в соответствии с условиями договоров (контрактов);

- ✓ связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы, связанные с содержанием и эксплуатацией очистных сооружений, золоуловителей, фильтров и других природоохранных объектов, расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов, очистке сточных вод, платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы);
- ✓ расходы на рекультивацию земель и иные природоохранные мероприятия, если иное не установлено *статьей 261 Налогового Кодекса*;
- ✓ потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке товарно-материальных ценностей в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;
- ✓ технологические потери при производстве и (или) транспортировке;
- ✓ расходы на горно-подготовительные работы при добыче полезных ископаемых по эксплуатационным вскрышным работам на карьерах и нарезным работам при подземных разработках в пределах горного отвода горнорудных предприятий;

Основание: ст.254 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

Оценка материальных расходов:

Стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется **исходя из цен их приобретения** (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с *Налоговым Кодексом*), включая **комиссионные вознаграждения**,

уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, хранение и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Если стоимость возвратной тары, принятой от поставщика с товарно-материальными ценностями, включена в цену этих ценностей, из общей суммы расходов на их приобретение исключается стоимость возвратной тары по цене ее возможного использования или реализации. Стоимость невозвратной тары и упаковки, принятых от поставщика с товарно-материальными ценностями, включается в сумму расходов на их приобретение.

Отнесение тары к возвратной или невозвратной определяется условиями договора (контракта) на приобретение товарно-материальных ценностей.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов. Под возвратными отходами понимаются остатки сырья (материалов), полуфабрикатов, теплоносителей и других видов материальных ресурсов, образовавшиеся в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг), частично утратившие потребительские качества исходных ресурсов (химические или физические свойства) и в силу этого используемые с повышенными расходами (пониженным выходом продукции) или не используемые по прямому назначению.

Не относятся к возвратным отходам остатки товарно-материальных ценностей, которые в соответствии с технологическим процессом передаются в другие подразделения в качестве полноценного сырья (материалов) для производства других видов товаров (работ, услуг), а также попутная (сопряженная) продукция, получаемая в результате осуществления технологического процесса.

Возвратные отходы оцениваются в следующем порядке:

- 1) по пониженной цене исходного материального ресурса (по цене возможного использования), если эти отходы могут быть использованы для основного или вспомогательного производства, но с повышенными расходами (пониженным выходом готовой продукции);
- 2) по цене реализации, если эти отходы реализуются на сторону.

В случае, если в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов используется продукция собственного производства, а так же, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуг собственного производства, оценка указанной продукции, работ, услуг производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) в соответствии со *статьей 319 Налогового Кодекса РФ*.

Сумма материальных расходов текущего месяца уменьшается на стоимость остатков товарно-материальных ценностей, переданных в производство, но не использованных в производстве на конец месяца. Оценка таких ТМЦ должна соответствовать их оценке при списании.

Основание: ст.254 Налогового Кодекса РФ ч.II.

Признание материальных расходов

Датой осуществления материальных расходов признавать:

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

Основание: ст.272 Налогового Кодекса РФ ч.II.

При выборе кассового метода признания доходов: материальные расходы учитывать в составе расходов в момент списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения. При этом расходы

по приобретению сырья и материалов учитывать в составе расходов по мере списания данного сырья и материалов в производство.

Основание: ст.273 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

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

(выбрать:

- метод оценки по себестоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней себестоимости;
- метод оценки по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- метод оценки по себестоимости последних по времени приобретений (ЛИФО).

Основание: ст.254 Налогового Кодекса РФ ч.II.

Документирование операций по материальным расходам:

Применять формы первичной учетной документации, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.97г. № 71а “Об утверждении, унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, МБП, работ в капитальном строительстве”; Унифицированные формы по учету торговых операций и Унифицированные формы по учету торговых операций при продаже товаров в кредит и по учету торговых операций в комиссионной торговле, утвержденные Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.98г. № 132; Постановлением Росстата от 09.08.99г. № 66 “Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения”; Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.97г. № 78 “Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте”.

3.2.2. Расходы на оплату труда.

К расходам на оплату труда относить любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

К расходам на оплату труда в целях настоящей главы относить, в частности:

- ✓ суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми в организации формами и системами оплаты труда;
- ✓ начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;
- ✓ начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время, работу в многосменном режиме, за совмещение профессий, расширение зон обслуживания, за работу в тяжелых, вредных, особо вредных условиях труда, за сверхурочную работу и работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ✓ стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных услуг, питания и продуктов, предоставляемого работникам организации в соответствии с установленным законодательством Российской

- Федерации порядком бесплатного жилья (суммы денежной компенсации за непредоставление бесплатного жилья, коммунальных и иных подобных услуг);
- ✓ стоимость выдаваемых работникам бесплатно в соответствии с законодательством Российской Федерации предметов (включая форменную одежду, обмундирование), остающихся в личном постоянном пользовании (сумма льгот в связи с их продажей по пониженным ценам);
 - ✓ сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде;
 - ✓ расходы на оплату труда, сохраняемую работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации, расходы на оплату проезда работников и лиц, находящихся у этих работников на иждивении, к месту использования отпуска на территории Российской Федерации и обратно (включая расходы на оплату провоза багажа работников организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях) в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации, доплата несовершеннолетним за сокращенное рабочее время, расходы на оплату перерывов в работе матерей для кормления ребенка, а также расходы на оплату времени, связанного с прохождением медицинских осмотров;
 - ✓ денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;
 - ✓ начисления работникам, высвобождаемым в связи с реорганизацией или ликвидацией организации, сокращением численности или штата работников организации;
 - ✓ единовременные вознаграждения за выслугу лет (надбавки за стаж работы по специальности) в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - ✓ надбавки, обусловленные районным регулированием оплаты труда, в том числе начисления по районным коэффициентам и коэффициентам за работу в тяжелых природно-климатических условиях, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - ✓ надбавки, предусмотренные законодательством Российской Федерации за непрерывный стаж работы в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, в районах европейского Севера и других районах с тяжелыми природно-климатическими условиями;
 - ✓ расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам организации;
 - ✓ расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
 - ✓ расходы на доплату до фактического заработка в случае временной утраты трудоспособности, установленную законодательством Российской Федерации;
 - ✓ суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования, а также суммы платежей (взносов) работодателей по договорам добровольного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, на ведение соответствующих видов деятельности в Российской Федерации.

В случаях добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) указанные суммы относятся к расходам на оплату труда по договорам:

долгосрочного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок не менее пяти лет и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов (за исключением страховой выплаты, предусмотренной в случае наступления смерти застрахованного лица), в пользу застрахованного лица;

пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения. При этом договоры пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий (пожизненно) только при достижении

застрахованным лицом пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установление государственной пенсии;

добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;

добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного лица или утраты застрахованным лицом трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей.

Совокупная сумма платежей (взносов) работодателей, выплачиваемая по договорам долгосрочного **страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.**

В случае изменения существенных условий договора и (или) сокращения срока действия договора долгосрочного страхования жизни, договора пенсионного страхования и (или) договора негосударственного пенсионного обеспечения или их расторжения взносы работодателя по таким договорам, ранее включенные в состав расходов, признаются подлежащими налогообложению с момента изменения существенных условий указанных договоров и (или) сокращения сроков действия этих договоров или их расторжения (за исключением случаев досрочного расторжения договора в связи с обстоятельствами непреодолимой силы, то есть чрезвычайными и непредотвратимыми обстоятельствами).

Взносы по договорам **добровольного личного страхования**, предусматривающим оплату страховщиками **медицинских расходов застрахованных работников**, включаются в состав расходов в размере, **не превышающем 3 процентов от суммы расходов на оплату труда.**

Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти застрахованного работника или утраты застрахованным работником трудоспособности в связи с исполнением им трудовых обязанностей, включаются в состав расходов **в размере, не превышающем десяти тысяч рублей в год на одного застрахованного работника.**

При расчете предельных размеров платежей (взносов), исчисляемых в соответствии с настоящим пунктом, в расходы на оплату труда не включаются суммы платежей (взносов) ;

- ✓ суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за дни нахождения в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;
- ✓ суммы, начисленные за выполненную работу лицам, привлеченным для работы в организации согласно специальным договорам на предоставление рабочей силы с государственными организациями;
- ✓ начисления по основному месту работы рабочим, руководителям или специалистам организаций во время их обучения с отрывом от работы в системе повышения квалификации или переподготовки кадров в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- ✓ расходы на оплату труда работников - доноров за дни обследования, сдачи крови и отдыха, предоставляемые после каждого дня сдачи крови;
- ✓ расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;
- ✓ предусмотренные законодательством Российской Федерации начисления военнослужащим, проходящим военную службу на государственных унитарных предприятиях и в строительных организациях федеральных органов исполнительной власти, в которых законодательством Российской Федерации предусмотрена военная служба, и лицам

- рядового и начальствующего состава органов внутренних дел, предусмотренные федеральными законами, законами о статусе военнослужащих и об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы;
- ✓ доплаты инвалидам, предусмотренные законодательством Российской Федерации;
 - ✓ суммы, начисленные в размере тарифной ставки или оклада (при выполнении работ вахтовым методом), предусмотренные коллективными договорами, за дни нахождения в пути от места нахождения организации (пункта сбора) к месту работы и обратно, предусмотренные графиком работы на вахте, а также за дни задержки работников в пути по метеорологическим условиям;
 - ✓ расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам и (или) в резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Организация может предусмотреть другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренные трудовым договором и (или) коллективным договором.

*Для расчета сумм платежей по договорам добровольного страхования, подлежащих включению в состав расходов на оплату труда утвердить форму **налогового регистра** (приложение № 26).*

Основание: ст.255 Налогового Кодекса РФ.

Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет

(выбрать:

- создавать;
- не создавать).

При принятии решения о создании резерва предстоящих расходов на оплату отпусков (далее - резерв) определить предельную сумму отчислений и ежемесячный процент отчислений в резерв в специальном расчете (смете). **Ежемесячные отчисления в резерв** рассчитываются исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму единого социального налога с этих расходов. **Процент отчислений в резерв** определять как соотношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Расходы на формирование резерва относить на расходы на оплату труда соответствующих категорий работников.

На конец налогового периода в обязательном порядке **провести инвентаризацию** указанного **резерва**.

Недоиспользованные на последний день текущего налогового периода **суммы резерва** включать в состав налоговой базы текущего налогового периода.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний рабочий день налогового периода, по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму единого социального налога, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков работникам **должен быть уточнен** исходя из количества дней неиспользованного отпуска, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений единого социального налога.

Если налоговой политикой **на следующий налоговый период не предусмотрено формирование резерва** предстоящих расходов на оплату отпусков, **то сумма остатка** резерва, выявленного в результате инвентаризации по состоянию на 31 декабря года, в котором он был

начислен, для целей налогообложения **включается в состав внереализационных доходов текущего налогового периода.**

В аналогичном порядке осуществлять отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год.

Для расчета ежемесячных отчислений в резерв утвердить форму налогового регистра (приложение № 27).

Основание: ст.324.1 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Признание расходов на оплату труда.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода **ежемесячно исходя из сумм начисленных расходов на оплату труда.**

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора налогоплательщиком **были перечислены (выданы из кассы) денежные средства** на оплату страховых (пенсионных) взносов. Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страхового (пенсионного) взноса разовым платежом, **то по договорам, заключенным на срок более одного налогового периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора.**

Основание: ст.272 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

При выборе кассового метода признания доходов, расходы на оплату труда признавать в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы и при ином погашении задолженности.

Основание: ст.273 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Документирование расходов на оплату труда.

Для налогового учета применяются первичные учетные документы, утвержденные *Постановлением Госкомстата РФ от 06.04.01г. № 26н «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»* и другие первичные документы, применяемые для целей бухгалтерского учета.

3.2.3. Амортизируемое имущество.

Амортизируемым имуществом в целях настоящих *Правил* признаются **имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности**, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления и используются им для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10 000 рублей.

К амортизируемому имуществу в целях настоящих *Правил* **не относить**

- ✓ землю и иные объекты природопользования (воду, недра, другие природные ресурсы);
- ✓ материально-производственные запасы;
- ✓ товары;
- ✓ ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок (в т.ч. форвардные, фьючерсные контракты, опционы);
- ✓ объекты незавершенного капитального строительства;

- ✓ имущество бюджетных организаций за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемых для осуществления такой деятельности;
- ✓ имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;
- ✓ имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Указанная норма не применяется в отношении имущества, полученного налогоплательщиком при приватизации;
- ✓ объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования, специализированные сооружения судоходной обстановки) и другие аналогичные объекты;
- ✓ продуктивный скот, буйволы, волы, яки, олени, другие одомашненные дикие животные (за исключением рабочего скота);
- ✓ приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. При этом стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;
- ✓ имущество, первоначальная стоимость которого составляет до десяти тысяч рублей включительно. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- ✓ имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с *подпунктами 14, 19, 22 и 23 пункта 1 статьи 251*, а также имущество, указанное в *подпункте 6 и 7 пункта 1 статьи 251 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока действия указанного договора;
- ✓ основные средства переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;
- ✓ основные средства переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- ✓ основные средства находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

Основание: ст.256 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Под основными средствами в целях настоящих *Правил* понимать часть имущества, используемого в качестве **средств труда для производства и реализации товаров (выполнение работ, оказание услуг) или для управления организацией.**

Нематериальными активами в целях настоящих *Правил* признавать приобретенные и (или) созданные налогоплательщиком **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).**

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

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- владение «ноу-хау», секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

К нематериальным активам не относятся:

- 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Основание: ст.257 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Оценка стоимости амортизируемого имущества.

Первоначальная стоимость амортизируемого основного средства определяется как **сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования**, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных **безвозмездно** определяется исходя из **рыночных цен**, определенных с учетом положений *статьи 40 Налогового Кодекса РФ*.

Первоначальной стоимостью имущества, являющегося предметом **лизинга**, признается **сумма расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, доведение до состояния, в котором оно пригодно к использованию**, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

При использовании налогоплательщиком объектов основных средств **собственного производства** первоначальная стоимость определяется как стоимость готовой продукции, увеличенная на сумму соответствующих акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

Восстановительная стоимость амортизируемых основных средств, приобретенных (созданных) до 01.01.2002г., определяется как их первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок до 01.01.2002г.

При определении восстановительной стоимости амортизируемых основных средств учитывается переоценка основных средств, осуществленная по решению организации по состоянию на 1 января 2002 года и отраженная в бухгалтерском учете после 1 января 2002 года. Указанная переоценка принимается в целях налогообложения в размере, не превышающем 30 процентов от восстановительной стоимости соответствующих объектов основных средств, отраженных в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2001 года (с учетом переоценки по состоянию на 1 января 2001 года, произведенной по решению организации и отраженной в бухгалтерском учете в 2001 году). При этом величина переоценки

(уценки) по состоянию на 1 января 2002 года, отраженной в 2002 году, не признается доходом (расходом) в целях налогообложения. В аналогичном порядке принимается в целях налогообложения соответствующая переоценка сумм амортизации.

Первоначальная стоимость основных средств **изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения**, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

К работам по достройке, дооборудованию, модернизации относятся работы, вызванные изменением технологического или служебного назначения оборудования, здания, сооружения или иного объекта амортизируемых основных средств, повышенными нагрузками и (или) другими новыми качествами.

