

КОМПАНИЯ Аудит-Сервис

625035, г. Тюмень,
ул. Республики, 160

тел. (3452) 22-44-87; 22-82-74
факс (3452) 32-06-78
e-mail: nikita@tmn.ru

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

«Налоговая политика организаций на 2004 год»



Тюмень – 2004 г.

Содержание:

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	4
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	7
3.1. Доходы.....	8
3.1.1. Оценка доходов.	11
3.1.2. Доходы от реализации.	12
3.1.3. Внереализационные доходы.	13
3.2. РАСХОДЫ.....	21
3.2.1. Материальные расходы	25
3.2.2. Расходы на оплату труда.	28
3.2.3. Амортизируемое имущество.	32
3.2.4. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.	40
3.2.5. Порядок определения сумм расходов на производство и реализацию, оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.	50
3.2.6. Внереализационные расходы.	53
3.3. НАЛОГОВЫЙ И ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД.	59
3.4. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ.....	61
4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	64
5. АКЦИЗЫ.....	70
6. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ.....	77
7. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.	79
8. НАЛОГ НА РЕКЛАМУ.....	81
9. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ.	82
10. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	84
11. ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ.....	85
12. ПЛАТА ЗА ПОЛЬЗОВАНИЕ ВОДНЫМИ ОБЪЕКТАМИ	87
13. ПЛАТА ЗА ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ.....	89
14. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД.	91
15. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСНО) ОРГАНИЗАЦИЙ.....	94
16. РАСЧЕТ И УЧЕТ НАЛОГОВ ПРИ НАЛИЧИИ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ.....	104
16.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.	104
16.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	106
16.3. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	107
16.4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	107
16.5. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ.....	108
16.6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ.....	109
16.7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ.....	110
16.8. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ.....	110
16.9. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	111

16.10. ПЛАТА ЗА ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ.	112
16.11. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ (ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ, НАЛОГ НА РЕКЛАМУ).....	112
17. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ.....	113

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 2004 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

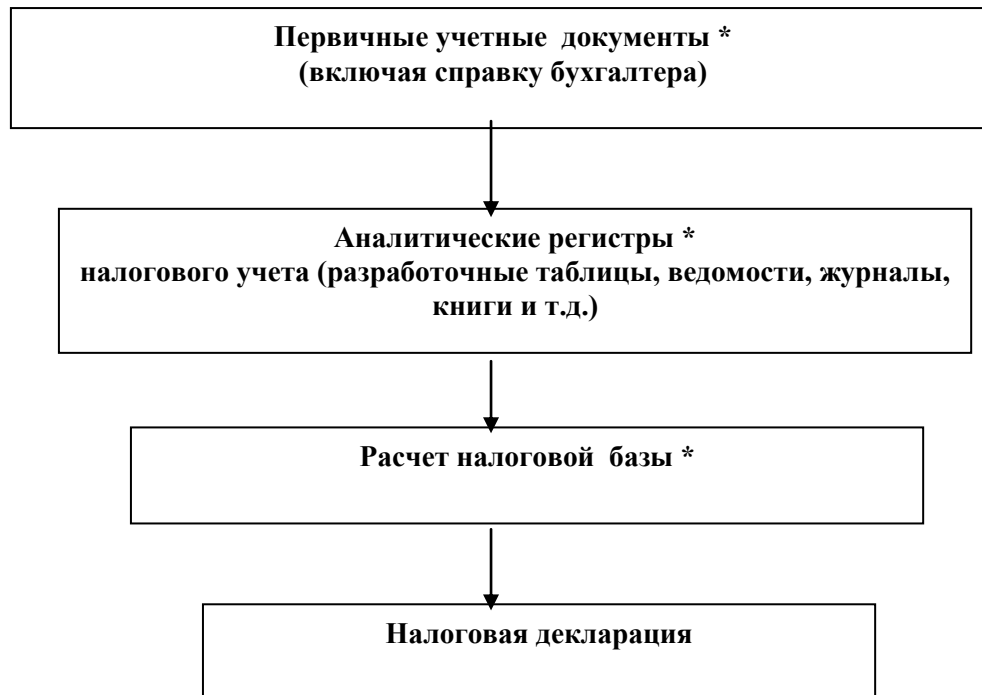
(выбрать:

- 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 № 41), 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 № 28, 29);

- 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;
- **данных бухгалтерского учета**, при этом ведутся некоторые дополнительные регистры налогового учета (утвердить их конкретный перечень и формы)).

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) 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 Налогового Кодекса РФ 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 раздельный 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 преysкурентов 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 РФ).**
 - ✓ **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. (п. 7 введен Федеральным законом от 29.05.2002г. № 57-ФЗ)

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 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 соглашением 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 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 Налогового Кодекса*;
- ✓ **в виде доходов, полученных от операций с финансовыми инструментами срочных сделок** (с учетом *ст. 301-305 Налогового Кодекса 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** по основаниям, предусмотренным *пп.43 и 44 п.1 ст.264 Налогового Кодекса РФ*.

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 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ **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:

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) передачу 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 РФ* 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 РФ*;
- ✓ в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, указанных в *статье 255 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ в виде процентов, начисленных налогоплательщиком - заемщиком кредитору сверх сумм, принимаемых к расходу в соответствии со *статьей 269 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ 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 РФ*;
- ✓ 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 275 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ 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 РФ*;
- ✓ в виде отрицательной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке прейскурантов цен;
- ✓ в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с *Налоговым Кодексом РФ* 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 РФ;**
- ✓ **в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 Налогового Кодекса РФ;**
- ✓ **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 РФ;**
- ✓ **на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки, не давшие положительного результата, -сверх размера расходов, предусмотренных статьей 262 Налогового Кодекса РФ;**

- ✓ **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 РФ*;
- ✓ **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 РФ*;
- ✓ **в виде представительских расходов в части, превышающей их размеры**, предусмотренные *пунктом 2 статьи 264 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ **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 Налогового Кодекса РФ, сверх предельных норм, предусмотренных абзацем 5 пункта 4 статьи 264 Налогового Кодекса РФ**;
- ✓ **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 Налогового Кодекса РФ**;
- ✓ **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 (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) с учетом положений *статей 318 - 320 Налогового Кодекса РФ*.

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 РФ*;
- ✓ 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 РФ*), 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:

- ✓ 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);
- ✓ 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 стоимости единицы запасов;
- метод оценки по средней стоимости;

- метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);
- метод оценки по стоимости 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), предусмотренные настоящим пунктом.

- ✓ 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;
- ✓ другие виды расходов, произведенных в пользу работника, предусмотренных трудовым договором и (или) коллективным договором;
- ✓ 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, необходимо по состоянию на 31.12.2004 года, 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, среднечасовой 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 № 43).

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 отчетного 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 11, 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, относить:

- ✓ 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:

- ✓ не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- ✓ 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 01.01.2002 года.

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 амортизационного 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», ОС-1а «Акт о приеме-передаче здания (сооружения)», ОС-1б «Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений), 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 (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 в соответствии с пунктом 5 статьи 259 Налогового Кодекса РФ, - 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 в соответствии с пунктом 4 статьи 259 Налогового Кодекса РФ, - 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 и Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003г. №7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»:

- ✓ акт о приеме-передаче основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № **ОС-1**);
- ✓ акт о приеме-передаче здания (сооружения) (форма № **ОС-1а**);
- ✓ акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений) (форма № **ОС-1б**);
- ✓ накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств (форма № **ОС-2**);
- ✓ акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов (форма № **ОС-3**);
- ✓ акт о списании объекта основных средств кроме (автотранспортных средств) (форма № **ОС-4**);
- ✓ акт о списании автотранспортных средств (форма № **ОС-4а**);
- ✓ акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) (форма № **ОС-4б**);
- ✓ инвентарная карточка учета основных средств (форма № **ОС-6**);
- ✓ инвентарная карточка группового учета объектов основных средств (форма № **ОС-6а**);
- ✓ инвентарная книга учета объектов основных средств (форма № **ОС-6б**);
- ✓ акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № **ОС-14**);
- ✓ акт о приеме-передаче 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**);
- ✓ акт приемки законченного строительства объектов (форма № **КС-11**);
- ✓ акт приемки законченного строительством объектов приемочной комиссией (форма № **КС-14**).
- ✓ карточка учета 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, в случае, если данные для бухгалтерского и налогового учета различны:

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

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 РФ*;
- ✓ 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 РФ*);
- ✓ **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 РФ* 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 нерализованной 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;

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 отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора.

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.

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 01.01.2004г. 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 ремонта.