В целях настоящей главы к реконструкции относится переустройство существующих объектов основных средств, связанное с совершенствованием производства и повышением его технико-экономических показателей и осуществляемое по проекту реконструкции основных средств в целях увеличения производственных мощностей, улучшения качества и изменения номенклатуры продукции.

К техническому перевооружению относится комплекс мероприятий по повышению технико-экономических показателей основных средств или его отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования и (или) программного обеспечения новым, более производительным.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов.

Первоначальной стоимостью нематериальных активов, которые не числились в бухгалтерском учете по состоянию на 1 января 2002 года в составе нематериальных активов, но в соответствии с настоящими *Правилами* относятся к нематериальным активам, признается сумма расходов, определенная как разница между суммой расходов на их приобретение (создание) и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, и суммой расходов, ранее уменьшавших налоговую базу в порядке, действовавшем до 01.01.2002г.

Основание: ст.257, 322 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Амортизационные группы, метод и порядок расчета сумм амортизации.

Амортизируемое имущество объединяется в следующие **амортизационные группы**:

первая группа - все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

вторая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

третья группа - имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

четвертая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

пятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

шестая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

седьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

восьмая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

девятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

десятая группа - имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

Организация может определить конкретные сроки полезного использования для разных видов амортизируемого имущества в соответствии с вышеуказанным перечнем.

Сроком полезного использования признается **период**, в течение которого объект основных средств и (или) объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика.

Срок полезного использования определяется **на дату ввода в эксплуатацию объекта основных средств** на основании **формы ОС-1 «Акт (накладная) приемки-передачи основных средств»**, **актов на окончание строительства** или **актов ввода в эксплуатацию законченных строительством объектов** с учетом классификации основных средств, утвержденной Правительством РФ. Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации на основании *Закона РФ от 21.07.97г. № 122-ФЗ «О государственной регистрации прав на недвижимое имущество и сделок с ним»*, включаются в состав соответствующей амортизационной группы **с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.**

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями и (или) рекомендациями организаций - изготовителей.

Срок полезного использования объекта основных средств **может быть увеличен** после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования. При этом **увеличение срока** полезного использования основных средств может быть осуществлено **в пределах сроков**, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не произошло увеличение срока его полезного использования, при исчислении амортизации учитывать оставшийся срок полезного использования.

Срок 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 соответствующим законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются **в расчете на десять лет (но не более срока деятельности организации).**

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).

Основание: ст.258 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Начисление амортизации для целей учета налога на прибыль производить

Учебно-Методический Центр



(выбрать:

- линейным методом;
- нелинейным методом).

Примечание:

По имуществу, введенному в эксплуатацию до 01.01.2002г., начисление амортизации производить исходя из остаточной стоимости указанного имущества вне зависимости от выбранного метода начисления амортизации.

Сумма начисленной за один месяц амортизации по указанному имуществу определяется как:

- произведение остаточной стоимости и нормы амортизации (исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования), установленной налогоплательщиком для указанного имущества – при применении нелинейного метода начисления амортизации;
- произведение остаточной стоимости, определенной по состоянию на 1 января 2002 года, и нормы амортизации (исчисленной исходя из оставшегося срока полезного использования), установленной налогоплательщиком для указанного имущества – при применении линейного метода начисления амортизации.

Амортизируемые основные средства, фактический срок использования которых (срок фактической амортизации) более, чем срок полезного использования этих основных средств, установленный в соответствии с требованиями ст.258 Налогового Кодекса РФ, на 01.01.2002г. выделить в отдельную амортизационную группу в оценке по остаточной стоимости. Остаточную стоимость таких основных средств включать в состав расходов равномерно в течение срока по решению руководителя организации (определить конкретные сроки в настоящих правилах), но не менее 7 лет с даты 01.01.2002г.

Основание: ст.322 Налогового Кодекса РФ (ч. II).

Для зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в восьмую – десятую амортизационные группы, применять линейный метод независимо от сроков ввода в эксплуатацию этих объектов.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществлять в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из его срока полезного использования.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества **начинается** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества **прекращается** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества налогоплательщика по любым основаниям.

По основным средствам, переданным в безвозмездное пользование, начисление амортизации не производить начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем передачи. При возврате основных средств амортизацию начислять с 1-го числа месяца, следующего за месяцем возврата. Аналогичный порядок применяется по основным средствам, переведенным на консервацию (свыше 3-х месяцев) и находящимся на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев.

В отношении амортизируемых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации

(выбрать:

- применять специальный коэффициент, но не выше 2;
- не применять повышающий коэффициент).

Для амортизируемых основных средств, которые являются **предметом договора финансовой аренды**, к основной норме амортизации *

(выбрать:

- применять специальный коэффициент, **но не выше 3**;
- не применять повышающий коэффициент.)

*** Примечание:**

Данные положения не распространяются на основные средства, относящиеся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом.

В случае, если переданные (полученные) **основные средства, являются предметом договора лизинга**, заключенного до 01.01.2002г., амортизацию начислять по этому имуществу

(выбрать:

- с применением методов и норм, существовавших на момент передачи (получения) имущества;
- применять специальный коэффициент, но не выше 3;
- не применять специальный коэффициент.)

Налогоплательщики - **сельскохозяйственные организации промышленного типа** (птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты) вправе в отношении собственных основных средств применять к основной норме амортизации, выбранной самостоятельно с учетом положений настоящих Правил, специальный коэффициент, но не выше 2.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основная норма амортизации применяется со специальным **коэффициентом 0,5**.

Организации, получившие указанные легковые автомобили и пассажирские микроавтобусы в лизинг, включают это имущество в состав соответствующей амортизационной группы и применяют основную норму амортизации со специальным коэффициентом 0,5.

Допускается начисление амортизации по амортизируемому имуществу **по нормам амортизации ниже** установленных настоящей статьей **по решению руководителя организации, (определить конкретные сроки в настоящих Правилах)**. Использование пониженных норм амортизации допускается только с начала налогового периода и в течение всего налогового периода.

Организация, приобретающая объекты основных средств, **бывшие в употреблении** (в случае, если по такому имуществу принято решение о применении линейного метода начисления амортизации):

(выбрать:

- определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками;
- определять норму амортизации с учетом полного срока полезного использования).

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, организация вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации для целей налогообложения производить в разработочной таблице (приложение № 5, 5.1, 6).

Основание: ст.258, 259 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Признание расходов.

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитанной в соответствии с *Порядком*, установленным настоящими *Правилами*.

Основание: ст.272 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

При выборе кассового метода амортизацию учитывать в составе расходов в суммах, начисленных за отчетный (налоговый) период. При этом **допускается амортизация только оплаченного амортизируемого имущества**, используемого в производстве.

Основание: ст.273 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Особенности учета расходов, прибыли (убытка) при реализации амортизируемого имущества.

При реализации амортизируемого имущества и при использовании пониженных норм амортизации, **перерасчет налоговой базы на сумму недоначисленной амортизации** против норм, предусмотренных настоящей статьей, в целях налогообложения не производится.

При реализации амортизируемого имущества налогоплательщик вправе **уменьшить доходы** от таких операций **на остаточную стоимость амортизируемого имущества**, а также **на расходы, непосредственно связанные с такой реализацией**, в частности на расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке реализуемого имущества.

Для учета прибыли (убытка) от реализации амортизируемого имущества утвердить форму налогового регистра (приложение № 7, 8).

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разницу между этими величинами признавать убытком, учитываемом в целях налогообложения в следующем порядке:

- полученный убыток включать в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (приложение № 9).

Основание: ст.268 Налогового Кодекса (ч.II).

Документирование операций с амортизируемым имуществом.

Для целей налогового учета все хозяйственные операции, связанные с движением амортизируемого имущества, начислением по нему амортизации, должны оформляться отдельными первичными учетными документами **с отметкой «Н»**, составленными на основе форм первичной учетной документации по учету амортизируемого имущества для бухгалтерского учета.

Формы первичной документации для учета утверждены Постановлением Госкомстата России "Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты, основных средств и нематериальных активов, материалов, малоценных и быстроизнашивающихся предметов, работ в капитальном строительстве" от 30 октября 1997 г. № 71а:

- акт (накладная) приемки-передачи основных средств (форма № ОС-1);
- акт приемки-сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма № ОС-3);
- акт на списание основных средств (форма № ОС-4);
- акт на списание автотранспортных средств (форма № ОС-4а);
- инвентарная карточка учета основных средств (форма № ОС-6);
- акт о приемке оборудования (форма № ОС-14);
- акт приемки-передачи оборудования в монтаж (форма № ОС-15);
- акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16);
- акт об оприходовании материальных ценностей, полученных при разборке и демонтаже зданий и сооружений (форма № М-35);
- карточка по учету нематериальных активов (НМА-1).

В целях ведения налогового учета дополнить инвентарные карточки учета основных средств (форма №ОС-6) и карточки учета нематериальных активов (форма № НМА-1) следующими графами:

- срок полезного использования (если он отличен от срока полезного использования, определенного для целей бухгалтерского учета);
- амортизационная группа, в которую входит имущество;
- сумма ежемесячно начисленной амортизации;
- остаточная стоимость;
- базовая стоимость и сумма месячной амортизации, исчисленной исходя из базовой стоимости (при нелинейном методе начисления амортизации).

3.2.4. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, **относить** следующие расходы налогоплательщика:

- ✓ **суммы налогов и сборов**, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в *статье 270 Налогового Кодекса*;
- ✓ расходы на **сертификацию** продукции и услуг;
- ✓ **суммы комиссионных сборов** и иных подобных расходов за выполненные сторонними организациями работы (предоставленные услуги);
- ✓ **суммы портовых и аэродромных сборов**, оплата услуг лоцмана и иные аналогичные платежи;
- ✓ **суммы выплаченных подъемных в пределах норм**, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ✓ **расходы на оплату услуг по охране имущества**, обслуживанию **охранно-пожарной** сигнализации, услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, а также расходы на содержание собственной службы безопасности по выполнению функций экономической защиты банковских и хозяйственных операций и сохранности материальных ценностей (за исключением расходов на экипировку, приобретение оружия и иных специальных средств защиты);
- ✓ **расходы по обеспечению нормальных условий труда и техники безопасности**, предусмотренных законодательством Российской Федерации, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний работников, занятых на работах с вредными или тяжелыми условиями труда, расходы по содержанию инвентаря и помещений медпунктов на территории организации, расходы на гражданскую оборону;
- ✓ **расходы по набору работников**, включая оплату услуг специализированных компаний по подбору персонала;

- ✓ **расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию**, включая отчисления в резерв на предстоящие расходы на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание (с учетом положений *статьи 267 Налогового Кодекса*);
- ✓ **арендные (лизинговые) платежи** за арендуемое (принятое в лизинг) имущество. В случае, если имущество, полученное по договору лизинга, учитывается у лизингополучателя, арендные (лизинговые) платежи признаются расходом за вычетом сумм начисленной в соответствии со *статьей 259 Налогового Кодекса* по этому оборудованию амортизации;
- ✓ **расходы на содержание служебного автотранспорта**. Расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;
- ✓ **расходы на командировки**, в частности на:
 - проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;
 - наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование рекреационно-оздоровительными объектами);
 - суточные и (или) полевое довольствие в пределах норм, утверждаемых Правительством Российской Федерации;
 - оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;
 - консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы;
- ✓ **расходы на доставку от места жительства (сбора) до места работы и обратно работников**, занятых в организациях, которые осуществляют свою деятельность вахтовым способом или в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы должны быть предусмотрены коллективными договорами;
- ✓ **расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов в пределах норм**, утвержденных Правительством Российской Федерации;
- ✓ **расходы на оплату юридических и информационных услуг**;
- ✓ **расходы на оплату консультационных и иных аналогичных услуг**;
- ✓ **плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление**. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- ✓ **расходы на оплату аудиторских услуг**;
- ✓ **расходы на оплату услуг по управлению организацией** или отдельными ее подразделениями, а также расходы на приобретение таких услуг;
- ✓ **расходы на оплату услуг по предоставлению работников** (технического и управленческого персонала) сторонними организациями для участия в производственном процессе, управлении производством либо для выполнения иных функций, связанных с производством и (или) реализацией;
- ✓ **расходы на публикацию бухгалтерской отчетности**, а также публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);
- ✓ **расходы, связанные с представлением форм и сведений государственного статистического наблюдения**, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность представлять эту информацию;
- ✓ **представительские расходы**, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и поддержания сотрудничества;

К представительским расходам относятся расходы налогоплательщика на официальный прием и (или) обслуживание представителей других организаций, участвующих в переговорах в целях установления и (или) поддержания взаимного сотрудничества, а также участников, прибывших на заседания совета директоров (правления) или иного руководящего органа

налогоплательщика, независимо от места проведения указанных мероприятий. К представительским расходам относятся расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц, транспортное обеспечение доставки этих лиц к месту проведения представительского мероприятия и (или) заседания руководящего органа и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний.

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов **в размере, не превышающем 4 процента от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период.**

✓ **расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе.**

К расходам налогоплательщика на подготовку и переподготовку кадров на договорной основе с образовательными учреждениями относить расходы, связанные с подготовкой и переподготовкой (в том числе с повышением квалификации кадров), в соответствии с договорами с такими учреждениями.

Указанные расходы включать в состав прочих расходов, если:

1) соответствующие услуги оказываются российскими образовательными учреждениями, получившими государственную аккредитацию (имеющими соответствующую лицензию), либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

2) подготовку (переподготовку) проходят работники, состоящие в штате, а для эксплуатирующих организаций, в соответствии с законодательством Российской Федерации отвечающих за поддержание квалификации работников ядерных установок, работники этих установок;

3) программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в этой организации в рамках деятельности организации-налогоплательщика.

Не признавать расходами на подготовку и переподготовку кадров расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения, а также расходы, связанные с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг, с оплатой обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования. Указанные расходы для целей налогообложения не принимаются;

✓ **расходы на канцелярские товары;**

✓ **расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и иные аналогичные системы);**

✓ **расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям).** К указанным расходам также относятся расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных и на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 10 000 руб.;

✓ **расходы на текущее изучение (исследование) конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией товаров (работ, услуг);**

✓ **расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания, включая участие в выставках и ярмарках.**

К расходам организации на рекламу в целях настоящей главы относить:

расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;

расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

Расходы налогоплательщика на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также на прочие виды рекламы, осуществленные им в течение налогового (отчетного) периода, для целей налогообложения признаются **в размере, не превышающем 1 процента выручки, определяемой в соответствии с п.3.1.2 настоящих Правил;**

- ✓ **взносы, вклады и иные обязательные платежи, уплачиваемые некоммерческим организациям**, если уплата таких взносов, вкладов и иных обязательных платежей является условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов, вкладов или иных обязательных платежей;
- ✓ **взносы, уплачиваемые международным организациям**, если уплата таких взносов является обязательным условием для осуществления деятельности налогоплательщиками - плательщиками таких взносов или является условием предоставления международной организацией услуг, необходимых для ведения налогоплательщиком - плательщиком таких взносов указанной деятельности;
- ✓ **расходы, связанные с оплатой услуг сторонним организациям по содержанию и реализации** в установленном законодательством Российской Федерации **порядке предметов залога и залога** за время нахождения указанных предметов у залогодержателя после передачи залогодателем;
- ✓ **расходы на содержание вахтовых и временных поселков**, включая все объекты жилищно - коммунального и социально - бытового назначения, подсобных хозяйств и иных аналогичных служб, в организациях, осуществляющих свою деятельность вахтовым способом или работающих в полевых (экспедиционных) условиях. Указанные расходы для целей налогообложения признаются в пределах нормативов на содержание аналогичных объектов и служб, утвержденных органами местного самоуправления по месту деятельности налогоплательщика. Если такие нормативы органами местного самоуправления не утверждены, налогоплательщик вправе применять порядок определения расходов на содержание этих объектов, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории и подведомственных указанным органам;
- ✓ **отчисления эксплуатирующих организаций для формирования резервов**, предназначенных для обеспечения безопасности атомных станций на всех стадиях их жизненного цикла и развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии и в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;
- ✓ **расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;**
- ✓ **расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии**, организации производства и управления;
- ✓ **расходы на услуги по ведению бухгалтерского учета**, оказываемые сторонними организациями и индивидуальными предпринимателями;
- ✓ **периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности** и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);
- ✓ **расходы, осуществленные налогоплательщиком - организацией, использующей труд инвалидов, в виде средств, направленных на цели, обеспечивающие социальную защиту инвалидов**, если от общего числа работников такого налогоплательщика инвалиды составляют не менее 50 процентов и доля заработной платы инвалидов в расходах на оплату труда составляет не менее 25 процентов.