При этом **предельная** сумма резерва предстоящих расходов на указанный ремонт не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившегося за последние три года. Если налогоплательщик осуществляет накопление средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств в течение более одного налогового периода, то предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств может быть увеличен на сумму отчислений на финансирование указанного ремонта, приходящегося на соответствующий налоговый период в соответствии с графиком проведения указанных видов ремонта при условии, что в предыдущих налоговых периодах указанные либо аналогичные ремонты не осуществлялись.

Утвердить конкретные нормативы отчислений, подтвердить их расчетами.

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, 324 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 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).

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 сумма остатков НЗП на конец налогового периода включается 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 не реализованной 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 не реализованную 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 не реализованной 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 Налогового Кодекса 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 РФ*);
- ✓ **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 РФ*;
- ✓ **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 РФ**;
- ✓ **расходы в виде отчислений организациям, входящим в структуру РОСТО**, для аккумулирования 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:

- ✓ в виде **убытков прошлых налоговых периодов**, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- ✓ **суммы безнадежных долгов или суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва по сомнительным долгам**;

- ✓ **убытки по сделке уступки права требования** в порядке, установленном *ст.279 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ **потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;**
- ✓ **не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;**
- ✓ **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;
- ✓ **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;
- ✓ **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 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 (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 налогоплательщиком 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 РФ.

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 № 27, 31).

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 № 28, 29, 30, 31).

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;
- удельного веса 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;
- в 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).*

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 отдельно 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 размещении государственных ценных бумаг РФ, субъектов РФ и имущественных ценных бумаг процентным доходом признается доход, заявленный (установленный) эмитентом в виде процентной ставки к номинальной стоимости указанных ценных бумаг, а по ценным бумагам, по которым не установлена процентная ставка, - доход в виде разницы между номинальной стоимостью ценных бумаг и стоимостью ее первоначального размещения, исчисленной как средневзвешенная цена на дату, когда выпуск ценных бумаг в соответствии с установленным порядком признан размещенным

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.

Доходы в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам облагаются по ставке 15 %, если ценные бумаги были эмитированы после 20 января 1997 года, и по ставке 0 %, если были эмитированы не позднее этой даты.

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.*

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

(выбрать:

- день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);
- день оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Оплатой товаров (работ, услуг) признавать прекращение встречного обязательства приобретателя указанных товаров (работ, услуг) перед организацией, которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), за исключением прекращения встречного обязательства путем выдачи покупателем - векселедателем собственного векселя. Оплатой товаров (работ, услуг), в частности, признаются:

- поступление денежных средств на счета налогоплательщика либо его комиссионера, поверенного или агента в банке или в кассу налогоплательщика (комиссионера, поверенного или агента);
- прекращение обязательства зачетом;
- передача налогоплательщиком права требования третьему лицу на основании договора или в соответствии с законом.

В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности приравнивается к его реализации.

В случае прекращения встречного обязательства покупателя товаров (работ, услуг) по оплате этих товаров (работ, услуг) путем передачи покупателем - векселедателем собственного векселя оплатой указанных товаров (работ, услуг) признается оплата покупателем - векселедателем (либо иным лицом) указанного векселя или передача налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу.

В случае неисполнения покупателем до истечения срока исковой давности по праву требования исполнения встречного обязательства, связанного с поставкой товара (выполнением работ, оказанием услуг), датой оплаты товаров (работ, услуг) признается наиболее ранняя из следующих дат:

- 1) день истечения указанного срока исковой давности;
- 2) день списания дебиторской задолженности.

При реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе момент определения налоговой базы определяется как день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, дата реализации указанных товаров определяется как день реализации складского свидетельства.

При реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также при реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг момент определения налоговой базы по указанным услугам определяется как день последующей уступки данного требования или исполнения должником данного требования.

При реализации товаров* (работ, услуг) моментом определения налоговой базы по ним является последний день месяца, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных *ст. 165 Налогового Кодекса РФ*.

Примечание*: В данном случае к товарам (работам, услугам) относятся:

- 1) товары (за исключением нефти, включая стабильный газовый конденсат, природного газа, которые экспортируются на территории государств - участников Содружества Независимых Государств), вывезенных в таможенном режиме экспорта;
- 2) работы (услуги), непосредственно связанные с производством и реализацией указанных выше товаров, также на работы (услуги) по сопровождению, транспортировке, погрузке и перегрузке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров и импортируемых в Российскую Федерацию, выполняемые российскими перевозчиками, и иные подобные работы (услуги), а также работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенные режимы переработки товаров на таможенной территории и под таможенным контролем;

3) работы (услуги), непосредственно связанные с перевозкой (транспортировкой) через таможенную территорию Российской Федерации товаров, помещенных под таможенный режим транзита через указанную территорию;

4) припасы, вывезенные с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов. Припасами признаются топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для обеспечения нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река - море) плавания.

В случае если полный пакет документов, предусмотренных *ст. 165 Налогового Кодекса РФ*, не собран на 181-й день, считая с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, транзита, перемещения припасов, момент определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) определять как день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг).

Дату выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления определять как день принятия на учет соответствующего объекта, заверщенного капитальным строительством.

В целях начисления налога на добавленную стоимость, дату передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг) для собственных нужд, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с *21 главой Налогового Кодекса РФ*, определять как день совершения указанной передачи товаров (выполнения работ, оказания услуг).

Основание: *ст. 167 Налогового Кодекса РФ*.

4.3. При применении организацией при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок, налоговую базу определять отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.

При применении одинаковых ставок налога налоговую базу определять суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке.

При определении налоговой базы выручку (расходы) в иностранной валюте пересчитывать в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату реализации товаров (работ, услуг) или на дату фактического осуществления расходов.

Основание: *ст. 153 Налогового Кодекса РФ*.

4.4.1. Обеспечить раздельный учет выручки, облагаемой по разным ставкам 0%, 10%, 18% 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).

4.4.2. Обеспечить ведение раздельного учета операций, освобождаемых от обложения налогом согласно *ст. 149 Налогового Кодекса РФ*

(перечислить:

- _____;
- _____;
- _____).

Для обеспечения раздельного учета затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг), облагаемой налогом и необлагаемой, фактические расходы распределять на облагаемые и необлагаемые.

Обеспечить **раздельный учет затрат** на производство и реализацию продукции (товаров, работ, услуг), облагаемых 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).

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) организации, осуществляющей как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

- учитывать в стоимости таких товаров (работ, услуг) по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимать к вычету – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- принимать к вычету либо учитывать в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Указанную пропорцию определять исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

В аналогичном порядке вести раздельный учет сумм налога организацией, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Обеспечить раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций

(выбрать:

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

Примечание: Организация может не вести раздельный учет и не распределять сумму налога, уплаченную поставщику, на сумму принимаемую к вычету, и сумму, относимую на затраты в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению не превышает 5 % общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, организация принимает к вычету в установленном порядке.

По каждому налоговому периоду сделать соответствующий расчет.

Основание: п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ.

4.5. 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.

4.6.1. Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как (выбрать:

- квартал, для налогоплательщиков (налоговых агентов) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими один миллион рублей;
- календарный месяц, для налогоплательщиков (налоговых агентов) с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, превышающими один миллион рублей).

Основание: ст. 163 Налогового Кодекса РФ.

4.6.2. Уплату налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения производить по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Для налогоплательщиков с ежемесячными в течение квартала суммами выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога, не превышающими 1 млн. рублей: уплачивать налог исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший квартал не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Основание: п.п. 1, 6 ст. 174 Налогового Кодекса РФ.

4.6.3. Налоговые декларации представлять в налоговые органы в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налогоплательщики, уплачивающие налог ежеквартально, представляют налоговую декларацию в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

Основание: п. 5 ст. 174 Налогового Кодекса РФ.

4.6.4. Налоговые декларации представлять, а суммы налога уплачивать организацией по месту учета организации в налоговых органах, без распределения по обособленным подразделениям.

4.7.1. При реализации товаров (работ, услуг) выставлять соответствующие счета-фактуры не позднее пяти дней считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг).

Основание: ст. 168 Налогового Кодекса РФ.

4.7.2. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету или возмещению.

Основание: п. 1 ст. 169 Налогового Кодекса РФ.

4.7.3. 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).

4.7.4. 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;
- ✓ 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.

Страна происхождения товара и номер грузовой таможенной декларации, 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.

Основание: п. 5 ст. 169 Налогового Кодекса РФ.

4.7.5. В случае если по условиям сделки обязательство выражено в иностранной валюте, то суммы, указываемые в счете-фактуре, могут быть выражены в иностранной валюте.

Основание: п. 7 ст. 169 Налогового Кодекса РФ.

4.7.6. При реализации товаров (работ, услуг) через обособленные структурные подразделения, счета - фактуры оформляются в следующем порядке:

- ✓ счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) выставляются покупателям
(выбрать:
 - головной организацией;
 - обособленными структурными подразделениями).

- ✓ нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров в целом по организации. При этом
(выбрать:
 - резервируются номера по мере их выборки;
 - присваиваются составные номера с индексом обособленного подразделения (указать конкретно индексы присвоенные обособленным подразделениям)).

Основание: *ст. 169 Налогового Кодекса РФ, Письмо МНС РФ от 21.05.2001 г. № ВГ-6-03/404 «О применении счетов-фактур при расчетах по НДС».*

4.8. 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.

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 печатается 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: *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 02.12.2000 г. № 914; Письмо МНС РФ от 21.05.2001 г. № 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 02.12.2000 г. № 914.*

4.9. В случае если в соответствии с *главой 25 «Налог на прибыль организаций» Налогового Кодекса РФ* расходы принимаются для целей налогообложения по нормативам, сумма НДС по таким расходам подлежит вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

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

5. Акцизы

5.1. Для организаций совершающих операции с нефтепродуктами
(выбрать:

- получать свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами;

- не получать свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с нефтепродуктами).

Основание: *ст. 179.1. Налогового Кодекса РФ.*

5.2. Обеспечить раздельный учет операций подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению

(выбрать:

- на субсчетах – указать каких именно;
- в регистрах бухгалтерского учета;
- в регистрах налогового учета).

Основание: *ст. 183 Налогового Кодекса РФ.*

5.3. Определение налоговой базы при реализации (передаче) или получении подакцизных товаров.

5.3.1. Налоговую базу определять отдельно по каждому виду подакцизного товара.

5.3.2. Налоговую базу при реализации произведенных подакцизных товаров в зависимости от установленных в отношении этих товаров налоговых ставок определять:

- ✓ как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены твердые (специфические) налоговые ставки (в абсолютной сумме на единицу измерения);
- ✓ как стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, без учета акциза, налога на добавленную стоимость – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки;
- ✓ как стоимость переданных подакцизных товаров, исчисленную исходя из средних цен реализации, действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии исходя из рыночных цен без учета акциза, налога на добавленную стоимость – по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки.

***Примечание:** В аналогичном порядке определять налоговую базу по подакцизным товарам, в отношении которых установлены адвалорные (в процентах) налоговые ставки, при их реализации на безвозмездной основе, при совершении товарообменных (бартерных) операций, а также при передаче подакцизных товаров по соглашению о предоставлении отступного или новации и передаче подакцизных товаров при натуральной оплате труда.*

5.3.3. При оприходовании (организацией, не имеющей свидетельства), нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), получение нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов, при получении нефтепродуктов организацией, (имеющей свидетельство) налоговую базу определять как объем полученных (оприходованных) нефтепродуктов в натуральном выражении.

5.3.4. При передаче организацией нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства налоговую базу определять как объем переданных нефтепродуктов в натуральном выражении.

5.3.5. При определении налоговой базы выручку, полученную **в иностранной валюте**, пересчитывать в валюту Российской Федерации по курсу Центрального банка Российской Федерации, действующему на дату реализации подакцизных товаров.

Основание: *ст. 187 Налогового Кодекса РФ.*

5.4. Обеспечить **раздельный учет подакцизных товаров**, для которых установлены различные налоговые ставки

(выбрать:

- на субсчетах – указать каких именно;
- в регистрах бухгалтерского учета;
- в регистрах налогового учета).

Основание: *ст. 190 Налогового Кодекса РФ.*

5.5. В целях исчисления акцизов дату реализации (передачи) или получения подакцизных товаров определять:

- ✓ Как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров при реализации (передаче) подакцизных товаров.
- ✓ При оприходовании (*организацией, не имеющей свидетельства*), нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), получение нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов - датой совершения операции признавать дату оприходования произведенных нефтепродуктов.

Примечание: *Оприходованием признавать принятие к учету подакцизных нефтепродуктов, произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов).*

- ✓ При получении нефтепродуктов (*организацией имеющей свидетельство о регистрации лица совершающего операции с нефтепродуктами*), датой получения нефтепродуктов признавать день совершения соответствующей операции.

Получением нефтепродуктов признавать:

- приобретение нефтепродуктов в собственность;
 - оприходование нефтепродуктов, полученных в счет оплаты услуг по их производству из давальческого сырья и материалов (в том числе из подакцизных нефтепродуктов);
 - оприходование подакцизных нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов);
 - получение нефтепродуктов, произведенных из собственного сырья и материалов на основе договора переработки.
- ✓ При передаче организацией нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства, датой передачи признавать дату подписания акта приема-передачи нефтепродуктов.

Примечание: *Передачу нефтепродуктов иному лицу по поручению собственника приравнять к передаче нефтепродуктов собственнику.*

- ✓ Как день завершения действия режима налогового склада при реализации (передаче) алкогольной продукции с акцизного склада.

При обнаружении недостачи указанной продукции дату ее реализации (передачи) определять как день обнаружения недостачи (за исключением случаев недостачи в пределах

норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти).

Основание: ст. 195 Налогового Кодекса РФ.

5.6. Порядок отнесения сумм акциза:

5.6.1. Суммы акциза, исчисленные при реализации подакцизных товаров (за исключением реализации на безвозмездной основе) и предъявленные покупателю, относить на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

Суммы акциза, исчисленные по операциям передачи подакцизных товаров, признаваемых объектом налогообложения, а также при их реализации на безвозмездной основе, относить за счет соответствующих источников, за счет которых относятся расходы по указанным подакцизным товарам.

5.6.2. Суммы акциза, фактически уплаченные при ввозе подакцизных товаров на таможенную территорию Российской Федерации, учитывать в стоимости указанных подакцизных товаров.

Организации собственнику давальческого сырья (материалов) (за исключением нефтепродуктов) предъявленные суммы акциза, относить на стоимость подакцизных товаров и (или) подакцизного минерального сырья, произведенного из указанного сырья (материалов) (за исключением нефтепродуктов), за исключением случаев передачи подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, для дальнейшего производства подакцизных товаров.

5.6.3. Не учитывать в стоимости приобретенного, ввезенного на территорию Российской Федерации или переданного на давальческой основе подакцизного товара и принимать к вычету или возврату в установленном порядке, суммы акциза, предъявленные покупателю при приобретении указанного товара, суммы акциза, подлежащие уплате при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации или предъявленные собственнику давальческого сырья (материалов) при передаче подакцизного товара, используемого в качестве сырья для производства других подакцизных товаров.

Примечание: Указанное положение применять в случае, если ставки акциза на подакцизные товары, используемые в качестве сырья, и ставки акциза на подакцизные товары, произведенные из этого сырья, определены на одинаковую единицу измерения налоговой базы.

5.6.4. При совершении операций с подакцизными нефтепродуктами сумму акциза учитывать в следующем порядке:

1) сумму акциза, исчисленную при оприходовании (организацией, не имеющей свидетельства), нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), получение нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов включать в стоимость подакцизных нефтепродуктов. Сумму акциза, подлежащую уплате, относить на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

2) сумму акциза, исчисленную организацией при передаче нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства, включать собственником нефтепродуктов в стоимость подакцизных нефтепродуктов. Сумму акциза, подлежащую уплате, относить у организации на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;

3) сумму акциза, исчисленную при получении нефтепродуктов (организацией, имеющей свидетельство), в случае передачи подакцизных нефтепродуктов лицу, имеющему свидетельство, в стоимость передаваемых подакцизных нефтепродуктов **не включать**.

Сумму акциза, исчисленную при получении нефтепродуктов (организацией, имеющей свидетельство), в случае передачи подакцизных нефтепродуктов лицу, не имеющему свидетельства, **включать** в стоимость передаваемых подакцизных нефтепродуктов.

Сумму акциза, подлежащую уплате, относить у организации на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

5.6.5. Сумму акциза, отнесенную на расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль организаций, при представлении установленных п. 8 ст. 201 Налогового Кодекса РФ и (или) п. 7 ст. 198 Налогового Кодекса РФ документов скорректировать в целях налогообложения по налогу на прибыль организаций и принять к вычету на момент предоставления документов.

Основание: ст. 199 Налогового Кодекса РФ.