Целями, обеспечивающими социальную защиту инвалидов, признаются улучшение условий труда инвалидов, создание рабочих мест для инвалидов, обучение и трудоустройство,

защита прав и законных интересов инвалидов, мероприятия по их реабилитации, обеспечение инвалидам равных с другими гражданами возможностей в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальной защите инвалидов, включая взносы на содержание общественных организаций инвалидов.

При определении общего числа инвалидов в среднесписочную численность работников не включаются инвалиды, работающие по совместительству, договорам подряда и другим договорам гражданско-правового характера;

- ✓ **расходы налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов**, а также налогоплательщиков - учреждений, единственными собственниками имущества которых являются общественные организации инвалидов, в виде средств, направленных на осуществление деятельности указанных общественных организаций инвалидов и на цели, указанные в подпункте 38 ст. 264 Налогового Кодекса РФ.

Получатели средств, предназначенных на цели социальной защиты инвалидов, по окончании налогового периода представляют в соответствующие налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств.

При нецелевом использовании таких средств с момента, когда их получатель фактически использовал такие средства не по целевому назначению (нарушил условия предоставления этих средств), такие средства признаются доходом у налогоплательщика, получившего эти средства.

Указанные расходы, не могут быть связаны с производством и (или) реализацией подакцизных товаров, минерального сырья, других полезных ископаемых и иных товаров по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации по согласованию с общероссийскими организациями инвалидов, а также с оказанием посреднических услуг, связанных с их реализацией;

- ✓ **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;
- ✓ **расходы по договорам гражданско-правового характера** (включая договоры подряда), заключенным с индивидуальными предпринимателями, не состоящими в штате организации;
- ✓ **расходы налогоплательщиков - сельскохозяйственных организаций** на питание работников, занятых на сельскохозяйственных работах;
- ✓ **расходы на замену бракованных, утративших товарный вид в процессе перевозки и (или) реализации и недостающих экземпляров периодических печатных изданий в упаковках**, но не более 7 процентов стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания;
- ✓ **потери в виде стоимости бракованной, утратившей товарный вид**, а также не реализованной в пределах сроков, указанных в настоящем подпункте (морально устаревшей) продукции средств массовой информации и книжной продукции, списываемой налогоплательщиками, осуществляющими производство и выпуск продукции средств массовой информации и книжной продукции, в пределах не более 10 процентов стоимости тиража соответствующего номера периодического печатного издания или соответствующего тиража книжной продукции, а также расходы на списание и утилизацию бракованной, утратившей товарный вид и не реализованной продукции средств массовой информации и книжной продукции.

Расходом признается стоимость продукции средств массовой информации и книжной продукции, не реализованной в течение следующих сроков:

для периодических печатных изданий - в пределах срока до выхода следующего номера соответствующего периодического печатного издания;

для книг и иных непериодических печатных изданий - в пределах 24 месяцев после выхода их в свет;

- для календарей (независимо от их вида) - до 1 апреля года, к которому они относятся;
- ✓ **взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний**, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;
 - ✓ **отчисления налогоплательщиков, осуществляемые на обеспечение предусмотренной законодательством Российской Федерации надзорной деятельности специализированных учреждений** в целях осуществления контроля за соблюдением такими налогоплательщиками соответствующих требований и условий, а также отчисления налогоплательщиков **в резервы**, создаваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, регулирующим деятельность в области связи;
 - ✓ **потери от брака**;
 - ✓ **расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания**, обслуживающих трудовые коллективы (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи);
 - ✓ **другие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.**

Основание: ст.264 Налогового Кодекса РФ.

Признание прочих расходов.

- **дату начисления налогов (сборов)** в установленном законодательством РФ порядке – для сумм налогов и сборов и иных подобных расходов;
- **дату расчетов по условиям заключенных договоров или дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов:**
 - в виде сумм комиссионных сборов;
 - в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);
 - в виде арендных (лизинговых платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;
- **дату начисления** – для расходов в виде отчислений в резервы, признаваемые расходами;
- **дату перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) налогоплательщика** – для расходов:
 - в виде сумм выплаченных подъемных;
 - в виде компенсаций за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;
- **дату утверждения авансового отчета работника:**
 - для расходов на командировки;
 - для расходов на содержание служебного автотранспорта;
 - для представительских расходов;
 - иных подобных расходов;
- **дату перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты взноса):**
 - для взносов, вкладов и иных обязательных платежей;
- **дату перечисления (выдачи из кассы) денежных средств** на оплату страховых (пенсионных) взносов – для расходов по договорам обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения).

Основание: ст.272 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

При кассовом методе расходы учитывать в размере их фактической уплаты.

Основание: ст.273 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.

Если налогоплательщик осуществляет деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально - культурной сферы, то доход от реализации товаров и оказания услуг и расходы, связанные с этой реализацией, признаются доходом и расходами с учетом положений настоящего подпункта.

К обслуживающим производствам и хозяйствам в целях настоящей главы относятся:

- подсобное хозяйство;
- жилищно-коммунальное хозяйство, в т.ч.: жилой фонд, гостиницы (за исключением туристических), дома и общежития для приезжих, объекты внешнего благоустройства, искусственные сооружения, бассейны, сооружения и оборудование пляжей, объекты газо-, тепло- и электроснабжения населения, участки, цехи, базы, мастерские, гаражи, специальные машины и механизмы, складские помещения, предназначенные для технического обслуживания и ремонта объектов жилищно-коммунального хозяйства, объектов социально - культурной сферы и объектов физкультуры и спорта;
- объекты социально - культурной сферы, в т.ч.: учреждения здравоохранения, объекты культуры, детские дошкольные учреждения, детские лагеря отдыха, санатории (профилактории), базы отдыха, пансионаты, объекты физкультуры и спорта (в том числе треки, ипподромы, конюшни, теннисные корты, площадки для игры в гольф, бадминтон, оздоровительные центры), объекты непроизводственных видов бытового обслуживания населения (бани, сауны);
- учебно-курсовые комбинаты;
- и иные аналогичные производства и службы, осуществляющие реализацию услуг как своим работникам, так и сторонним лицам.

В случае, если налогоплательщик понес **убыток от деятельности**, связанной с использованием указанных в настоящем подпункте объектов, указанный убыток может быть признан таковым **при соблюдении следующих условий**:

- **стоимость услуг**, оказываемых налогоплательщиком, связанных с использованием указанных объектов, **соответствует стоимости аналогичных услуг**, оказываемых специализированными организациями, осуществляющими аналогичные услуги, связанные с использованием таких объектов;
- расходы по содержанию объектов жилищно-коммунального хозяйства, объектов социально - культурной сферы, подсобных хозяйств и иных аналогичных хозяйств, производств и служб **не превышают обычные расходы** на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями, для которых эти виды деятельности являются основными;
- **условия оказания услуг равны или близки** к условиям деятельности специализированных организаций, для которых эта деятельность является основной.

Если не выполняется хотя бы одно из указанных условий, то убыток, полученный налогоплательщиком при осуществлении этих видов деятельности, **не учитывается в целях налогообложения**;

При соблюдении условий
(выбрать:

- **перенести** полученный от этих видов деятельности убыток на срок (1, 2 ... 10, не превышающий десять лет), и направить на его погашение прибыль, полученную по указанным видам деятельности в дальнейшем;
- **не учитывать образованный убыток для целей налогообложения**).

Налогоплательщики, являющиеся градообразующими организациями и имеющие на балансе объекты жилищного фонда, учреждения здравоохранения, народного образования, культуры и спорта, детские дошкольные учреждения, детские лагеря отдыха, дома и общежития для приезжих, дома престарелых и (или) инвалидов, **вправе принять для целей налогообложения фактически осуществленные расходы на содержание указанных объектов.** Указанные расходы для целей налогообложения признаются **в пределах нормативов** на содержание аналогичных хозяйств, производств и служб, **утвержденных органами местного самоуправления по месту нахождения налогоплательщика.** Если такие нормативы органами местного самоуправления не утверждены, налогоплательщик вправе применять порядок определения расходов на содержание этих объектов, действующий для аналогичных объектов, находящихся на данной территории, подведомственных указанным органам.

Обеспечить раздельный учет доходов и расходов, относящихся к указанным в настоящем пункте видам деятельности.

Основание: ст.275.1 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

Расходы на ремонт основных средств.

Расходы на ремонт основных средств рассматривать как **прочие расходы и признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат.**

В таком же порядке учитываются аналогичные **расходы арендатора амортизируемых основных средств,** если договором (соглашением) между арендодателем и арендатором возмещение таких расходов арендодателем не предусмотрено.

В аналитическом учете формировать сумму на ремонт основных средств по группам:

- стоимость запасных частей и расходных материалов для ремонта;
- расходы на оплату труда работников, осуществляющих ремонт;
- прочие расходы при ведении ремонта собственными силами;
- расходы на оплату работ, выполненных сторонними силами;
- и т.д.

Если графиком проведения ремонта основных средств **предусмотрен ремонт в течение двух и более налоговых периодов,** то для обеспечения равномерного включения расходов на проведение ремонта основных средств

(выбрать:

- создавать резерв под предстоящий ремонт основных средств;
- не создавать резерв).

Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств (далее – резерв) списывать на расходы равными долями на последний день соответствующего отчетного (налогового) периода.

При создании резерва, сумму фактически осуществленных затрат на проведение ремонта списывать за счет средств указанного резерва.

Сумму отчислений в резерв рассчитывать исходя из совокупной стоимости основных средств и нормативных отчислений. Совокупную стоимость определять как сумму первоначальной стоимости основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на 01.01.2003г. По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г. принимать восстановительную стоимость, определяемую в соответствии с п.3.2.3. настоящих *Правил.* **Норматив отчислений** определять как предельную сумму отчислений в резерв исходя из периодичности ремонта объекта основных средств, частоты замены элементов (в частности узлов, деталей, конструкций) и сметной стоимости указанного объекта.

Если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва, остаток затрат включается в состав прочих расходов в конце налогового периода.

Если остаток резерва превышает сумму фактических затрат на ремонт, то сумма превышения на последнюю дату текущего налогового периода включается в состав доходов.

Примечание:

Если накопление средств на осуществление ремонта осуществляется в течение более одного налогового периода, то на конец текущего налогового периода остаток таких средств не включается в доходы организации.

Основание: ст.260 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Для учета расходов на ремонт основных средств утвердить форму налогового регистра (приложение № 10, 10.1).

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества.

Расходы на обязательное и добровольное страхование включать в состав прочих расходов в размере фактических затрат, за исключением расходов по обязательным видам страхования, по которым установлены пределы страховых тарифов.

К расходам на обязательное и добровольное страхование имущества относить расходы на страховые взносы по всем видам обязательного страхования, а также по следующим видам добровольного страхования имущества:

- добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- добровольное страхование грузов;
- добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;
- добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- добровольное страхование ответственности за причинение вреда, если такое страхование предусмотрено законодательством Российской Федерации либо является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.

Основание: ст.263 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Расходы на научное исследование и (или) опытно-конструкторские разработки.

Расходами на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки признавать расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности расходы на изобретательство и другие.

Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки, осуществленные им самостоятельно или совместно с другими

организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признаются для целей налогообложения **после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи – приемки.**

Указанные расходы **равномерно включать в состав прочих расходов в течение трех лет при условии использования указанных исследований и разработок в производстве и (или) при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.**

Расходы налогоплательщика на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, создания новых видов сырья или материалов, **которые не дали положительного результата, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение трех лет в размере, не превышающем 70 процентов фактически осуществленных расходов, в порядке, предусмотренном настоящим пунктом.**

Расходы на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки, осуществленные в форме отчислений на формирование Российского фонда технологического развития и иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно - исследовательских и опытно - конструкторских работ по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом "О науке и государственной научно - технической политике", **признаются для целей налогообложения в пределах 0,5 процента доходов (валовой выручки).**

Положения настоящей статьи не распространяются на расходы на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки в организациях, выполняющих научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика). Указанные расходы рассматриваются как расходы на осуществление деятельности, направленной на получение доходов.

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

Основание: ст.262 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

3.2.5. Порядок определения сумм расходов на производство и реализацию, оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.

Расходы на производство подразделяются на:

- ✓ **прямые;**
- ✓ **косвенные.**

К прямым расходам относятся:

- на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке у налогоплательщика;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства, а также суммы ЕСН, начисленные на указанные расходы;

- амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемые при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным – все иные расходы (за исключением внереализационных).

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, уменьшает доходы от реализации отчетного налогового периода, **кроме сумм прямых расходов, распределяемых на остаток незавершенного производства, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной** в отчетном (налоговом) периоде.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: ст.318 Налогового Кодекса РФ(ч.II).

*Для учета прямых и косвенных расходов утвердить форму **налогового** регистра (приложение № 11, 12, 13, 14).*

Организовать учет прямых и косвенных расходов отдельно по видам деятельности:

- расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства, имущества и имущественных прав:
 - прямые;
 - косвенные;
- расходы, понесенные при реализации покупных товаров:
 - прямые;
 - косвенные;
- расходы, понесенные обслуживающими производствами и хозяйствами при реализации ими товаров (работ, услуг);
 - прямые;
 - косвенные.

Конкретный перечень организацией определяется самостоятельно.

При необходимости можно организовать учет затрат отдельно по статьям затрат (приложение № 15, 16, 17, 18).

Под незавершенным производством (далее - НЗП) понимается продукция (работы, услуги) частичной готовности, то есть не прошедшая всех операций обработки (изготовления), предусмотренных технологическим процессом. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. К НЗП относятся также остатки невыполненных заказов вспомогательных производств и остатки полуфабрикатов собственного производства. Материалы и полуфабрикаты, находящиеся в производстве, относятся к НЗП при условии, что они уже подверглись обработке.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции по цехам (производствам и прочим производственным подразделениям) и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов.

Сумму прямых расходов на остатки НЗП распределять
(выбрать:

- пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной) себестоимости;
- в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (указать какого именно) (в натуральных измерителях), за минусом технологических потерь)

- пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг), метод расчета осуществлять
(выбрать:
- в рублях;
- в натуральных измерителях;
- другое).

Сумму остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включать в состав материальных расходов на производство и реализацию следующего месяца. При окончании налогового периода суммы остатков НЗП на конец налогового периода включать в состав расходов следующего налогового периода.

*Для учета остатков НЗП утвердить форму **налогового регистра** (приложение № 19, 19.1, 19.2).*

Оценку остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производить налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и остатках готовой продукции на складе и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, распределенных на остатки НЗП.

Сумму прямых расходов на остатки готовой продукции на складе распределять исходя из суммы прямых затрат, приходящихся на остатки готовой продукции на начало месяца, приходящихся на выпуск готовой продукции в текущем месяце (за минусом затрат, приходящихся на остаток НЗП) и приходящихся на отгруженную в текущем месяце продукцию.

*Для учета остатков готовой продукции на складе утвердить форму **налогового регистра** (приложение № 20, 20.1).*

Оценку остатков отгруженной, но нереализованной на конец текущего месяца продукции производить налогоплательщиком на основании данных об отгрузке (в натуральных измерителях) и прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на суммы прямых расходов, распределенных на остатки НЗП и остатки готовой продукции на складе.

Сумму прямых расходов распределять на отгруженную, но нереализованную на конец текущего месяца исходя из сумм прямых затрат, приходящихся на остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца, на отгруженную продукцию в течение месяца (минус сумма прямых затрат на готовую продукцию на складе) и на реализованную в текущем месяце продукцию.

*Для учета остатков отгруженной по нереализованной продукции утвердить форму **налогового регистра** (приложение № 21).*

Основание: ст.319 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Для торговых операций учесть особенности.

Расходы налогоплательщика-покупателя товаров на доставку этих товаров включать:
(выбрать:

- в цену приобретения товаров по условиям договора;
- в состав издержек обращения).

К прямым расходам относить стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде, суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада налогоплательщика – покупателя товаров, в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

Косвенными расходами признавать все остальные расходы (за исключением внереализационных), осуществленные в текущем месяце.

Косвенные расходы уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Прямые расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе, определять по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в следующем порядке:

1. Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
2. Определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и остаток товаров на складе на конец месяца.
3. Средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов (п.1) к стоимости товаров (п.2).
4. Умножением среднего процента на сумму остатка товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящихся к остатку товаров на складе.

Основание: ст.320 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

*Для учета расходов по торговым операциям утвердить форму **налогового регистра** (приложение № 22, 22.1).*

3.2.6. Внереализационные расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включать обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией:

- ✓ **расходы на содержание переданных по договору аренды (лизинга) имущества** (включая амортизацию по этому имуществу); (для организаций, которые не относят эти расходы к расходам, связанным с производством и реализацией);
- ✓ **расходы в виде процентов по долговым обязательствам** любого вида, в том числе процентов, начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенных (эмитированных) налогоплательщиком с учетом особенностей, предусмотренных *ст.269 НК РФ*.

При этом расходом признаются проценты по долговым обязательствам любого вида вне зависимости от характера предоставленного кредита и займа (текущего и (или) инвестиционного). Расходами признается только сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и эмитентом (ссудодержателем);

- ✓ **расходы на организацию выпуска ценных бумаг**, в частности на подготовку проспектов эмиссии ценных бумаг, изготовление или приобретение бланков, регистрацию ценных бумаг, на оплату услуг профессиональных участников рынка ценных бумаг, депозитарных услуг, услуг по ведению реестровладельцев ценных бумаг, а также иные расходы, связанные с хранением ценных бумаг и другие аналогичные расходы;
- ✓ **расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг**, в том числе оплата услуг реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам, расходы, связанные с предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством, и другие аналогичные расходы;
- ✓ **расходы в виде отрицательной курсовой разницы, полученной от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств)**, стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации.

Отрицательной курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в иностранной валюте обязательств;

- ✓ **расходы в виде отрицательной (положительной) разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса Центрального банка Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту;**
- ✓ **расходы в виде суммовой разницы, возникающей, если сумма возникших обязательств и требований, исчисленная по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), имущественных прав, не соответствует фактически поступившей (уплаченной) сумме в рублях.**

Налогоплательщики, определяющие доходы и расходы по кассовому методу, не учитывают в целях налогообложения в составе доходов и расходов суммовые разницы в случае, если по условиям сделки обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах;

- ✓ **расходы налогоплательщика, применяющего метод начисления, на формирование резервов по сомнительным долгам (в порядке, установленном *статьей 266 Налогового Кодекса*);**
- ✓ **расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;**
- ✓ **расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей и объектов, в том числе затраты на содержание законсервированных производственных мощностей и объектов;**
- ✓ **судебные расходы и арбитражные сборы;**
- ✓ **затраты на аннулированные производственные заказы, а также затраты на производство, не давшее продукции;**
- ✓ **расходы по операциям с тарой;**
- ✓ **расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;**
- ✓ **расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с *пунктом 18 статьи 250 Налогового Кодекса*;**
- ✓ **расходы на оплату услуг банков, в т.ч. по установке электронных систем документооборота между банком и клиентом;**
- ✓ **расходы на проведение ежегодного собрания акционеров (участников, пайщиков), в частности расходы, связанные с арендой помещений, подготовкой и рассылкой необходимой для проведения собраний информации, и иные расходы, непосредственно связанные с проведением собрания;**
- ✓ **в виде некомпенсируемых из бюджета расходов на проведение работ по мобилизационной подготовке, включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана;**
- ✓ **расходы по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок с учетом положений *статей 301 - 305 Налогового Кодекса*;**
- ✓ **расходы в виде отчислений организациям, входящим в структуру РОСТО, для аккумуляирования и перераспределения средств в целях обеспечения подготовки в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-учетным**

- специальностям, военно-патриотического воспитания молодежи, развития авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта;
- ✓ **другие обоснованные расходы.**

В целях настоящей главы к внереализационным расходам **приравниваются убытки**, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- 1) в виде **убытков прошлых налоговых периодов**, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- 2) **суммы безнадежных долгов** или **суммы безнадежных долгов, не покрытые** за счет средств резерва по сомнительным долгам;
- 3) **убытки по сделке уступки права требования** в порядке, установленном *ст.279 НК РФ*;
- 4) **потери от простоев по внутрипроизводственным причинам**;
- 5) **не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам**;
- 6) **расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах, на предприятиях торговли в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены.** В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;
- 7) **потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций**, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

Основание: *ст.265 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

Признание внереализационных расходов

Датой признания внереализационных расходов считать:

- **дату начисления** – для расходов в виде сумм отчислений в резервы, признаваемые расходами в соответствии с настоящими Правилами;
- **дата перехода права собственности на иностранную валюту и драгоценные металлы при совершении операций с иностранной валютой и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца** - по расходам в виде отрицательной - курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валюте, и отрицательной переоценки стоимости драгоценных металлов;
- Суммовая разница признается расходом:
 - у налогоплательщика - продавца - **на дату погашения дебиторской задолженности за реализованные товары** (работы, услуги), имущественные права, а в случае предварительной оплаты - на дату реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав;
 - у налогоплательщика - покупателя - **на дату погашения кредиторской задолженности за приобретенные товары** (работы, услуги), имущество, имущественные или иные права, а в случае предварительной оплаты - на дату приобретения товаров (работ, услуг), имущества, имущественных или иных прав.
- **дату признания должником либо дата вступления в силу решения суда** – по расходам в виде штрафов, пени, иных санкций за нарушение условий договорных обязательств и в виде сумм возмещения убытков или ущерба;
- **последний день соответствующего отчетного периода** – расходы в виде процентов по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один налоговый период. В случае прекращения договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода – на **дату прекращения действия договора (погашения обязательства).**

Основание: *ст.272 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

При кассовом методе признания доходов - расходы признавать после их фактической оплаты (прекращение встречного обязательства).

Основание: *ст.273 Налогового Кодекса РФ, ч.II.*

Для учета внереализационных расходов утвердить форму налогового регистра (приложение № 23).

Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

Сомнительным долгом признавать, любую задолженность в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

Безнадежными долгами признавать те долги, по которым истек установленный срок исковой давности, а также те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации.

Резервы по сомнительным долгам

(выбрать:

- создавать;
- не создавать).

Суммы отчислений в резервы включать **в состав внереализационных расходов равномерно на последний день отчетного (налогового) периода.**

Сумму резервов определять по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода **инвентаризации дебиторской задолженности:**

- ✓ со сроком возникновения **свыше 90 дней** – в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной задолженности;
- ✓ со сроком возникновения **от 45 до 90 дней** (включительно) – в сумму резерва включается 50% от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;
- ✓ со сроком возникновения **до 45 дней** – не увеличивает сумму создаваемого резерва.

Сумма создаваемого резерва **не может превышать 10% от выручки** отчетного (налогового) периода.

Резерв по сомнительным долгам использовать только на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Сумму резерва, не полностью использованную в отчетном периоде (выбрать:

- переносится;
- не переносится на следующий отчетный (налоговый) период).

В случае переноса суммы создаваемого резерва на следующий отчетный период, сумма вновь создаваемого резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода.

При принятии решения о создании резервов:

- расходы безнадежных долгов производить только за счет суммы созданного резерва.

Если сумма резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

Основание: *ст.266 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

Документирование формирования резерва по сомнительным долгам.

Для целей налогового учета результаты инвентаризации дебиторской задолженности оформлять актом инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами формы № ИНВ-17 (утвержденной Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.98г. № 88 (ред. от 03.05.2000г.) «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету кассовых операций, по учету результатов инвентаризации»), дополнив следующими графами:

- срок возникновения сомнительной задолженности (соответственно более 90 дней, от 45 до 90 дней, менее 45 дней);
- размер возможных отчислений в резерв (соответственно 100%, 50%, 0%);

Кроме того, в справке бухгалтера фиксировать:

- переход сомнительного долга в группу безнадежных долгов или возникновение безнадежного долга с указанием для признания этого долга безнадежным и суммы резерва, использованной на покрытие такого долга;
- остаток суммы резерва на конец отчетного (налогового) периода, если такой резерв не израсходован в полном объеме.

Для учета расходов на формирование резервов по сомнительным долгам, утвердить форму налогового регистра (приложение № 24).

Расходы на формирование резерва по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Для налогоплательщиков, осуществляющих реализацию товаров (работ), (выбрать:

- создавать резервы на предстоящие расходы по гарантийному обслуживанию;
- не создавать).

При принятии решения о создании резерва **определять предельный размер отчислений в этот резерв**. При этом резерв создавать в отношении тех товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока. Предельный размер отчислений определять как долю фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту в объеме выручки от реализации товаров (работ, услуг) с условиями гарантии ремонта и обслуживания за предыдущие 3 года.

Расходами признавать:

- суммы отчислений в резерв **на дату реализации указанных товаров (работ)**. При этом размер созданного резерва не может превышать предельного размера, определяемого как доля фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) **за предыдущие три года**. В случае, **если реализация** с условиями гарантийного ремонта и обслуживания **осуществлялась менее 3-х лет**, то **учитывать объем выручки от реализации указанных товаров за фактический период такой реализации**;
- налогоплательщик, ранее не осуществлявший реализацию товаров (работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, вправе создавать резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию товаров (работ) в размере, не превышающем **ожидаемых расходов** на указанные затраты. Под ожидаемыми расходами понимаются расходы, предусмотренные в плане на выполнение гарантийных обязательств, с учетом срока гарантии.

По истечении налогового периода скорректировать размер созданного резерва, исходя из доли фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации указанных товаров (работ) за истекший период.

Сумма создаваемого в текущем налоговом периоде резерва должна быть скорректирована на сумму остатка резерва предыдущего периода. Если сумма вновь созданного резерва меньше суммы остатка предыдущего периода, **разницу между ними включить в состав внереализационных доходов** текущего налогового периода.

Списание расходов на гарантийный ремонт и обслуживание осуществлять за счет суммы созданного резерва. Если **сумма резерва меньше фактической суммы на ремонт, разницу между ними включить в состав прочих расходов.**

В случае принятия решения о прекращении продажи товаров (осуществлении работ, услуг) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, сумму ранее созданного и не использованного резерва включить в состав внереализационных расходов по окончании сроков действия договоров с условием гарантийного обслуживания и ремонта.

Основание: ст.267 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Для учета расходов на формирование резерва по гарантийному ремонту и обслуживанию, утвердить форму налогового регистра (приложение № 25).

Расходы по процентам по полученным заемным средствам.

В целях настоящей главы под долговыми обязательствами понимаются кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления.

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 на конец соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

Датой расхода в виде процентов по кредитам, займам и иным аналогичным договорам признавать дату начисления процентов в соответствии с условиями заключенных договоров.

Основание: ст.269, 272 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

При выборе кассового метода для определения дохода, расходы по процентам признавать в момент их оплаты.

Основание: ст.273 Налогового Кодекса РФ, ч.II.

При этом **расходом признавать проценты**, начисленные по долговому обязательству любого вида **при условии, что размер начисленных налогоплательщиком по долговому обязательству процентов существенно не отклоняется от среднего уровня** процентов, взимаемых по долговым обязательствам:

- **выданным в том же отчетном периоде на сопоставимых условиях;**
- **в той же валюте;**
- **на те же сроки;**
- **под аналогичные по качеству обеспечения;**
- **и попадающие в ту же группу кредитного риска.** При определении среднего уровня процентов по межбанковским кредитам принимается во внимание **информация только о межбанковских кредитах.**

Данное положение применяется к процентам в виде дисконта, образующегося у векселедателя как разница между ценой обратной покупки (погашения) и ценой продажи векселя.

При этом **существенным отклонением** размера начисленных процентов по долговому обязательству считать отклонение **более чем на 20 процентов** в сторону повышения или в

сторону понижения **от среднего уровня процентов**, начисленных по аналогичному долговому обязательству, **выданному в том же квартале на сопоставимых условиях**.

При отсутствии долговых обязательств, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика, **предельная величина процентов, признаваемых расходом, принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и на 15 процентов - по долговым обязательствам в иностранной валюте.**

Если налогоплательщик - российская организация имеет **непогашенную задолженность по долговому обязательству перед иностранной организацией**, прямо или косвенно владеющей **более 20 процентами уставного (складочного) капитала (фонда)** этой российской организации (далее в настоящей статье - **контролируемая задолженность**), и если размер непогашенных налогоплательщиком – российской организацией долговых обязательств, предоставленных иностранной организацией, более чем в 3 раза (для организаций, занимающихся лизинговой деятельностью – более чем в 12,5 раз) превышает разницу между суммой активов и величиной обязательств на последний день отчетного периода, то налогоплательщик обязан на последний день каждого отчетного (налогового) периода **исчислять предельную величину признаваемых расходом процентов по контролируемой задолженности путем деления величины процентов**, начисленных налогоплательщиком в каждом отчетном (налоговом) периоде по контролируемой задолженности, **на величину коэффициента капитализации**, рассчитываемого на последнюю отчетную дату соответствующего отчетного (налогового) периода.

При этом **коэффициент капитализации** определяется путем деления **величины соответствующей непогашенной контролируемой задолженности на величину собственного капитала, соответствующую доле прямого или косвенного участия этой иностранной организации в уставном (складочном) капитале (фонде) российской организации, и деления полученного результата на три** (для кредитных организаций и организаций, занимающихся лизинговой деятельностью, - **на двенадцать с половиной**).

В целях настоящего пункта при определении собственного капитала в расчет не принимаются долговые обязательства в виде задолженности по налогам и сборам, включая текущую задолженность по уплате налогов и сборов, суммы отсрочек, рассрочек, налогового кредита и инвестиционного налогового кредита.