5.7. Налоговые вычеты

5.7.1. Принимать к вычету суммы акциза, предъявленные продавцами и уплаченные организацией при приобретении подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) либо уплаченные организацией при ввозе подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенных в свободное обращение, в дальнейшем использованных в качестве сырья для производства подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов).

В случае безвозвратной утери указанных подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) в процессе их хранения, перемещения и последующей технологической обработки суммы акциза также принимать к вычету.

Примечание: При этом вычету подлежит сумма акциза, относящаяся к части товаров, безвозвратно утерянных в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти для соответствующей группы товаров.

5.7.2. При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов) (за исключением нефтепродуктов), если давальческим сырьем (материалами) являются подакцизные товары, к вычету принимать суммы акциза, уплаченные собственником указанного давальческого сырья (материалов) при его приобретении либо уплаченные им при ввозе этого сырья (материалов) на таможенную территорию Российской Федерации, выпущенного в свободное обращение (за исключением нефтепродуктов), а также суммы акциза, уплаченные собственником этого давальческого сырья (материалов) (за исключением нефтепродуктов) при его производстве.

5.7.3. Принимать к вычету суммы акциза, уплаченные на территории Российской Федерации по спирту этиловому, произведенному из пищевого сырья, использованному для производства виноматериалов, в дальнейшем использованных для производства алкогольной продукции.

5.7.4. Принимать к вычету суммы акциза, уплаченные организацией, в случае возврата покупателем подакцизных товаров (за исключением нефтепродуктов) (в том числе возврата в течение гарантийного срока) или отказа от них.

5.7.5. Принимать к вычету суммы авансового платежа, уплаченные при приобретении акцизных марок либо при приобретении специальных региональных марок, по подакцизным товарам, подлежащим обязательной маркировке.

5.7.6. Уменьшить общую сумму акциза по подакцизным товарам, на сумму акциза, исчисленную с сумм авансовых и (или) иных платежей, полученных в счет оплаты предстоящих поставок подакцизных товаров.

5.7.7. Принимать к вычету суммы акциза, начисленные при получении нефтепродуктов организацией, имеющей свидетельство на производство, и (или) свидетельство на оптовую реализацию, и (или) свидетельство на оптово-розничную реализацию, при их реализации (передаче) организациям, имеющим свидетельство **при представлении**:

- ✓ копии договора с покупателем (получателем) нефтепродуктов, имеющим свидетельство;
- ✓ реестров счетов-фактур с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете покупатель (получатель) нефтепродуктов.

Примечание: Форма и порядок представления реестров в налоговые органы определяется Министерством Российской Федерации по налогам и сборам.

Суммы акциза, начисленные (организацией, имеющей свидетельство на розничную реализацию нефтепродуктов), в части сумм акциза, начисленных при получении нефтепродуктов, направляемых на реализацию в розницу, к вычету не принимать.

Примечание: Реализацией нефтепродуктов в розницу признается отпуск нефтепродуктов посредством топливораздаточных колонок.

5.7.8. Принимать к вычету при дальнейшем использовании подакцизных нефтепродуктов в производстве других подакцизных нефтепродуктов, в том числе при розливе и (или) смешении*:

- ✓ суммы акциза, начисленные при оприходовании (организацией, не имеющей свидетельства, нефтепродуктов), самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), при получении нефтепродуктов в собственность в счет оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов;
- ✓ при получении нефтепродуктов (организацией, имеющей свидетельство), при передаче нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства

***Примечание:** при представлении документов, подтверждающих факт передачи нефтепродуктов в производство (накладная на внутреннее перемещение, накладная на отпуск материалов на сторону, лимитно-заборная карта, акт приема - передачи между структурными подразделениями налогоплательщика, акт списания в производство и другие).

5.7.9. К вычету принимать суммы акциза, уплаченные лицами, имеющими свидетельство, при ввозе подакцизных нефтепродуктов на таможенную территорию Российской Федерации (при представлении:

- ✓ контракта (его копии) на приобретение импортируемых нефтепродуктов;
- ✓ грузовой таможенной декларации (ее копии);
- ✓ платежных документов, подтверждающих факт оплаты акциза при выпуске в свободное обращение на территории Российской Федерации ввезенных нефтепродуктов).

Основание: ст. 200 Налогового Кодекса РФ.

5.8. Сроки и порядок уплаты акциза при совершении операций с подакцизными товарами.

5.8.1. Уплату акциза в отношении нефтепродуктов производить не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

- **Организация, имеющая только свидетельство на оптовую реализацию**, уплачивает акциз не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- **Организация, имеющая только свидетельство на розничную реализацию**, уплачивает акциз не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.8.2. Уплату акциза при реализации (передаче) организацией произведенных ей подакцизных товаров*, производить исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, и не позднее 15-го числа второго месяца, следующего за отчетным месяцем.

Примечание*:

- 1) спирт этиловый из всех видов сырья, за исключением спирта коньячного;
- 2) спиртосодержащая продукция (растворы, эмульсии, суспензии и другие виды продукции в жидком виде) с объемной долей этилового спирта более 9 процентов;
- 3) алкогольная продукция (спирт питьевой, водка, ликероводочные изделия, коньяки, вино и иная пищевая продукция с объемной долей этилового спирта более 1,5 процента, за исключением виноматериалов);
- 4) пиво;
- 5) табачная продукция;
- 6) автомобили легковые и мотоциклы с мощностью двигателя свыше 112,5 кВт (150 л.с.).

5.8.3. **Оптовая организация** уплату акциза при реализации (передаче) алкогольной продукции с акцизных складов производит исходя из фактической реализации (передачи) за истекший налоговый период:

- не позднее 25-го числа отчетного месяца (авансовый платеж) - по алкогольной продукции, реализованной с 1-го по 15-е число включительно отчетного месяца;
- не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным - по алкогольной продукции, реализованной с 16-го по последнее число отчетного месяца.

5.8.4. Акциз по подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) уплачивать по месту производства таких товаров, а по алкогольной продукции уплачивать по месту ее реализации (передачи) с акцизных складов, за исключением реализации (передачи) на акцизные склады других организаций.

5.8.5. При совершении операций с нефтепродуктами*, уплату суммы налога производить по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли налога, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как величина удельного веса объема реализации нефтепродуктов (в натуральном выражении) указанным обособленным подразделением в общем объеме реализации нефтепродуктов в целом по организации.

Примечание*: Операциями с нефтепродуктами признавать:

- 1) оприходование организацией, не имеющей свидетельства, нефтепродуктов, самостоятельно произведенных из собственного сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), получение нефтепродуктов в собственность в счет

оплаты услуг по производству нефтепродуктов из давальческого сырья и материалов;

- 2) получение нефтепродуктов организацией имеющей свидетельство.
- 3) передача организацией нефтепродуктов, произведенных из давальческого сырья и материалов (в том числе подакцизных нефтепродуктов), собственнику этого сырья и материалов, не имеющему свидетельства.

5.8.6. Организация самостоятельно осуществляет исчисление сумм налога, подлежащих уплате по месту нахождения обособленных подразделений.

Если указанные операции осуществляются организацией через свои обособленные подразделения, расположенные на территории одного субъекта Российской Федерации и на одной территории с головным подразделением, сумму акциза уплачивать

(выбрать:

- централизованно по месту нахождения головного подразделения
- отдельно по месту нахождения головного подразделения и обособленного подразделения).

Основание: *ст. 204 Налогового Кодекса РФ.*

5.9. Порядок представления налоговых деклараций

5.9.1. Представлять в налоговые органы по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения налоговую декларацию за налоговый период в части осуществляемых ими операций, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.9.2. При осуществлении деятельности по реализации алкогольной продукции с акцизных складов оптовой торговли, - не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.9.3. Организация, имеющая только свидетельство на оптовую реализацию, - не позднее 25-го числа второго месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.9.4. Организация, имеющая свидетельство на розничную реализацию, - не позднее 10-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: *ст. 204 Налогового Кодекса РФ.*

6. Транспортный налог.

6.1. Обеспечить **раздельный учет** транспортных средств, облагаемых и не облагаемых транспортным налогом:

- а) указать каких именно;
- б) с отражением:

(выбрать:

- на отдельных субсчетах;
- в регистрах бухгалтерского учета (в ведомостях, по шау, субконто и т.п.);
- в регистрах налогового учета;
- в регистрах аналитического учета;
- в других документах).

6.2. Налоговую базу определять отдельно по каждому транспортному средству. Налоговую ставку применять в пределах, установленных *Налоговым Кодексом РФ*. Порядок, сроки уплаты, форму отчетности и льготы по транспортному налогу применять в соответствии с законодательством субъекта РФ.