В состав расходов включать проценты по контролируемой задолженности, рассчитанные в соответствии с порядком, описанным выше, но не более фактически начисленных процентов.

При этом данные правила, не применяются в отношении процентов по заемным средствам, если непогашенная задолженность не является контролируемой.

Положительная разница между начисленными процентами и предельными процентами, приравнивается в целях налогообложения к дивидендам и облагается налогом в соответствии с пунктом 3 статьи 284 Налогового Кодекса.

Основание: ст.269 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

3.3. Налоговый и отчетный период.

Налоговая база, налоговые декларации, уплата налога.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются

(выбрать:

- первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года;
- месяц, два месяца, три месяца и так далее до окончания календарного года).

При определении налоговой базы прибыль, подлежащую налогообложению, определять **нарастающим итогом с начала налогового периода.**

Основание: ст.274 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Убыток по предыдущему налоговому периоду или предыдущих налоговых периодах, **уменьшает налоговую базу** текущего налогового периода
(выбрать:

- на всю сумму полученного ими убытка (если он не превышает 30% налоговой базы);
- на часть этой суммы, осуществить перенос убытка на будущее в течение (1,2,...10) лет (в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен убыток).

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

*Для учета убытков утвердить формы **налогового регистра** (приложение № 28, 32).*

Обеспечить хранение документов, подтверждающих объем понесенных убытков в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода.

Основание: ст.283 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

*Для расчета налоговой базы утвердить формы **налоговых регистров** (приложение № 29, 30, 31, 32).*

Исчисление авансовых платежей производить

(выбрать:

- ежеквартально;
 - ежемесячно,
- исходя из фактически полученной прибыли, подлежащей налогообложению).

Основание: ст.286 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Для налогоплательщиков, имеющих обособленные подразделения:

- исчисление и уплату **в федеральный бюджет** сумм налога производить по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям;
- уплату налога, подлежащего зачислению **в бюджет субъектов РФ или бюджет муниципальных образований** производить по месту нахождения организации и месту ее обособленных подразделений.

Долю прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определять как среднее арифметическое величины

(выбрать:

- удельного веса среднесписочной численности работников;
 - удельный вес расходов на оплату труда),
- и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в

(выбрать:

- в среднесписочной численности работников на конец отчетного периода;
 - расходах на оплату труда),
- и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по налогоплательщику на конец отчетного периода.

Суммы платежей, подлежащих зачислению в бюджет субъектов РФ и бюджеты муниципальных образований исчислять по ставкам, действующим на территориях, где расположены обособленные подразделения.

Вместо показателя среднесписочной численности работников налогоплательщик с сезонным циклом работы либо иными особенностями деятельности, предусматривающими

сезонность привлечения работников, по согласованию с налоговым органом по месту своего нахождения может применять показатель удельного веса расходов на оплату труда. При этом определяется удельный вес расходов на оплату труда каждого обособленного подразделения, в общих расходах налогоплательщика, на оплату труда.

Основание: ст.288 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Дополнительные формы налоговых регистров приведены в приложении № 33, 34, 35.

3.4. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.

Порядок отнесения объектов гражданских прав к ценным бумагам устанавливается гражданским законодательством Российской Федерации и применимым законодательством иностранных государств.

Порядок отнесения ценных бумаг к эмиссионным устанавливается национальным законодательством.

Если операция с ценными бумагами может быть квалифицирована также как операция с финансовыми инструментами срочных сделок, то налогоплательщик самостоятельно выбирает порядок налогообложения такой операции.

Основание: ст.280 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Доходом по операциям с ценными бумагами признавать **выручку при продаже ценных бумаг** в соответствии с условиями договора реализации. **Расходы налогоплательщика, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг**, включая их стоимость, относить к **прямым расходам, связанным с производством и реализацией.**

Датой признания дохода и расхода по операциям с ценными бумагами считать дату реализации или иного выбытия указанных ценных бумаг.

Основание: ст.329 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя:

- из **цены реализации** или иного выбытия ценной бумаги;
- **суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного покупателем налогоплательщику;**
- **суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной налогоплательщику эмитентом (векселедателем).** При этом в доход налогоплательщика от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг определяются исходя из:

- **цены приобретения** ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение);
- **затрат на реализацию;**
- **суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной налогоплательщиком продавцу ценной бумаги.** При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

В целях настоящей главы **ценные бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг** только при одновременном соблюдении следующих условий:

- если они **допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли**, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- если **информация об их ценах (котировках) публикуется в средствах массовой информации** (в том числе электронных) либо может быть представлена организатором

торговли или иным уполномоченным лицом любому заинтересованному лицу в течение трех лет после даты совершения операций с ценными бумагами;

- **если по ним рассчитывается рыночная котировка**, когда это предусмотрено соответствующим национальным законодательством.

Под рыночной котировкой ценной бумаги в целях настоящей главы понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через организатора торговли. Если по одной и той же ценной бумаге сделки совершались через двух и более организаторов торговли, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать рыночную котировку, сложившуюся у одного из организаторов торговли. В случае, если средневзвешенная цена организатором торговли не рассчитывается, то в целях настоящей главы за средневзвешенную цену принимается половина суммы максимальной и минимальной цен сделок, совершенных в течение торгового дня через этого организатора торговли.

Под накопленным процентным (купонным) доходом понимается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты совершения сделки (даты передачи ценной бумаги).

При этом **в отношении ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок** (интервале цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг **на дату совершения соответствующей сделки.**

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли на рынке ценных бумаг, то налогоплательщик вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы налогоплательщиком для целей налогообложения.

При отсутствии информации об интервале цен у организаторов торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки налогоплательщик принимает интервал цен при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли на рынке ценных бумаг **на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки**, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз **в течение последних 12 месяцев.**

При соблюдении налогоплательщиком порядка, изложенного выше, фактическая цена реализации или иного выбытия ценных бумаг, находящаяся в соответствующем интервале цен, принимается для целей налогообложения в качестве рыночной цены.

В случае реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

В отношении ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, для целей налогообложения принимается фактическая цена реализации или иного выбытия данных ценных бумаг при выполнении хотя бы одного из следующих условий:

- если фактическая цена соответствующей сделки находится в интервале цен по аналогичной ценной бумаге, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев;
- если отклонение фактической цены соответствующей сделки находится в пределах 20 процентов в сторону повышения или понижения от средневзвешенной цены аналогичной ценной бумаги, рассчитанной организатором торговли на рынке ценных бумаг в

соответствии с установленными им правилами по итогам торгов на дату заключения такой сделки или на дату ближайших торгов, состоявшихся до дня совершения соответствующей сделки, если торги по этим ценным бумагам проводились у организатора торговли хотя бы один раз в течение последних 12 месяцев.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным ценным бумагам фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если указанная цена отличается **не более чем на 20 процентов от расчетной цены этой ценной бумаги**, которая может быть определена на дату заключения сделки с ценной бумагой с учетом конкретных условий заключенной сделки, особенностей обращения и цены ценной бумаги и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

В частности, **для определения расчетной цены акции использовать**
(выбрать:

- **стоимость чистых активов эмитента, приходящуюся на соответствующую акцию;**
- **другое).**

Для определения расчетной цены долговой ценной бумаги использовать
(выбрать:

- **рыночную величину ставки ссудного процента на соответствующий срок в соответствующей валюте;**
- **другое).**

Налогоплательщик - акционер, реализующий акции, полученные им при увеличении уставного капитала акционерного общества, определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

Налогоплательщик, не являющийся профессиональным участником рынка ценных бумаг отдельно определяет налоговые базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг применять метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

(выбрать:

- по себестоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- по себестоимости последних по времени приобретений (ЛИФО);
- по себестоимости единицы).

При получении убытка от операций с ценными бумагами:
(выбрать:

- перенести указанные убытки на будущее в течение (1,2 ... 10 – не более 10 лет), уменьшая налоговую базу следующих отчетных (налоговых) периодов;
- не учитывать убыток в целях налогообложения).

Перенос убытков, полученных от операций с ценными бумагами, **обращающимися на организованном рынке ценных бумаг**, и ценными бумагами, **не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг**, осуществлять **раздельно** по указанным ценным бумагам соответственно в пределах доходов, полученных от операций с указанными ценными бумагами.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Доходы, полученные от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, не могут быть уменьшены на расходы либо убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг.

Примечание: Эти положения не распространяются на профессиональных участников рынка ценных бумаг, осуществляющих дилерскую деятельность.

Основание: *ст.280 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

При налогообложении сделок по реализации или иного выбытия ценных бумаг цена эмиссионных государственных и муниципальных ценных бумаг учитывается без процентного (купонного) дохода, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

По государственным и муниципальным ценным бумагам, при обращении которых в цену сделки включается часть накопленного купонного дохода, выручка уменьшается на доход в размере накопленного купонного дохода, причитающегося за время владения налогоплательщиком указанной ценной бумагой.

Основание: *ст.281 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

4. Налог на добавленную стоимость.

4.1. Для организаций, которые могут быть освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость

(выбрать:

- платить налог на добавленную стоимость;
- воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанности по уплате налога на добавленную стоимость).

Основание: *ст. 145 Налогового кодекса РФ ч. II.*

4.2. В целях начисления налога на добавленную стоимость дату реализации (передачи) товаров (работ, услуг) определять на:

(выбрать:

- 1) - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);
- день оплаты отгруженных (или передано право собственности) товаров (выполненных работ, оказанных услуг);
- 2) - день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);
- при реализации на безвозмездной основе;
- 3) - день реализации складского свидетельства – при реализации товаров, переданных налогоплательщику на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства;
- 4) - день истечения указанного срока исковой давности или день списания дебиторской задолженности (признается ранняя из дат) – в случае неисполнения покупателем исполнения встречного обязательства до истечения срока исковой давности по право требования;
- 5) - день оплаты покупателем – векселедателем (либо иным лицом) векселя или передачи векселя третьему лицу по индоссаменту – в случае погашения обязательств передачей векселя;
- 6) - день последующий уступки требования или исполнения требования должником – при реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования;
- 7) - день принятия на учет объекта, завершеного капитальным строительством – при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- 8) - день передачи товаров (выполненных работ, оказанных услуг), при передаче товаров (работ, услуг) для собственных нужд.

Основание: *ст.167 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

4.3. Обеспечить отдельный учет выручки, облагаемой по разным ставкам 0%, 10%, 20% и не облагаемой налогом на добавленную стоимость (описать конкретно по каким видам деятельности)

(выбрать:

- на субсчетах – указать каких именно;
- в регистрах бухгалтерского учета (указать как: шау, субконто и т.д.);
- в регистрах налогового учета).

Обеспечить **раздельный учет затрат** на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг), облагаемых по ставкам 0%; 10%; 20% и не облагаемых НДС

(выбрать:

- на субсчетах – указать каких именно;
- в регистрах бухгалтерского учета (указать как: шау, субконто и т.д.);
- в регистрах налогового учета).

Для обеспечения раздельного учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам и необлагаемым, фактические расходы распределять

(выбрать:

- по удельному весу выручки;
- прямым способом;
- другое).

Для обеспечения раздельного учета затрат, утвердить форму **налогового регистра** (приложение № 36).

Основание: ст.149 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

4.4. Для налогоплательщиков, осуществляющих операции по реализации товаров (работ, услуг), предусмотренные п.3 ст.149 Налогового Кодекса РФ (ч.II)

(выбрать:

- отказаться от освобождения таких операций от налогообложения;
- освободить вышеуказанные операции от НДС).

Основание: п.5 ст.149 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

4.5. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на **счетах-фактурах:**

1. _____;
2. _____;
3. _____;

(перечислить: директор, заместитель директора, главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера, иное уполномоченное лицо).

При этом в счетах-фактурах должны быть указаны:

- порядковый номер и дата выписки счета - фактуры;
- наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- номер платежно-расчетного документа в случае получения авансовых или иных платежей в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг);
- наименование поставляемых (отгруженных) товаров (описание выполненных работ, оказанных услуг) и единица измерения;
- количество (объем) поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (работ, услуг), исходя из принятых по нему единиц измерения;
- цена (тариф) за единицу измерения по договору (контракту) без учета налога, а в случае применения государственных регулируемых цен (тарифов), включающих в себя налог, с учетом суммы налога;
- стоимость товаров (работ, услуг) за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) без налога;

Учебно-Методический Центр



- сумма акциза по подакцизным товарам;
- налоговая ставка;
- сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;
- стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг) с учетом суммы налога;
- страна происхождения товара;
- номер грузовой таможенной декларации.

Сведения, предусмотренные подпунктами 13 и 14 настоящего пункта, указываются в отношении товаров, страной происхождения которых не является Российская Федерация. Налогоплательщик, реализующий указанные товары, несет ответственность только за соответствие указанных сведений в предъявляемых им счетах - фактурах сведениям, содержащимся в полученных им счетах - фактурах и товаросопроводительных документах.

Если товары (работы, услуги) реализуются через обособленные структурные подразделения, счета-фактуры выставляются покупателям обособленными подразделениями. При этом, нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания в целом по организации.

Основание: *п.5 ст.169 Налогового Кодекса РФ ч.II; Письмо МНС РФ от 21.05.01г. № ВГ-6-03/404 «О применении счетов-фактур при расчетах по НДС».*

4.6. Книга продаж по предъявляемым организации счетам-фактурам ведется в центральной бухгалтерии и в бухгалтериях обособленных подразделений по отгруженным товарам (работам, услугам). По окончании отчетного налогового периода (месяца), до 15 числа месяца, следующего за отчетным, обособленные подразделения представляют разделы книги продаж в центральную бухгалтерию, где она формируется в единый документ, сброшюровывается и опечатывается печатью и подписями руководителя и главного бухгалтера организации.

Аналогично оформляются журналы регистрации выданных и полученных счетов-фактур, а также книга покупок.

Книга покупок каждого обособленного подразделения по окончании отчетного налогового периода (месяца), (до 15 числа месяца, следующего за отчетным) передается в центральную бухгалтерию, где формируется единая книга покупок по организации.

Главные бухгалтера обособленных подразделений обеспечивают наличие и сохранность счетов-фактур, указанных в книге продаж и книге покупок в течение 5 лет.

Основание: *ст.169 Налогового Кодекса РФ (ч.II); Правила ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000г. № 914; Письмо МНС РФ от 21.05.01г. № ВГ-6-03/404 «О применении счетов-фактур при расчетах по налогу на добавленную стоимость».*

Книгу продаж и книгу покупок оформлять в соответствии с *Правилами ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 02.12.2000г. № 914.*

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж организации.

4.7. При этом, по расходам, принимаемым для целей налогообложения по нормативам, сумма НДС подлежит вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

Основание: *п.7 ст.171 Налогового Кодекса РФ.*

4.8. Налоговые декларации предоставлять, а суммы налога уплачивать организацией по месту учета в налоговых органах, без распределения по обособленным подразделениям.

Основание: *ст.174 Налогового Кодекса РФ.*

5. Транспортный налог

5.1. Обеспечить отдельный учет транспортных средств, облагаемых и не облагаемых транспортным налогом:

- а) указать какого именно;
- б) с отражением
(выбрать:
 - на отдельных субсчетах;
 - в регистрах бухгалтерского учета (в ведомостях, по шау, субконто и т.п.);
 - в регистрах налогового учета.

5.2. Налоговую базу определять отдельно по каждому транспортному средству.

5.3. Уплата налога производится и налоговые декларации предоставляются по месту нахождения транспортных средств.