Основание: *ст. 356 Налогового Кодекса РФ, Закон Тюменской области от 19.11.2002 № 93 «О транспортном налоге».*

6.3. Уплату налога производить и налоговые декларации предоставлять по месту нахождения транспортных средств.

Местом нахождения признать:

- ✓ для морских, речных и воздушных транспортных средств – место нахождения (жительства) собственника имущества;
- ✓ для иных транспортных средств – место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых – место нахождения (жительства) собственника имущества.

Основание: *ст. 83, 363 Налогового Кодекса РФ, Закон Тюменской области от 19.11.2002 № 93 «О транспортном налоге».*

6.4. Налоговую декларацию представлять:

- ✓ по авансовым платежам - в срок, установленный для представления полугодовой бухгалтерской отчетности,
- ✓ при окончательном перерасчете налога по итогам налогового периода - в срок представления бухгалтерской отчетности за соответствующий год.

Основание: *Закон Тюменской области от 19.11.2002 № 93 «О транспортном налоге» (в ред. Закона Тюменской области от 27.11.2003 № 173).*

6.5. Налог уплачивать путем внесения авансовых платежей в размере 100 процентов суммы налога, причитающегося к уплате в текущем налоговом периоде не позднее 1 июля текущего налогового периода.

При регистрации транспортного средства после 1 июля текущего налогового периода налог уплачивать по истечении текущего налогового периода в срок до 1 февраля налогового периода, следующего за текущим.

Основание: *ст. 2 Закона Тюменской области от 19.11.2002г. № 93 «О транспортном налоге».*

6.6. Исчисление транспортного налога производить с учетом количества месяцев, в течение которых транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика в налоговом периоде.

Пример 1. Легковой автомобиль был зарегистрирован в органах Госавтоинспекции 25 января 2004 года, а снят с регистрации в связи с его продажей 8 декабря 2004 года. В этом случае сумма налога будет исчисляться с учетом коэффициента, равного 1, так как месяц регистрации, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимаются за полный месяц.

Пример 2. Транспортное средство зарегистрировано в органах, осуществляющих государственную регистрацию, в январе 2003 года и снято с регистрации в феврале 2004 года. В этом случае транспортный налог за 2003 год будет исчислен с учетом коэффициента, равного 1, а за 2004 год - с учетом коэффициента, равного 2/12.

Исчисление транспортного налога по транспортным средствам, выбывшим (украденным) и вновь принятым (возвращенным) в течение налогового периода, производить с учетом количества месяцев, в течение которых транспортное средство находилось во владении

налогоплательщика. Месяц принятия к учету, а также месяц снятия с учета транспортного средства считать за полный месяц.

Основание: п. 29, 30 Методических рекомендаций по применению главы 28 «Транспортный налог», утвержденных Приказом МНС РФ от 9 апреля 2003г. № БГ-3-21/177.

7. Налог на имущество.

7.1. Обеспечить раздельный учет имущества, облагаемого и необлагаемого 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).

Основание: ст.381 Налогового Кодекса РФ.

7.2. Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывать по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации (см. п. 7.2.4 Учетной политики).

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определять как разницу между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода (См. п.7.2.4 Учетной политики).

Основание: ст.375 Налогового Кодекса РФ.

7.3. Налоговую базу определять отдельно:

- ✓ в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);
- ✓ в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- ✓ в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс, или постоянного представительства иностранной организации;
- ✓ в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

В случае, если объект недвижимого имущества, подлежащий налогообложению, имеет фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговую базу определять отдельно и принимать при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

Основание: ст.376 Налогового Кодекса РФ.

7.4. Налоговым периодом признавать календарный год. **Отчетным периодом** признавать первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: ст.379 Налогового Кодекса РФ.

7.5. Среднегодовую (среднюю) стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определять как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового (отчетного) периода и 1-е число следующего за налоговым (отчетным) периодом месяца, на количество месяцев в налоговом (отчетном) периоде, увеличенное на единицу.

Основание: ст.376 Налогового Кодекса РФ.

7.6. Сумму налога исчислять по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумму налога, подлежащего уплате в бюджет по итогам налогового периода, определять как разницу между суммой налога, исчисленной в соответствии с предыдущим абзацем, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумму авансового платежа по налогу исчислять по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Основание: ст.382 Налогового Кодекса РФ.

7.7. Для организаций, в состав которой входят обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс:

- ✓ уплачивать налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из обособленных подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения находящегося на отдельном балансе каждого из них, в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого обособленного подразделения.

Основание: ст.384 Налогового Кодекса РФ.

7.8. Для организаций, учитывающей на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс:

- ✓ уплачивать налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Основание: ст.385 Налогового Кодекса РФ.

7.9. Исчисленные авансовые платежи по налогу за первый квартал, полугодие, девять месяцев **подлежат уплате** не позднее 5 мая, 5 августа, 5 ноября. Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: *ст.3 Закона Тюменской области от 27.11.2003г. №172 «О налоге на имущество организаций».*

7.10. По истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы:

- ✓ по своему местонахождению;
- ✓ по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- ✓ а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога)

налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

Представлять налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

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

Основание: *ст.386 Налогового Кодекса РФ.*

8. Налог на рекламу.

8.1. Налоговой базой по налогу на рекламу признавать **стоимость** работ, услуг по изготовлению и распространению рекламы собственной продукции (работ, услуг), включая работы, осуществляемые хозяйственным способом, уменьшенную на сумму налога на добавленную стоимость.

8.2. 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).

8.3. 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, утвержденное Решением Тюменской городской Думы от 26.09.1996г. №48 (для г.Тюмени с*

изменениями и дополнениями от 05.06.2001г. №172, от 25.02.2003г. №369, от 25.09.2003г. №426), соответствующие Законы и Положения на других территориях.

9. Единый социальный налог.

9.1. Вести 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 (в ред. от 05.06.2003 г.);

Налогоплательщикам, осуществляющим только виды деятельности, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход, или применяющим упрощенную систему налогообложения и не уплачивающим единый социальный налог согласно Федеральному закону от 24.07.2002 № 104-ФЗ «О внесении изменений и дополнений в часть вторую Налогового Кодекса РФ и некоторые другие акты законодательства Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных актов законодательства РФ о налогах и сборах», в индивидуальных карточках следует вести учет только показателей, необходимых для исчисления страховых взносов на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии.

Налогоплательщикам, осуществляющим наряду с видами деятельности, облагаемыми единым налогом на вмененный доход, иные виды деятельности, при ведении индивидуальных карточек целесообразно руководствоваться следующим:

- ✓ **По физическим лицам, занятым как в тех, так и в других видах деятельности,** рекомендуется вести отдельно индивидуальные карточки по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Налогоплательщики, осуществляющие только (или в том числе) виды деятельности, переведенные на уплату единого налога на вмененный доход, расчет условия на право применения регрессивных тарифов страховых взносов производят в порядке, установленном *пунктом 2 статьи 241 Налогового Кодекса РФ*, исходя из общей суммы базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

Индивидуальную карточку целесообразно дополнить графами: "Начислено авансовых платежей по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, всего, в том числе по видам деятельности, облагаемым единым налогом на вмененный доход, и по видам деятельности, не облагаемым единым налогом на вмененный доход, и на страховую и накопительную части трудовой пенсии".

Исчисление страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии производить исходя из общей суммы базы для расчета этих взносов и соответствующих тарифов страховых взносов.

Распределение исчисленных страховых взносов на страховую и накопительную части трудовой пенсии по видам деятельности, облагаемым и не облагаемым единым налогом на вмененный доход, осуществлять по удельному весу выплат и вознаграждений, начисленных по каждому виду деятельности, в общей сумме базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование.

- ✓ **По физическим лицам, занятым только в видах деятельности, не облагаемых единым налогом на вмененный доход,** возможно вести учет показателей по единому социальному налогу и страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в единой форме индивидуальной карточки.
- ✓ **По физическим лицам, занятым только в видах деятельности, облагаемых единым налогом на вмененный доход,** индивидуальные карточки вести только по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование, исчисляемым по этим видам деятельности.

В этой связи для налогоплательщиков, осуществляющих виды деятельности, как облагаемые, так и не облагаемые единым налогом на вмененный доход, для целей автоматизации обработки данных в адресной части индивидуальных карточек рекомендуется ввести признак, квалифицирующий вид деятельности, которым занимается соответствующее физическое лицо: облагаемый ЕНВД, не облагаемый ЕНВД, смешанный.

Основание: *Приказ МНС РФ от 05.06.2003г. № БГ-3-05/300 «О внесении изменений и дополнений в приказы МНС России от 21.02.2002г. № БГ-3-05/91, от 30.04.2002г. № БГ-3-05/173».*

9.2. Расчет условий для применения регрессивных ставок единого социального налога (взноса) производить в целом по организации без разделения по обособленным подразделениям (при наличии таковых).

Основание: *ст. 241 Налогового Кодекса РФ.*

Примечание: Переход работника из одного подразделения организации в другое ее подразделение не влияет на расчет условия для применения регрессивных ставок единого социального налога и тарифов страховых взносов.

Приказом МНС России от 05.06.2003 N БГ-3-05/300 "О внесении изменений и дополнений в Приказы МНС России от 21.02.2002 N БГ-3-05/91, от 03.04.2002 N БГ-3-05/173" внесены дополнения, касающиеся уточнения порядка заполнения индивидуальной карточки лицами, производящими выплаты физическим лицам, и определено, что в случае если работник в течение налогового периода переходит из одного обособленного подразделения организации в другое, то обособленное подразделение, в которое перешел работник, открывает на него новую индивидуальную карточку.

При этом из обособленного подразделения, в котором работник работал ранее, в обособленное подразделение, в которое он перешел, передается копия индивидуальной карточки, которая велась по данному работнику в предыдущем обособленном подразделении, для того чтобы имелась возможность применения регрессивных ставок налога в зависимости от налоговой базы, накопленной за время его работы в организации с начала года, если организация выполняет условия, установленные п.2 ст.241 Налогового Кодекса РФ.

Копия индивидуальной карточки, которая велась в предыдущем обособленном подразделении, должна быть заверена подписью руководителя, главного бухгалтера или представителя организации и скреплена печатью организации.

Для налогового органа по месту нахождения обособленного подразделения организации она является документом, подтверждающим в том числе право на применение регрессивных ставок при исчислении налога с выплат и вознаграждений, начисленных работнику по месту работы в новом обособленном подразделении.

С учетом изложенного расчет права на применение регрессивных ставок ЕСН и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование производится с учетом сумм, выплаченных в пользу таких работников во всех структурных подразделениях предприятия. При этом суммы единого социального налога и страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, подлежащие уплате по месту нахождения обособленного подразделения, в том числе в которое перешел работник, определяются исходя из величины налоговой базы, относящейся к этому обособленному подразделению.

Увольнение. Если на предыдущем месте работы применялась регрессивная ставка шкалы ЕСН и работник переходит на работу в новую организацию, также имеющую право на применение регрессивной шкалы по ЕСН, то начисление ЕСН на выплаты в пользу работника в новой организации производится **без учета** тех сумм, которые **были выплачены** ему на предыдущем месте работы, так как плательщиком налога признается организация.

Основание: Приказ МНС РФ от 058.06.2003г. № Г-3-05/300 «О внесении изменений и дополнений в приказы МНС России от 21.02.2002г. № БГ-3-05/91, от 30.04.2002г. № БГ-3-05/173».

9.3. Не признавать объектом обложения единым социальным налогом следующие расходы, производимые в пользу работников и других физических лиц, не учитываемые для целей налогообложения налогом на прибыль:

- ✓ на оплату путевок на лечение или отдых,
- ✓ на экскурсии или путешествия;
- ✓ расходы на занятия в спортивных секциях, кружках или клубах;
- ✓ на посещение культурно - зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий;
- ✓ на подписку, не относящуюся к подписке на нормативно - техническую и иную используемую в производственных целях литературу;
- ✓ на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;
- ✓ прочие аналогичные выплаты).

Основание: п.3 ст.236 Налогового Кодекса РФ, Письмо МНС России от 04.04.2002 № СА-6-05/415@).

10. Налог на доходы физических лиц.

10.1. Организация выступает в качестве налогового агента по налогу на доходы физических лиц. Учет доходов каждого налогоплательщика осуществлять в **форме 1-НДФЛ** «Налоговая карточка по учету доходов и налога на доходы физических лиц».

Организация, являясь налоговым агентом, представляет в налоговые органы по месту своего учета сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по **форме 2-НДФЛ** «Справка о доходах физического лица».

Основание: ст. 230 Налогового Кодекса РФ.

10.2. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Основание: ст. 225 Налогового Кодекса РФ.

10.3. 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.

10.4. Дату фактического получения доходов определить как:

- ✓ день выплаты дохода, в том числе перечисления на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме;

- ✓ день передачи доходов в натуральной форме – при получении доходов в натуральной форме;
- ✓ день уплаты налогоплательщиком процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг – при получении доходов в виде материальной выгоды;
- ✓ 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.*

10.5. Сумму налога по доходам, в отношении которых применяются налоговые ставки 6%, 13%, 30%, 35%, **исчислять отдельно по каждой сумме** начисленного дохода.

Основание: *ст. 226 Налогового Кодекса РФ.*

10.6. Суммы исчисленного и удержанного налога перечислять 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.*

10.7. Для организаций, имеющих обособленные подразделения, перечислять исчисленные и удержанные суммы налога, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумму налога, подлежащего уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определять исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого работникам этих обособленных подразделений.

11. Плата за землю.

11.1. Использование земли в Российской Федерации является платным. Формами платы являются: земельный налог, арендная плата.

Собственники земли, землевладельцы и землепользователи, кроме арендаторов, облагаются ежегодным земельным налогом.

За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата.

Основанием для установления и взимания налога и арендной платы за землю является документ, удостоверяющий право собственности, владения или пользования (аренды) земельным участком.

Основание: *ст. 65 Земельного кодекса РФ, ст. 1 Закона Российской Федерации от 11.10.1991 г. № 1738-1 «О плате за землю», п. 11 Инструкции МНС РФ от 21.02.2000 г. № 56 «По применению Закона Российской Федерации "О плате за землю".*

11.2. Объектами налогообложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли (при общей долевой собственности на земельный участок), предоставленные организации в собственность, владение или пользование.

Основание: п. 2 Инструкции МНС РФ от 21.02.2000 г. № 56 «По применению Закона Российской Федерации "О плате за землю"».

11.3. Земельный налог, уплачиваемый организацией, исчислять отдельно по каждому земельному участку, предоставленному организации в собственность, владение или пользование, а за земли, занятые жилищным фондом организации, отдельно по каждому жилому дому.

При расположении объектов налогообложения организации на территории, обслуживаемой различными налоговыми органами, в каждый налоговый орган представлять налоговую декларацию за те объекты налогообложения, которые находятся на территории, обслуживаемой данным налоговым органом.

Ежегодно не позднее 1 июля представлять в налоговые органы по месту нахождения облагаемых объектов налоговые декларации причитающихся с них платежей налога в текущем году по **форме по КНД 1153001**.

По вновь отведенным земельным участкам налоговые декларации представлять в течение месяца с момента предоставления земельных участков.

Основание: ст. 16 Закона Российской Федерации от 11.10.1991 г. № 1738-1 «О плате за землю», п. 24 Инструкции МНС РФ от 21.02.2000 г. № 56 «По применению Закона Российской Федерации "О плате за землю", Приказ МНС РФ от 02.09.2002г. № БГ-3-23/470 «Об утверждении инструкции по заполнению налоговой декларации по земельному налогу».

11.4. Земельный налог исчислять, начиная с месяца, следующего за месяцем предоставления организации земельного участка.

Суммы налога уплачивать равными долями не позднее 15 сентября и 15 ноября.

Земельный налог исчислять исходя из налоговой базы (площади земельного участка, облагаемой налогом), утвержденных ставок земельного налога и налоговых льгот.

При пользовании земельными участками, облагаемыми налогом по различным ставкам, общий размер земельного налога по землепользованию определять суммированием налога по этим земельным участкам.

Основание: ст. 17 Закона Российской Федерации от 11.10.1991 г. № 1738-1 «О плате за землю» п. 12 Инструкции МНС РФ от 21.02.2000 г. № 56 «По применению Закона Российской Федерации "О плате за землю"».

11.5. Земельный налог взимается в расчете на год с облагаемой налогом земельной площади.

В облагаемую налогом площадь включать земельные участки, занятые строениями и сооружениями, участки, необходимые для их содержания, а также санитарно-защитные зоны объектов, технические и другие зоны, если они не предоставлены в пользование другим организациям и физическим лицам.

Основание: п. 3 Инструкции МНС РФ от 21.02.2000 г. № 56 «По применению Закона Российской Федерации "О плате за землю"».