Основание: *глава 28 Налогового кодекса РФ.*

6. Налог на имущество.

6.1. Обеспечить отдельный учет имущества, облагаемого и не облагаемого налогом на имущество:

- а) перечислить какого именно;
- б) с отражением
(выбрать:
 - на отдельных субсчетах (указать каких именно);
 - в регистрах бухгалтерского учета (как именно: в ведомостях, журналах-ордерах, шау, субконто и т.д.)
 - в регистрах налогового учета (*приложение № 37*).
- в) следующими методами
(выбрать:
 - по удельному весу балансовой стоимости имущества;
 - по удельному весу в объеме выручки и т.д.)

Основание: *п.6 Инструкции ГНС РФ от 08.06.95г. № 33 “О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий”.*

6.2. Налог на имущество организации рассчитывать по каждому обособленному подразделению и уплачивать по месту их нахождения в бюджет субъектов РФ (по ставке, действующей на данной территории).

В налоговую базу обособленных подразделений включать основные средства, товары, материалы, готовую продукцию, учтенные в данном обособленном подразделении (01 «Основные средства»; 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом суммы амортизации; 10 «Материалы»; 43 «Готовая продукция»; 41 «Товары»; 45 «Товары отгруженные»).

Налог на имущество по месту нахождения организации рассчитывать как разницу между суммой налога, исчисленной в целом по организации, и суммами налога, уплаченными по месту нахождения обособленных подразделений.

Основание: *Инструкция ГНС от 08.06.95г. № 33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий», Письмо МНС РФ от 27.04.2001г. № ВТ-6-04/350 Разъяснение по применению изменений и дополнений № 5 в Инструкцию ГНС РФ от 08.06.1995г. № 33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога имущество предприятий».*

6.3. Налоговую декларацию (расчеты) представлять в налоговый орган по месту нахождения организации (месту государственной регистрации), месту нахождения обособленных подразделений в сроки, установленные для сдачи бухгалтерской отчетности.

По месту нахождения организации, представлять:

- расчет налога на имущество предприятий, исчисленного по подразделению организаций по месту государственной регистрации;
- расчет среднегодовой стоимости имущества, исчисленной по указанному подразделению организации;
- расчет среднегодовой стоимости имущества в целом по организации;
- расчет налога в целом по организации.

По месту нахождения обособленных подразделений представлять:

- расчет налога на имущество предприятий, исчисленного по обособленному подразделению со штампом организации и подписанного руководителем и главным бухгалтером (или законным представителем организации, уполномоченным руководителем организации на основании доверенности или положения о структурном подразделении уплачивать и (или) представлять налоговую декларацию (расчет) в налоговый орган по месту нахождения филиала и иного обособленного подразделения организации);
- копию доверенности руководителя организации (положения о структурном подразделении) на уплату налога на имущество предприятий и (или) представление налоговой декларации (расчет) по месту нахождения обособленного подразделения организации по требованию налогового органа;
- расчет среднегодовой стоимости имущества обособленного подразделения организации.

Основание: *Письмо МНС РФ от 27.04.2001г. № ВТ-6-04/350 Разъяснение по применению изменений и дополнений № 5 в Инструкцию ГНС РФ от 08.06.1995г. № 33 «О порядке исчисления и уплаты в бюджет налога на имущество предприятий».*

7. Налог на рекламу.

7.1. Учет по видам расходов на рекламу организовать на (выбрать:

- субсчете - указать каком именно;
- в регистрах бухгалтерского учета (указать как именно – шау, субконто каком счете и т.д.);
- в регистрах налогового учета (*приложение № 38*);
- другое).

7.2. Налог на рекламу уплачивать и представлять налоговую декларацию по территориальному признаку. Если реклама размещена или изготовлена на территории по месту нахождения обособленного подразделения - по месту нахождения обособленного подразделения в случае, если на соответствующей территории местными органами законодательства установлен этот налог.

Во всех остальных случаях налог на рекламу уплачивать по месту регистрации юридического лица. Ставки налога на рекламу определять в зависимости от ставки на соответствующих территориях.

Основание: *Положение о местных налогах и сборах на территории г.Тюмени, утвержденного Решением Тюменской городской Думы от 05.06.2001г. № 172; Законы и Положения на других территориях.*

8. Налог с продаж.

8.1. Организации, осуществляющая операции по реализации товаров (работ, услуг) через свои обособленные подразделения, находящиеся вне места нахождения этой организации, уплачивают налог на территории того субъекта Российской Федерации, в котором осуществляются операции по реализации товаров (работ, услуг), исходя из стоимости реализованных через это обособленное подразделение товаров (работ, услуг).

Основание: *ст.355 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

Налог с продаж начислять и уплачивать в зависимости от того, на какой территории произошла реализация продукции (товаров, работ, услуг). Учет вести (выбрать:

- на субсчетах (указать каких именно);
- в регистрах бухгалтерского учета (указать как именно: шау, субконто и т.д.);
- в регистрах налогового учета (*приложение № 39*).

Основание: *Глава 27 Налогового Кодекса РФ (ч.II); Закон Тюменской области от 29.09.98г. «О налоге с продаж», Законы по месту нахождения обособленных подразделений.*

8.2. Обеспечить **раздельный учет** выручки от реализации, облагаемой и не облагаемой налогом с продаж (выбрать:

- на субсчетах (указать на каких именно);
- в регистрах бухгалтерского учета (указать как именно);
- в регистрах налогового учета (*приложение № 39*).

Основание: *ст.350 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

9. Налог на доходы физических лиц

9.1. Учет доходов каждого налогоплательщика осуществлять в форме 1-НДФЛ.

9.2. Обеспечить раздельный учет доходов, облагаемых по ставкам 6%, 13%, 30% и 35% на

- (выбрать:
- субсчетах (указать на каких именно);
 - в регистрах бухгалтерского учета;
 - в регистрах налогового учета).

Основание: *ст.210 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

9.3. Дату фактического получения доходов определить как день:

- 1) выплаты дохода (в т.ч. перечисления на счет налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц) – при получении доходов в денежной форме;
- 2) передачи доходов в натуральной форме – при получении доходов в натуральной форме;

- 3) уплаты налогоплательщикам процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг – при получении доходов в виде материальной выгоды;
- 4) последний день месяца, за который был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором контрактом – доход в виде оплаты труда;

Основание: ст.223 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

9.4. Сумму налога по доходам, в отношении которых применяются налоговые ставки 6%, 30%, 35%, исчислять отдельно по каждой сумме начисленного дохода.

Основание: ст.226 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

9.5. Перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее:

- дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода;
- дня перечисления дохода со счетов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках;
- дня, следующего за днем фактического получения дохода – для доходов в денежной форме;
- дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога – для доходов в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

Основание: ст.226 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

9.6. Налог на доходы физических лиц уплачивать по месту нахождения обособленных подразделений исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этих подразделений.

Основание: ст.226 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

9.7. Сведения о доходах налогоплательщиков по форме 2-НДФЛ представлять в налоговый орган по месту учета организации.

Основание: ст.230 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

10. Единый социальный налог

10.1. Производить учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм налога, относящегося к ним, а также сумм налоговых вычетов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, в «индивидуальной карточке учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм начисленного единого социального налога, а также сумм налогового вычета», утвержденной Приказом МНС РФ от 21.02.2002г. № БГ-3-05/91.

10.2. Расчет условий для применения регрессивных ставок единого социального налога (взноса) производится в целом по организации без разделения по обособленным подразделениям.

10.3. Единый социальный налог уплачивать

(выбрать:

- по месту нахождения обособленных подразделений исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому подразделению, по месту нахождения организации – разницу между общей суммой налога, подлежащей уплате по организации в целом и совокупной суммой налога, подлежащей уплате по месту нахождения всех обособленных подразделений организации. Налоговые декларации представлять по месту своего нахождения, а также по месту нахождения обособленных подразделений.;

Учебно-Методический Центр



- **в централизованном порядке** по месту постановки организации на налоговый учет по месту ее нахождения, если:
 - организация и ее обособленные подразделения расположены на территории одного субъекта Российской Федерации.

Данный централизованный порядок распространяется на исчисление и уплату налога, представление и осуществление всех расчетов, декларации по налогу, другие документы.

Основание: *ст.243 Налогового Кодекса РФ (ч.II), Письмо МНС РФ № БГ-6-05/658, ПФ РФ № МЗ-16-25/7003, ФСС РФ № 02-08/06-2065П, ФФОМС № 3205/80-1/и от 28.08.2001г.*

11. Ответственность.

Главному бухгалтеру, главным бухгалтерам обособленных подразделений и бухгалтерам обеспечить в 2003 году ведение налогового учета в полном соответствии с *Действующим законодательством и настоящими Правилами.*

Руководителям, бухгалтерам и всем лицам, ответственным за составление первичных документов неукоснительно выполнять требования главного бухгалтера в части порядка оформления, составления бухгалтерских и налоговых документов, отчетов и их представления в бухгалтерию для формирования налоговой отчетности.

Главному бухгалтеру в кратчайший срок довести настоящий приказ до обособленных подразделений и требовать от них неукоснительного соблюдения единой методологии ведения налогового учета.

Ответственность за организацию налогового учета, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций и контроль за выполнением приказа оставить за мной.

Генеральный директор

Приложение № 1

Журнал по налоговому учету «Доходы от реализации»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование покупателя	№, дата и наименование первичных документов	Вид доходов, наименование товара (продукции, работ, услуг), содержание операции	Ед изм.	Количество	Сумма, руб.	
							Всего	В т.ч. без НДС, акциза, налога с продаж, экспортной пошлины и т.п.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Подписи

Учебно-Методический Центр

Приложение № 2

Журнал по налоговому учету при кассовом методе «Доходы от реализации»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование покупателя	№, дата и наименование первичных документов	№, дата и наименование документа об оплате	Вид доходов, наименование товара (продукции, работ, услуг), содержание операции	Ед изм.	Количество	Сумма, руб.	
								Всего	В т.ч. без налога
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Подпись

Учебно-Методический Центр

Приложение № 3

Журнал по налоговому учету «Внереализационные доходы»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование субъекта	№, дата и наименование первичного документа	Вид доходов, содержание операции	Сумма	
					Всего	В т.ч. без налогов
1	2	3	4	5	6	7

Подписи

Учебно-Методический Центр

Приложение № 4

Журнал по налоговому учету при кассовом методе «Внереализационные доходы»
За _____

№ п/п	Дата	Наименование субъекта	№, дата и наименование первичного документа	№, дата и наименование документа об оплате	Вид доходов, содержание операций	Сумма, руб.	
						Всего	В т.ч. без налогов
1	2	3	4	5	6	7	8

Подпись

Учебно-Методический Центр

Журнал по налоговому учету «Разработочная таблица начисления амортизационных отчислений»
за

[illegible]

Подписи

Учебно-Методический Центр



Приложение № 5.1

**Журнал по налоговому учету «Разработочная таблица начисления
амортизационных отчислений, числящихся на 01.01.2002года»**

№ п/п	Наименование объекта	Дата ввода объекта в эксплуатацию	Остаточная стоимость на 01.01.02г.	Срок полезного использования объекта в месяцах			Метод начисления амортизации	Сумма месячной амортизации	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость объекта
				до 01.01.02г.	в соответствии со ст.258 НК РФ	оставшийся срок полезного использования				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Подпись

Учебно-Методический Центр

Журнал по налоговому учету при кассовом методе
«Разработочная таблица начисления амортизационных отчислений»
за _____

[illegible]

Подпись

Учебно-Методический Центр



Приложение № 7

Журнал по налоговому учету «Выручка от реализации амортизируемого имущества»
за _____

№ п/п	Наименование амортизируемого имущества, реализованного в отчетном периоде	Дата выбытия	Первоначальная стоимость амортизируемого имущества, реализованного в отчетном (налоговом) периоде	Сумма начисленной амортизации	Остаточная стоимость	Расходы, связанные с реализацией амортизи- руемого имущества	Выручка реализации амортизи- руемого имущества исходя из условий договора купли- продажи	Прибыль	Убытки (расходы будущих периодов)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Подписи

Учебно-Методический Центр



Приложение № 8

**Журнал по налоговому учету при кассовом методе
«Выручка от реализации амортизируемого имущества»
за _____**

№ п/п	Наименование амортизируемого имущества, реализованного в отчетном периоде	Дата выбытия	№, дата и наимено- вание документа об оплате	Первона- чальная стоимость амортизи- руемого имущества реализо- ванного в отчетном (налого- вом) периоде	Сумма начислен- ной амортиза- ции	Остаточ- ная стоимость	Расходы, связанные с реализа- цией амортизи- руемого имущества	Выручка реализа- ции амортизи- руемого имущества исходя из условий договора купли- продажи	Прибыль	Убытки (расходы будущих периодов)
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Подписи

Учебно-Методический Центр


Приложение № 9

**Журнал по налоговому учету «Учет убытка от реализации амортизируемого
имущества в составе прочих расходов налогоплательщика»
за _____**

№ п/п	Наименование объекта	Дата ввода в эксплуатацию объекта	Срок полезного использования	Дата реализации	Оставшийся срок полезного использования	Убыток	Ежемесячная сумма прочих расходов	Включено в состав расходов на _____
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Подписи

Учебно-Методический Центр



Приложение № 10

Журнал по налоговому учету

**Расчет расходов на создание резерва
на предстоящий ремонт основных средств
за _____**

№ п/п	Наименование объекта основных средств	Первоначальная (восстановительная) стоимость основного средства на начало налогового периода	Периодичность ремонта объекта основных средств	Сметная стоимость объекта	Норматив отчислений (гр.3 / гр.4)
1	2	3	4	5	6
ИТОГО					

Подпись

Учебно-Методический Центр



Приложение № 10.1

**Журнал по налоговому учету
Расходы на ремонт основных средств за _____**

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Совокупная стоимость основных средств по состоянию на начало налогового периода	
2.	Предельная сумма нормативных расходов *	
3.	Сумма отчислений на финансирование особо сложных видов ремонта предыдущего периода, приходящаяся на текущий налоговый период.	
4.	Сумма созданного резерва на ремонт основных средств.	
5.	Сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств	
6.	Разница между суммой резерва и суммой фактически осуществленных на ремонт затрат	

Примечание:

* не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние 3 года.

Подпись

Приложение № 11

Журнал по налоговому учету «Прямые расходы»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование поставщика (подрядчика)	№, дата и наименование первичных документов	Наименование расходов, содержание операций	Ед.изм.	Количество	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8

Подпись

Учебно-Методический Центр

Приложение № 12

Журнал по налоговому учету при кассовом методе «Прямые расходы»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование поставщика (подрядчика)	№, дата и наименование первичных документов	№, дата и наименование документа об оплате	Наименование расходов, содержание операций	Ед.изм.	Количество	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Подпись

Учебно-Методический Центр

Приложение № 13

Журнал по налоговому учету «Косвенные расходы»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование поставщика (подрядчика)	№, дата и наименование первичных документов	Наименование расходов, содержание операций	Ед.изм.	Количество	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8

Подпись

Учебно-Методический Центр

Приложение № 14

Журнал по налоговому учету при кассовом методе «Косвенные расходы»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование поставщика (подрядчика)	№, дата и наименован ие первичных документов	№, дата и наименован ие документа об оплате	Наименование расходов, содержание операций	Ед. изм.	Количество	Сумма, руб.
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Подпись

Учебно-Методический Центр

Журнал по налоговому учету «Материальные расходы»
за _____

[illegible]

Подпись

Учебно-Методический Центр



Приложение № 16

Журнал по налоговому учету «Работы (услуги) производственного характера»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование расходов	Дата , номер и наименование первичного документа	Наименование поставщика (подрядчика)	Сумма
1	2	3	4	5	6

Подпись

Учебно-Методический Центр

Приложение № 17

**Журнал по налоговому учету «Прочие расходы,
связанные с производством и (или) реализацией продукции (работ, услуг)»
за _____**

№ п/п	Дата	Наименование расходов	Дата, номер и наименование первичного документа	Наименование поставщика (подрядчика)	Сумма, всего	Расходы, в т.ч. в пределах норм * (по специальным расчетам)
1	2	3	4	5	6	7

Подпись

Примечание:

* Для целей налогообложения, в пределах норм, учитываются расходы:

- ☐ командировочные;
- ☐ представительские;
- ☐ за использование для служебных поездок личных автомобилей;
- ☐ расходы на рекламу;
- ☐ расходы на НИОКР;
- ☐ расходы на освоение природных ресурсов.