11.6. Плату за землю перечислять:

- ✓ за земли в пределах границ сельских населенных пунктов и другие земли, переданные в их ведение, - на бюджетные счета сельских органов местного самоуправления;
- ✓ за земли в пределах поселковой, городской границы и другие земли, переданные в их ведение, а также за земли в границах района, за исключением земель, переданных в ведение сельских органов местного самоуправления, - в соответствии с установленными законодательством Российской Федерации долями на бюджетные счета субъекта

Российской Федерации, соответствующую часть средств - на бюджетные счета соответствующих органов местного самоуправления.

На бюджетные счета соответствующего субъекта Российской Федерации перечислять средства, составляющие плату за землю, в пределах долей, установленных законодательством Российской Федерации

Основание: *ст.ст. 18, 19 Закона Российской Федерации от 11.10.1991г. № 1738-1 «О плате за землю».*

11.7. Организация, перешедшая на упрощенную систему налогообложения и применяющая ее в порядке, установленном *главой 26.2 Налогового Кодекса РФ*, а также организация плательщик единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с *главой 26.3 Налогового Кодекса РФ* являются налогоплательщиками земельного налога.

Основание: *ст.346.11 и 346.26 Налогового Кодекса РФ, п. 1 Инструкции МНС РФ от 21.02.2000 г. № 56 «По применению Закона Российской Федерации "О плате за землю".*

11.8. Сумму налога, рассчитанную в установленном порядке, отражать по кредиту счета 68 и дебету счетов учета затрат на производство продукции (работ, услуг) и расходов, не связанных с производством (08 "Вложения во внеоборотные активы", 20 "Основное производство", 23 "Вспомогательные производства", 29 "Обслуживающие производства и хозяйства" и другие).

Основание: *п. 38 Инструкции МНС РФ от 21.02.2000 г. № 56 «По применению Закона Российской Федерации "О плате за землю".*

11.9. За земли, переданные в аренду, взимается арендная плата.

Размер, порядок, условия и сроки внесения арендной платы за землю установлены договором. При аренде земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, соответствующие органы исполнительной власти устанавливают базовые размеры арендной платы по видам использования земель и категориям арендаторов.

Размер арендной платы является существенным условием договора аренды земельного участка.

Основание: *Земельный Кодекс РФ, ст.ст. 1, 21, 22 Закона Российской Федерации от 11.10.1991г. № 1738-1 «О плате за землю».*

12. Плата за пользование водными объектами

12.1. Определить признается ли организация плательщиком платы за пользование водными объектами.

Объектом платы признавать пользование водными объектами с применением сооружений, технических средств или устройств, подлежащее лицензированию в порядке, установленном законодательством Российской Федерации, в целях:

- ✓ осуществления забора воды из водных объектов;
- ✓ удовлетворения потребности гидроэнергетики в воде;
- ✓ использования акватории водных объектов для лесосплава, осуществляемого без применения судовой тяги (в плотках и кошелях), а также для добычи полезных ископаемых, организованной рекреации, размещения плавательных средств, коммуникаций, зданий, сооружений, установок и оборудования, для проведения буровых, строительных и иных работ;
- ✓ осуществления сброса сточных вод в водные объекты.

Основание: *ст.ст. 1, 2 Федерального закона РФ от 06.05.1998г. № 71-ФЗ «О плате за пользование водными объектами».*

12.2. Платежную базу в зависимости от вида пользования водными объектами определять как:

- ✓ объем воды, забранной из водного объекта;
- ✓ объем продукции (работ, услуг), произведенной (выполненных, оказанных) при пользовании водным объектом без забора воды;
- ✓ площадь акватории используемых водных объектов;
- ✓ объем сточных вод, сбрасываемых в водные объекты.

Основание: *ст. 3 Федерального закона РФ от 06.05.1998 г. № 71-ФЗ «О плате за пользование водными объектами», п. 7 Инструкция ГНС РФ от 12.08.1998 г. № 46 «О порядке исчисления и внесения в бюджет платы за пользование водными объектами».*

12.3. Ставки платы за пользование водными объектами по бассейнам рек, озерам, морям и экономическим районам устанавливаются Правительством РФ.

Ставки платы по категориям плательщиков в зависимости от вида пользования водными объектами, состояния водных объектов и с учетом местных условий водообеспечения населения и хозяйственных объектов, по которым производится определение сумм платы, подлежащей взносу в бюджет, устанавливаются законодательными (представительными) органами субъектов РФ.

Основание: *п. 8 Инструкция ГНС РФ от 12.08.1998 г. № 46 «О порядке исчисления и внесения в бюджет платы за пользование водными объектами».*

12.4. Организация определяет сумму платы самостоятельно.

Сумму платы по итогам каждого отчетного периода определять исходя из соответствующих ставок платы и платежной базы, определяемых с учетом льгот, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Внесение платы по итогам каждого отчетного периода производить не позднее 20 календарных дней после истечения этого периода. При этом в те же сроки организация представляет в налоговый орган по месту регистрации налоговую декларацию, по *форме по КНД 1151032* с приложением расчетов по каждому виду использования забираемых вод при условии установления в связи с этим по ним разных ставок платы, а по месту пользования водным объектом - копию налоговой декларации.

Отчетный период за который взимается плата за пользование водными объектами (выбрать:

- ✓ для предпринимателей, малых предприятий и плательщиков, использующих акваторию водного объекта, - каждый календарный квартал;
- ✓ для остальных плательщиков - каждый календарный месяц).

Основание: *Приказ МНС РФ от 15.02.2002г. № БГ-3-21/71 «О внесении изменений и дополнений в инструкцию Госналогслужбы от 12.08.1998г. №46 «О порядке исчисления и внесения в бюджет платы за пользование водными объектами», ст. 6 Федерального закона РФ от 06.05.1998г. № 71-ФЗ «О плате за пользование водными объектами», п.п. 14, 20 Инструкции ГНС РФ от 12.08.1998 г. № 46 «О порядке исчисления и внесения в бюджет платы за пользование водными объектами».*

12.5. Сумму платы за пользование водными объектами включать в себестоимость продукции (работ, услуг).

Основание: *ст. 7 Федерального закона РФ от 06.05.1998г. № 71-ФЗ «О плате за пользование водными объектами».*

12.6. При пользовании водными объектами, расположенными на территории двух и более субъектов Российской Федерации, указанные суммы платы вносить в бюджет субъекта РФ по месту регистрации организации.

Основание: *ст.8 Федерального Закона РФ от 06.05.1998г. № 71-ФЗ «О плате за пользование водными объектами».*

13. Плата за загрязнение окружающей среды.

13.1. Внесение платы за загрязнение окружающей природной среды не освобождает организацию от выполнения мероприятий по охране окружающей природной среды, а также уплаты штрафных санкций за экологические правонарушения и возмещения вреда, причиненного загрязнением окружающей природной среды народному хозяйству, здоровью и имуществу граждан в соответствии с *Законом РФ "Об охране окружающей природной среды"*, а также другим законодательством Российской Федерации.

13.2. Плату за загрязнения окружающей природной среды взимать за осуществление следующих видов вредного воздействия на окружающую природную среду

(выбрать:

- ✓ выброс в атмосферу загрязняющих веществ от стационарных и передвижных источников;
- ✓ сброс загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты;
- ✓ размещение отходов;
- ✓ другие виды вредного воздействия (шум, вибрация, электромагнитные и радиационные воздействия и т.п.).

Основание: *п. 1 Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 г. №632.*

13.3. Расчет платежей за загрязнение окружающей природной среды производить в соответствии с *Порядком определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия, утвержденным Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992г. №632, и Инструктивно-методическими указаниями, утвержденными 26.01.1993 г. Министром охраны окружающей среды и природных ресурсов РФ.*

Определить и согласовать с соответствующими территориальными органами Минприроды России на год с поквартальной разбивкой величину платы за загрязнение окружающей природной среды и представить налоговым органам по месту нахождения организации до 1 февраля текущего года сведения по утвержденной форме.

По истечении квартала определить и согласовать с территориальными органами Министерства охраны окружающей среды и природных ресурсов Российской Федерации фактические размеры платы за загрязнение окружающей природной среды и не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом, представить налоговым органам по месту нахождения организации расчет по утвержденной форме.