Основание: ст.267 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Учебно-Методический Центр



Приложение № 18

Журнал по налоговому учету «Свод расходов на оплату труда»
за _____

№ п/п	Виды выплат	Дата	Сумма, руб.	
			Всего	В т.ч. в пределах норм * (по специальному расчету)
1	2	3	4	5

Подпись

Примечание:

*Для целей налогообложения в пределах норм учитываются расходы на страхование, подъемные, другие компенсационные выплаты.

Основание: *ст.255 Налогового Кодекса РФ (ч.II).*

Учебно-Методический Центр

Приложение № 19

Журнал по налоговому учету «Распределение прямых расходов на производство и реализацию продукции (работ, услуг) на остатки незавершенного производства»
на _____

№ п/п	Виды прямых расходов	Регистры налогового учета	Общая сумма прямых расходов текущего месяца	Доля остатков НЗП в исходном сырье (в количествен- ном выражении) за минусом технологичес- ких потерь	Доля незаверше- нных работ (неоказанных услуг) в общем объеме выполняе- мых в течение месяца работ (услуг)	Плановая (нормативная) себестоимость продукции	Прямые расходы в остатках НЗП на конец текущего месяца (гр.4 x гр. 5)	Сума прямых расходов, учитываемых в уменьшении дохода в текущем месяце (стр.4 – стр.6)
				*Выбрать в зависимости от вида деятельности				
1	2	3	4	5а	5б	5в	6	7
1.	Материальные расходы							
2.	Расходы на оплату труда и ЕСН							
3.	Амортизационные отчисления							
	Итого прямых затрат							

Подпись

Учебно-Методический Центр


Приложение № 19.1.

РАСЧЕТ
налоговой оценки незавершенного производства, связанного с обработкой и переработкой сырья.

№ п/п	Показатель	Един. измер.	Обозначение Показателя	Порядок расчета	Сумма
1	2	3	4	5	6
1	Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток НЗП на начало месяца	руб.	НЗП ПР нач.	данные расчета за предыдущий месяц	
2	Масса исходного сырья, приходящегося на остаток НЗП на начало месяца	количест. показат. (кг, тн, м шт и т.д.)	ИС НЗП нач.	данные расчета за предыдущий месяц	
3	Сумма прямых расходов, осуществленных за текущий месяц	руб.	ПР мес.	данные налогового учета по формированию прямых расходов	
4	Масса исходного сырья, отпущенного в производство, за текущий месяц	количест. показат.	ИС мес.	данные налогового учета (количественный показатель) по формированию прямых расходов	
5	Масса исходного сырья, приходящегося на остаток НЗП на конец месяца	количест. показат.	ИС НЗП кон.		
6	Технологические потери	количест. показат.	ТП		
7	Доля остатка НЗП в исходном сырье			<u>Стр.5</u> Стр.2 +стр.4-стр.6	
8	Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток НЗП на конец месяца	руб.	НЗП ПР кон.	(стр.1+стр.3) x стр.7	

Состав прямых расходов (ст. 318 НК РФ):

- материальные расходы (п.п. 1 и 4 ст. 254);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- единый социальный налог, начисленный на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

Учебно-Методический Центр



- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Формулы расчета:

1) для единичной номенклатуры исходного сырья

$$\text{НЗП ПР кон.} = (\text{НЗП ПР нач.} + \text{ПР мес.}) \times \frac{\text{ИС НЗП кон.}}{\text{ИС НЗП нач.} + \text{ИС мес.} - \text{ТП}}$$

Формула применяется отдельно к каждому виду сырья и соответствующим ему суммам прямых расходов.

2) для нескольких видов исходного сырья

$$\text{НЗП ПР кон.} = (\text{НЗП ПР нач.} + \text{ПР мес.}) \times \frac{1}{n} \times \left(\frac{\text{ИС}^1 \text{ НЗП кон.}}{\text{ИС}^1 \text{ мес.} + \text{ИС}^1 \text{ НЗП нач.} - \text{ТП}^1} + \frac{\text{ИС}^2 \text{ НЗП кон.}}{\text{ИС}^2 \text{ мес.} + \text{ИС}^2 \text{ НЗП нач.} - \text{ТП}^2} + \dots + \frac{\text{ИС}^n \text{ НЗП кон.}}{\text{ИС}^n \text{ мес.} + \text{ИС}^n \text{ НЗП нач.} - \text{ТП}^n} \right)$$

Где верхний индекс 1, 2, ... n соответствует 1-му, 2-му, ... n-му виду используемого сырья

Подпись

Приложение № 19.2.

РАСЧЕТ
налоговой оценки незавершенных работ и услуг

№ п/п	Наименование показателей	Стои- мость НЗП на начало месяца	Общая стоимость работ, услуг, выполняемых в течение месяца	В т.ч. стоимость		Прямые расходы за месяц	Доля не выполненных работ в общем объеме работ	Прямые расходы на остаток не выполненных работ
				Выполненных работ в текущем месяце	Незавершен- ных работ			
	1	2	3	4	5	6	7	8
	Обозначение	НЗП нач.	ЗАК общ.		ЗАК НЗП	ПР	%	НЗП кон.
	Порядок расчета			Данные учета	гр.3 – гр.5	Данные учета	гр.6 : гр.3	(гр.2 + гр.7) x гр.8 для строки: (<u>итог гр.9</u> итог гр.6) x стр.гр.6
1.	Заказ А				-		Итого стб. 5 Итого стб. 3	-
2.	Заказ Б							
3.	Заказ С							
	Итого:							

Формула расчета:

$$\text{НЗП кон.} = (\text{НЗП нач.} + \text{ПР мес.}) \times \frac{\text{ЗАК НЗП}}{\text{ЗАК общ.}}$$

Примечание: При оценке заказа для расчета НЗП кон. можно понимать оценку работ по стоимости, нормативной себестоимости, в натуральном выражении (единицах готовой продукции, в штуках и т.д.). Единица измерения заказов *Налоговым Кодексом РФ* не установлена.

Учебно-Методический Центр



Приложение № 20

**Журнал по налоговому учету «Расчет прямых расходов, приходящихся
на остатки готовой продукции на складе»
на _____**

№ п/п	Виды прямых расходов	Регистры налогового учета	Сумма прямых расходов, приходящихся на остаток готовой продукции на начало месяца, руб.	Сумма прямых расходов, приходящихся на выпуск продукции в текущем месяце (за минусом прямых затрат, приходящихся на остаток НЗП), руб.	Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную в течение месяца готовую продукцию, руб.	Сумма прямых расходов на готовую продукцию на складе (стр.5+стр.5 – стр.6)
1	2	3	4	5	6	7
1.	Материальные расходы					
2.	Расходы на оплату труда и ЕСН					
3.	Амортизационные отчисления					
	Итого прямых затрат					

Подпись

Учебно-Методический Центр


Приложение № 20.1.

Расчет налоговой оценки остатка готовой продукции на складе

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Обозначение	Порядок расчета	Сумма
1	2	3	4	5	6
1.	Готовая продукция на складе на начало месяца	кол.	ГП нач.	Данные расчета за предыдущий месяц	
2.	Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток готовой продукции на складе на начало месяца	руб.	ПР нач.	Данные расчета за предыдущий месяц	
3.	Сумма прямых расходов, приходящаяся на произведенную в течение месяца готовую продукцию	руб.	ПР ГП мес.		
4.	Готовая продукция, произведенная за месяц, поступившая на склад	кол.	ГП мес.	Данные учета	
5.	Сумма прямых расходов, приходящаяся на единицу готовой продукции	руб.		$\frac{\text{Стр.2} + \text{стр.3}}{\text{Стр.1} + \text{стр.4}}$	
6.	Отгружено готовой продукции за месяц	кол.	ГП отч.	Данные учета	
7.	Сумма прямых расходов, приходящаяся на отгруженную продукцию в течение месяца	руб.		Стр.5 x стр.6	
8.	Сумма прямых расходов, приходящаяся на остаток готовой продукции на складе на конец месяца	руб.	ПР ГП кон.	Стр.2 + стр.3 – стр.7	

Состав прямых расходов (ст. 318 НК РФ):

- материальные расходы (п.п. 1 и 4 ст. 254);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- единый социальный налог, начисленный на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

Формула расчета**1. Оценка остатка готовой продукции на складе**

$$\text{ПР ГП кон.} = \text{ПР ГП нач.} + \text{ПР ГП мес. кон.} - \left(\frac{\text{ПР ГП нач.} + \text{ПР ГП мес.}}{\text{ГП нач.} + \text{ГП мес.}} \times \text{ГП отгр.} \right)$$

2. Оценка отгруженной, но не реализованной продукции

$$\text{ПР ГП сч.45 кон.} = \text{ПР ГП 45 сч. нач.} + \text{ПР 45 сч.мес.} - \left(\frac{\text{ПР ГП 45сч.нач.} + \text{ПР ГП 45сч.мес.}}{\text{ГП 45 сч. нач.} + \text{ГП 45 сч.мес.}} \times \text{ГП реализ.} \right)$$

Приложение № 21

**Журнал по налоговому учету «Расчет прямых расходов, приходящихся на остаток отгруженной,
но не реализованной продукции »**
на _____

№ п/п	Виды прямых затрат	Регистры налогового учета	Сумма прямых расходов, приходящихся на остаток отгруженной, но не реализованной продукции на начало месяца, руб.	Сумма прямых расходов, приходящихся на отгруженную в течение месяца готовую продукцию, руб.	Сумма прямых расходов, приходящихся на реализованную в течение месяца готовую продукцию, руб.	Сумма прямых расходов, приходящихся на остаток отгруженной, но не реализованной продукции на конец месяца, руб.
1	2	3	4	5	6	7
1.	Материальные затраты					
2.	Расходы на оплату труда и ЕСН					
3.	Амортизационные отчисления					
	Итого прямых затрат					

Подпись

Учебно-Методический Центр



Приложение № 22

**Журнал по налоговому учету «Расчет суммы прямых расходов, относящейся
к остатку товаров на складе у организаций, осуществляющих торговую деятельность »
за _____**

№ п/п	Виды прямых затрат	Сумма прямых расходов приходящаяся на остаток товаров на складе на начало месяца, руб.	Стоимость товаров, реализованн ых в течение месяца	Сумма прямых расходов за текущий месяц	Средний процент <u>стр.3+стр.5</u> <u>стр.4+стр.7</u>	Остаток товаров на складе, руб.	Сумма затрат, относящаяся к остаткам товаров на складе (стр.6 х стр.7)	Сумма затрат учтенная в уменьшение дохода в текущем месяце (стр.3+стр.5- стр.8)
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Транспортные расходы за доставку товаров *							
2.	Стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде							

Подпись

Примечание:

* в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров.

Учебно-Методический Центр


Приложение № 22.1.

РАСЧЕТ

налоговой оценки суммы прямых расходов, относящейся к остатку товаров на складе у организаций, осуществляющих торговую деятельность

№ п/п	Показатель	Ед. изм.	Обозначение показателя	Порядок расчета	Сумма
1	2	3	4	5	6
1.	Стоимость товара на складе на начало месяца	руб.	Т нач	Данные учета	
2.	Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товара на складе на начало месяца	руб.	ИЗ нач.	Данные предыдущего расчета	
3.	Стоимость приобретения товаров в текущем месяце	руб.	Т мес.	Данные учета	
4.	Сумма прямых расходов за текущий месяц (транспортные расходы по доставке товара)	руб.	ИЗ мес.	Данные учета	
5.	Средний процент прямых расходов	%		(стр.2 + стр.4) (стр.1 + стр.3)	
6.	Стоимость остатка товаров на складе на конец месяца	руб.	Т кон.	Данные учета	
7.	Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку товара на складе	руб.	ИЗ кон.	Стр.6 x стр.5	

Состав прямых расходов (ст.320 Налогового Кодекса РФ):

- стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде;
- сумма расходов на доставку (транспортные расходы), в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров.

Формула расчета:

$$\text{ИЗ кон.} = \frac{\text{ИЗ нач.} + \text{ИЗ мес.}}{\text{Т нач.} + \text{Т мес.}} \times \text{Т кон.}$$

Учебно-Методический Центр



Приложение № 23

Журнал по налоговому учету «Внереализационные расходы»
за _____

№ п/п	Дата	Виды внереализационных расходов	Номер, дата и наименование первичного документа	Наименование поставщика (подрядчика) и т.д.	Сумма, руб.	Примечание
1	2	3	4	5	6	7

Подпись

Учебно-Методический Центр

Журнал по налоговому учету
Расходы на формирование резервов по сомнительным долгам
за _____

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	2	3
1.	Сумма дебиторской задолженности на конец предыдущего отчетного (налогового) периода, в т.ч. со сроком возникновения: ☐ свыше 90 дней; ☐ от 45 до 90 дней включительно; ☐ до 45 дней.	
2.	Сумма резерва всего, в т.ч. от суммы дебиторской задолженности со сроком возникновения: ☐ свыше 90 дней; ☐ от 45 до 90 дней включительно; ☐ до 45 дней.	
3.	Предельная величина создаваемого резерва (10% от выручки) отчетного (налогового) периода.	
4.	Разница между предельно допустимой величиной создаваемого резерва и фактической суммой резерва.*	
5.	Окончательно созданная сумма резерва всего, в т.ч. по дебиторской задолженности со срока возникновения: ☐ свыше 90 дней; ☐ от 45 до 90 дней; ☐ до 45 дней.	
6.	Сумма резерва, не полностью использованная в предыдущем отчетном (налоговом) периоде.	
7.	Разница между созданным вновь резервом и созданным в предыдущий период **	
8.	Сумма созданного резерва относится на внереализационные расходы, в т.ч. ☐ свыше 90 дней; ☐ от 45 до 90 дней; ☐ до 45 дней.	
9.	Итого: ☐ внереализационные доходы; ☐ внереализационные расходы.	

Подпись

Примечание:

* Положительная разница – то не корректируем создание резерва, отрицательная разница – то корректируем создание резерва в пределах предельной величины.

** Отрицательная разница включается в состав **внереализационных доходов**; положительная разница во **внереализационные расходы** равномерно в течение отчетного (налогового) периода.

Расчет сумм отчислений в резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию
за _____

№ п/п	Наименование реализованных товаров (оказанных услуг)	Стоимость реализованных товаров (услуг), руб.	Дата реализации	Предельный размер отчислений (по предварительному расчету), %	Сумма отчислений в резерв, руб.
1					
2					
3					
Итого					

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.
1	Сумма остатка резерва, созданного в предыдущем налоговом периоде	
2	Сумма резерва, созданного в текущем налоговом периоде*	
3	Сумма фактически осуществленных расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию	
4	Разница между фактической суммой расходов на ремонт и суммой резерва **	

* Сумма должна быть скорректирована по истечении налогового периода

** Отрицательная разница подлежит включению в состав прочих расходов

Подпись

Журнал по налоговому учету

Расчет сумм платежей по договорам добровольного страхования, относящимся к
расходам на оплату труда

за _____

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб.	Доля платежей (взносов) в сумме расходов на оплату труда, %	Сумма платежей, подлежащих включению в состав расходов на оплату труда, руб.
1	2	3	4	5
1	Сумма расходов на оплату труда			
2	Сумма платежей (взносов)*: В т.ч. - по договору долгосрочного страхования жизни работников - по договорам пенсионного страхования - по договорам негосударственного пенсионного обеспечения			
3	Сумма платежей (взносов) по договорам добровольного личного страхования**			

* учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 %;

** учитывается в целях налогообложения в размере, не превышающем 3 %.

Подпись

Журнал по налоговому учету

**Расходы на формирование резерва на оплату отпусков
за _____**

№ п/п	Наименование показателя	Сумма, руб
1	2	3
1	Предполагаемая годовая сумма расходов на оплату отпусков (с учетом суммы ЕСН)	
2	Предполагаемый годовой фонд оплаты труда (с учетом суммы ЕСН)	
3	Ежемесячный процент отчислений в резерв (п.1 / п.2)	
4	Расходы на оплату труда отчетного месяца (с учетом сумм ЕСН)	
5	Размер ежемесячных отчислений в резерв (п.4 х п.3)	

Подпись

Приложение № 28

Журнал по налоговому учету «Перенос убытков на будущее»
за _____

№ п/п 1	Показатели 2	Регистры налогового учета 3	Сумма 4
1.	Налогооблагаемая прибыль за отчетный период		
2.	Максимальная сумма налогооблагаемой прибыли, подлежащая уменьшению за счет убытков прошлых лет (30% х 1 стр.)		
3.	Сумма убытков прошлых лет, подлежащая переносу по периодам (за предыдущие 10 лет). За _____ _____ _____		
4.	Сумма убытка составляет: >30% < 30%		
5.	Налогооблагаемая прибыль за минусом убытка (не превышающего 30%)		

Подпись

Учебно-Методический Центр

Приложение № 29

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль по доходам от обычной деятельности

За _____

№ п/п	Показатель	Собств енное произв одство, собств. имуще ство, имуще ств. права	Ценные бумаги, не обращающиеся на организован- ном рынке	Покупны е товары	Финансовые инструменты срочных сделок, не обращающиеся на организованном рынке	Основные средства	Обслуживающ ие производства и хозяйства	Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Доходы от реализации								
2.	Расходы от реализации								
3.	Прибыль (убыток) от реализации								
4.	Внереализационные доходы								
5.	Внереализационные расходы								
6.	Прибыль (убыток) от внереализационных операций								
7.	Перенос убытков на будущее								
8.	Расходы будущих периодов								
9.	Налоговая база по доходам от обычной деятельности								

Подпись

Учебно-Методический Центр



Приложение № 30

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль
За _____

№ п/п	Показатель	Собст венное произ водств о	Ценные бумаги, не обращающ и-еся на организова н-ном рынке	Покупные товары	Финансовые инструменты срочных сделок, не обра щающиеся на организованном рынке	Основные средства	Обслуживающие производства и хозяйства	Ценные бумаги, обращающиеся на организованном рынке	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1.	Налоговая база по доходам от обычной деятельности								
2.	Налоговая база по доходам в виде дивидендов и от долевого участия в российских организациях								
3.	Налоговая база по доходам в виде дивидендов и от долевого участия в иностранных организациях								
4.	Налоговая база по доходам в виде % по государственным и муниципальным ценным бумагам, в т.ч. облагаемых - по ставке 15%; - по ставке 0%.								

Подпись

Учебно-Методический Центр



Приложение № 31

Журнал по налоговому учету «Расходы будущих периодов»
За _____

№ п/п	Наименование расходов	Сумма, руб.			
		Остатки расходов на начало налогового периода	Включенные в состав расходов текущего периода	Возникшие в этом отчетном периоде	Остаток расходов на конец отчетного (налогового) периода
1	2		4	5	6
1.	Отрицательный результат от реализации основных средств *				
2.	Расходы на освоение природных ресурсов *				
3.	Расходы на НИОКР *				
4.	Убыток по сделкам уступки права требования *				
	Итого расходов будущих периодов				

Подпись

Примечание:

* по дополнительным расчетам.

Учебно-Методический Центр


Приложение № 32

Журнал по налоговому учету «Перенос убытков на будущее»
За _____

№ п/п	Наименование убытка	Сумма, руб.			
		Остаток на начало отчетного периода	Израсходовано в данном отчетном периоде	Возникшие в отчетном (налоговом) периоде	Остаток на начало отчетного периода
1	2		4	5	6
1.	Перенос убытков на будущее, в т.ч.				
1.1.	Убытки от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке				
1.2.	Убыток от реализации ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке				
1.3.	Убыток от реализации финансовых инструментов, не обращающихся на организованном рынке				
1.4.	Убыток обслуживающих производств и хозяйств от реализации товаров (работ, услуг)				
1.5.	Убыток от обычной деятельности				

Подпись

Учебно-Методический Центр

Приложение № 33

Журнал по налоговому учету при кассовом методе

Учет расходов

№ п/п	Сальдо начальное по неоплаченным затратам за предыдущий период						Сумма неоплачен- ных в отчетном периоде затрат
	Дата	Наименование хозяйственной операции	Затраты начисленные		Затраты оплаченные и подлежащие включению в расходы в отчетном периоде		
			Документ	Сумма	Документ	Сумма	
1	2	3	4	5	6	7	8

Подпись

Приложение № 34

**Журнал по налоговому учету «Расходы на производство и реализацию продукции (работ, услуг)
собственного производства, учтенные в уменьшение доходов в текущем периоде»
за _____**

№ п/п	Виды расходов	Регистры налогового учета	Сумма
1	2	3	4
1.	Прямые расходы, в т.ч.		
1.1.	Материальные расходы		
1.2.	Расходы на оплату труда и ЕСН		
1.3.	Суммы начисленной амортизации		
2.	Косвенные		
	Итого:		

Подпись

Учебно-Методический Центр



Приложение № 35

**Журналы по налоговому учету «Расходы, понесенные при реализации покупных товаров,
учтенные в уменьшение доходов в текущем периоде»
за _____**

№ п/п	Виды расходов	Регистры налогового учета	Сумма
1	2	3	4
1.	Прямые (транспортные расходы по доставке товара)		
2.	Косвенные, в т.ч.		
	Материальные расходы		
	Расходы на оплату труда		
	Сумма начисленных амортизационных отчислений		
	Прочие расходы		
	Итого:		

Подпись

Учебно-Методический Центр



Приложение № 36

**Журнал
налогового учета затрат, относящихся к облагаемым по разным
ставкам и не облагаемым НДС продукции (товарам, работам, услугам)**

№ п/п	Показатели	В т.ч. облагаемая по ставке						Необлагаемая	
		0%		10%		20%		Сумма	%
		Сумма	%	Сумма	%	Сумма	%		
1.	Общая сумма выручки или иной показатель								
2.	Величина расходов, в т.ч.								
2.1.	прямых расходов								
2.2.	косвенных расходов								
3.	НДС, предъявляемый к зачету, в т.ч.								
3.1.	относящийся к прямым расходам								
3.2.	относящийся к косвенным расходам								

Подпись

Журнал по налоговому учету
Перечень имущества, облагаемого и необлагаемого налогом на имущество
на _____

№ п/п	Наименование имущества	Балансовая стоимость	Остаточная стоимость	В бухгалтерском учете учтено на счете:
Облагаемого налогом на имущество:				
Необлагаемого налогом на имущество:				

Подпись

Приложение № 38

Журнал по налоговому учету «Расходы на рекламу»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование расхода	Наименование поставщика (подрядчика)	№, дата и наименование первичного документа	Ед. изм.	Количество	Сумма, руб.			Сумма налога
							Всего	В т.ч. без налогов	В т.ч. сверх. Норм	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11

Подпись

Учебно-Методический Центр

Приложение № 39

Журнал по налоговому учету «Учет выручки для расчета налога с продаж»
за _____

№ п/п	Дата	Наименование покупателя	№, дата и наименование первичного документа	Наименование хозяйственной операции	Ед изм.	Коли- чество	Сумма, руб.		Наимено- вание территории	Ставка налога	Сумма налога	Способ оплаты	Приме- чание
							Всего	В т.ч. облагаемая по налогу с продаж					
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14

Подпись

Учебно-Методический Центр


Приложение № 40

Порядок признания доходов в зависимости от даты получения

№ п/п	Перечень доходов	Дата получения дохода и документ, ее подтверждающий (при необходимости)
1	2	3
Доходы от реализации		
1.	Доходы от реализации товаров	Дата перехода права собственности на товар к покупателю (акт приема-передачи товаров, накладная, договор)
2.	Доходы от выполнения работ	Дата передачи результатов выполненных работ заказчику (акт приема-передачи результатов выполненных работ)
3.	Доходы от оказания услуг: - по финансированию под уступку денежного требования и реализации ранее приобретенного права требования; - по иным услугам.	Дата последующей уступки или исполнения должником соответствующего требования (акт уступки права требования и др.); Дата оказания услуг заказчику (акт об оказании услуг)
4.	Доходы от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договору комиссии (агентскому договору)	Дата реализации имущества (имущественных прав), указанная в извещении комиссионера (договор, извещение)
5.	Доходы от реализации имущественных прав	Дата передачи имущественных прав новому кредитору (правообладателю) (акт уступки права требования, авторский договор)
Внереализационные доходы		
6.	Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги). Иные аналогичные доходы	Дата подписания акта приема-передачи имущества (акта приемки-сдачи работ, услуг)
7.	Материалы и иное имущество, полученные при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества
8.	Доходы от операций с иностранной валютой. Доходы от операций с драгоценными металлами	Дата перехода права собственности (договор, акт приема-передачи)
9.	Доходы в виде положительной курсовой разницы. Доходы в виде положительной переоценки стоимости драгоценных металлов	Последний день текущего месяца (справка бухгалтера, акт переоценки)
10.	Положительные суммовые разницы:	

	- для продавца; - для покупателя	Дата погашения дебиторской задолженности (выписка банка по расчетному счету, акт приема-передачи имущества по отступному и др.); Дата приобретения товара (работ, услуг) (акт приема-передачи)
11.	Доходы прошлых лет	Дата выявления доходов – получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода (справка бухгалтера)
12.	Доходы, предусмотренные <i>пп.14 и 15 ст.250 Налогового Кодекса РФ</i> , в том числе в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности	Дата фактического использования имущества не по целевому назначению либо дата нарушения условий его предоставления (справка бухгалтера)
13.	Дивиденды от долевого участия в деятельности других организаций. Безвозмездно полученные денежные средства, суммы возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов. Иные аналогичные доходы	Дата поступления денежных средств на расчетный счет или в кассу (выписка банка по расчетному счету, приходный кассовый ордер)
14.	Доходы от сдачи имущества в аренду. Лицензионные платежи (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности	Дата расчетов по договору или дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
15.	Штрафы, пени и иные санкции за нарушение условий договорных обязательств. Суммы возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником, либо дата вступления в силу решения суда, либо дата возникновения права на соответствующие суммы по договору, предусматривающему беспорное списание
16.	Суммы восстановленных резервов. Доходы от участия в простом товариществе. Доходы от доверительного управления имуществом. Иные аналогичные доходы.	Последний день отчетного (налогового) периода

Порядок признания расходов в зависимости от даты осуществления.

№ п/п	Перечень расходов	Дата осуществления и документ, ее подтверждающий (при необходимости)
1	2	3
Расходы на производство и реализацию (кроме прочих)		
1.	Расходы на сырье и материалы, приходящиеся на произведенные товары (работы, услуги)	Дата передачи в производство (требование-накладная)
2.	Амортизация Расходы на оплату труда	Дата ежемесячного начисления (ведомость амортизационных отчислений, расчетно-платежная ведомость и др.)
3.	Стоимость покупных товаров	Дата их реализации
4.	Расходы по договорам обязательного и добровольного страхования (негосударственного пенсионного обеспечения)	Дата перечисления (выдачи из кассы) денежных средств на оплату страховых (пенсионных) взносов (выписка банка по расчетному счету, расходный кассовый ордер)
5.	Расходы по услугам (работам) производственного характера	Дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ)
Внереализационные и прочие расходы		
6.	Налоги, сборы и иные подобные расходы. Отчисления в резервы, признаваемые расходом в соответствии с <i>гл.25 НК РФ</i>	Дата начисления (налоговая декларация, справка бухгалтера)
7.	Расходы на ремонт ОС	Дата фактического осуществления (смета, требование-накладная)
8.	Комиссионные сборы. Оплата сторонним организациям за выполненные работы (оказанные услуги). Арендные (лизинговые) платежи. Иные обязательные платежи	Дата расчетов по договору или дата предъявления документов, служащих основанием для расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода
9.	Выплаченные подъемные Компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов	Дата перечисления (выплаты из кассы) денежных средств (выписка банка по расчетному счету), расходный кассовый ордер, авансовый отчет)
10.	Расходы на командировки. Расходы на содержание служебного транспорта. Представительские расходы. Иные подобные расходы.	Дата утверждения авансового отчета (авансовый отчет)
11.	Расходы по операциям с иностранной валютой. Расходы по операциям с драгоценными металлами	Дата перехода права собственности (договор, акт приема-передачи)
12.	Отрицательная курсовая разница.	Последний день текущего месяца

	Отрицательная переоценка стоимости драгоценных металлов	(справка бухгалтера, акт переоценки)
13.	Расходы по приобретению ценных бумаг (включая их стоимость)	Дата реализации или иного выбытия (акт приема-передачи)
14.	Штрафы, пени и иные санкции за нарушение условий договорных обязательств. Суммы возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в силу решения суда
15.	Отрицательные суммовые разницы: - для продавца; - для покупателя	Дата погашения дебиторской задолженности (выписка банка по расчетному счету, акт передачи имущества); Дата прекращения обязательств (выписка банка по расчетному счету, акт передачи имущества и др.)
16.	Расходы в виде процентов по кредитным и иным аналогичным договорам, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода и не предусматривающим равномерное распределение расходов (либо предусматривающим неравномерное осуществление расходов)	Последний день каждого месяца (договор, справка бухгалтера)
17.	Расходы в виде процентов по ценным бумагам либо части накопленного купонного дохода	Дата выплаты процентного дохода или дата реализации ценной бумаги в зависимости от того, что произошло ранее (акт приемки-передачи ценных бумаг, справка бухгалтера)

Регистры (ведомость) по налоговому учету бартерных операций

[illegible]

Подпись

Учебно-Методический Центр



Приложение № 42

Книга учета доходов и расходов

I. Доходы и расходы

Регистрация			Сумма			
№ п/п	Дата и номер первичного документа	Содержание операции	Доходы – всего	В .ч. не принимаемые для расчета налога	Расходы – всего	В т.ч. не принимаемые для расчета налога
1	2	3	4	5	6	7

II. Расчет налогооблагаемой базы

Наименование показателя	год			
	I квартал	6 месяцев	9 месяцев	Год
Доходы				
Расходы				
Налогооблагаемая база				