Основание: п. 4.3. Инструктивно - методических указаний по взиманию платы за загрязнение, утвержденных Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов РФ 26.01.1993 г., п.п. 3, 4 раздела III Порядка направления 10 процентов платы за загрязнение окружающей природной среды в доход Федерального бюджета Российской Федерации, утвержденного Минприроды РФ № 04-15/61-638, Минфина РФ № 19, ГНС РФ от 03.03.1993г., Постановление Правительства РФ от 12.06.2003 № 344 "О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ стационарными и передвижными источниками, сбросы загрязняющих веществ в поверхностные и подземные водные объекты, размещение отходов производства и потребления"

13.4. Перечисление платы за загрязнение окружающей природной среды осуществлять ежеквартально в полной сумме на счета органов федерального казначейства в следующие сроки:

- ✓ плановые платежи не позднее 20 числа последнего месяца квартала;
- ✓ фактические платежи не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

Основание: п. 9 Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992г. №632, п. 6 раздела IV Порядка направления 10 процентов платы за загрязнение окружающей природной среды в доход Федерального бюджета Российской Федерации, утвержденного Минприроды РФ № 04-15/61-638, Минфина РФ № 19, ГНС РФ от 03.03.1993 г., Письмо МНС РФ от 31.10.2001г. № ВТ-6-21/833 «О платежах за загрязнение окружающей природной среды».

13.5. Головное предприятие вносит плату за загрязнение окружающей природной среды за подразделения и филиалы, расположенные на отдельных от головного предприятия территориях, не являющиеся юридическими лицами и не имеющими расчетных счетов.

Основание: п. 1.6. Инструктивно - методических указаний по взиманию платы за загрязнение, утвержденных Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов РФ 26.01.1993 г.

13.6. Размер платежей организации определять как сумму платежей за загрязнение:

- ✓ в размерах, не превышающих установленные организации предельно допустимые нормативы выбросов, сбросов загрязняющих веществ;
- ✓ в пределах установленных лимитов (выбросов, сбросов, размещения отходов);
- ✓ за сверхлимитное загрязнение окружающей природной среды.

При загрязнении окружающей природной среды в результате аварии по вине организации плату считать как за сверхлимитное загрязнение.

Основание: п. 4.2. Инструктивно - методических указаний по взиманию платы за загрязнение, утвержденных Министерством охраны окружающей среды и природных ресурсов РФ 26.01.1993 г.

13.7. Плату за загрязнение окружающей природной среды в размерах, не превышающих установленные организации предельно допустимые нормативы выбросов, сбросов загрязняющих веществ, объемы размещения отходов, уровни вредного воздействия, определять путем умножения соответствующих ставок платы за величину указанных видов загрязнения и суммирования полученных произведений по видам загрязнения.

Плату за загрязнение окружающей природной среды в пределах установленных лимитов определять путем умножения соответствующих ставок платы на разницу между

лимитными и предельно допустимыми выбросами, сбросами загрязняющих веществ, объемами размещения отходов, уровнями вредного воздействия и суммирования полученных произведений по видам загрязнения.

Плату за **сверхлимитное загрязнение окружающей природной среды** определять путем умножения соответствующих ставок платы за загрязнение в пределах установленных лимитов на величину превышения фактической массы выбросов, сбросов загрязняющих веществ, объемов размещения отходов уровней вредного воздействия над установленными лимитами, суммирования полученных произведений по видам загрязнения и умножения этих сумм на пятикратный повышающий коэффициент.

При отсутствии у организации оформленного в установленном порядке разрешения на выброс, сброс загрязняющих веществ, размещение отходов **всю массу** загрязняющих веществ **учитывать как сверхлимитную**. Плату за загрязнение окружающей природной среды в этом случае определять путем умножения соответствующих ставок платы за загрязнение в пределах установленных лимитов на величину превышения фактической массы выбросов, сбросов загрязняющих веществ, объемов размещения отходов уровней вредного воздействия над установленными лимитами, суммирования полученных произведений по видам загрязнения и умножения этих сумм на пятикратный повышающий коэффициент.

Основание: п.п. 4, 5, 6 *Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия, утвержденного Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992 г. № 632.*

13.8. В бухгалтерском учете организации плату за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия в полном объеме относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

Платежи за предельно допустимые выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов, уровни вредного воздействия учитывать в качестве расходов при исчислении налога на прибыль. Суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду не учитывать в качестве расходов в целях исчисления налога на прибыль.

Основание: *Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н, подп. 1 п. 1 ст. 264 и п. 4 ст. 270 Налогового Кодекса РФ*

14. Единый налог на вмененный доход.

Определить вид деятельности, подлежащий налогообложению единым налогом на вмененный доход.

Основание: *гл.26.3 Налогового Кодекса РФ, Закон Тюменской области от 13.11.2002г. «О системе налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности».*

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признавать величину вмененного дохода, рассчитываемая исходя из установленных *пунктом 3 статьи 346.29 Налогового Кодекса РФ* значений базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности и физического показателя, характеризующего данный вид деятельности, а также значений корректирующих коэффициентов базовой доходности К1, К2 и К3.

При исчислении налоговой базы используется следующая формула расчета:

$$\text{ВД} = (\text{БД} \times (\text{N1} + \text{N2} + \text{N3}) \times \text{K1} \times \text{K2} \times \text{K3}), \text{ где}$$

ВД - величина вмененного дохода,

БД - значение базовой доходности в месяц по определенному виду предпринимательской деятельности,

N1, N2, N3 - физические показатели, характеризующие данный вид деятельности, в каждом месяце налогового периода,

K1, K2, K3 - корректирующие коэффициенты базовой доходности;

в случае изменения в течение налогового периода величины физического показателя налогоплательщик при исчислении налоговой базы учитывает такое изменение с начала того месяца, в котором это изменение имело место.

Основание: ст.346.29 Налогового Кодекса РФ.

Единый налог на вмененный доход исчисляется налогоплательщиками по итогам каждого налогового периода по ставке 15 процентов вмененного дохода по следующей формуле:

$$\text{ЕН} = \text{ВД} \times 15 / 100, \text{ где}$$

ВД - вмененный доход за налоговый период;

15 / 100 - налоговая ставка.

При этом сумма исчисленного за налоговый период единого налога уменьшается налогоплательщиками (но не более чем на 50 процентов) на сумму **уплаченных** за этот же налоговый период страховых взносов при выплате налогоплательщиками вознаграждений своим работникам, занятым в тех сферах деятельности налогоплательщика, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход и на сумму **выплаченных** указанным работникам пособий по временной нетрудоспособности.

Основание: ст.346.32 Налогового Кодекса РФ.

14.1. Обеспечить раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и иной предпринимательской деятельностью:

Основание: п.7 ст. 346.26 Налогового Кодекса РФ.

14.1.1. Раздельный учет доходов

а) перечислить каких именно;

б) с отражением

(выбрать:

- на отдельных субсчетах;
- в регистрах бухгалтерского учета (как именно: в ведомостях, журналах-ордерах, шау, субконто и т.д.;
- в регистрах налогового учета).

14.1.2. Раздельный учет имущества:

а) перечислить какого именно;

б) с отражением

(выбрать:

- на отдельных субсчетах;
 - в регистрах бухгалтерского учета (как именно: в ведомостях, журналах-ордерах, шау, субконто и т.д.);
 - регистрах налогового учета.
 - в) следующими методами
- (выбрать:
- прямым способом (имущество используется только в одном виде деятельности)
 - пропорционально удельному весу в объеме выручки от использования этого имущества (имущество используется в деятельности на общем режиме налогообложения и в деятельности, облагаемой ЕНВД).

14.1.3. Раздельный учет НДС:

а). Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг) налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые НДС, так и освобождаемые от налогообложения операции (облагаемые ЕНВД):

- ✓ учитывать в стоимости таких товаров (работ, услуг) - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость (облагаемые ЕНВД);
- ✓ принимать к вычету в соответствии со статьей 172 *Налогового Кодекса РФ* - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость;
- ✓ принимать к вычету либо учитывать в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

Не применять положения настоящего пункта к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. При этом все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве товаров (работ, услуг) в указанном налоговом периоде, принимать к вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 *Налогового Кодекса РФ*. Расчет производить ежемесячно (ежеквартально) (в зависимости от того, что является для Вашей организации отчетным периодом по НДС), обеспечить подтверждение по каждому налоговому периоду;

б) отдельный учет обеспечить

(выбрать:

- на отдельных субсчетах, открываемых к счету 19 «НДС по приобретенным ценностям»;
- другим способом).

Основание: п. 4 ст. 170 *Налогового Кодекса РФ*.

14.1.4. Раздельный учет расходов и обязательств:

а) перечислить каких именно;

б) с отражением

(выбрать:

- на отдельных субсчетах;
- в регистрах бухгалтерского учета (как именно: в ведомостях, журналах-ордерах, шау, субконто и т.д.);
- регистрах налогового учета.
 - в) следующими методами
 - (выбрать:
- прямым способом отнесения расходов на иной вид деятельности (расходы обоснованы и документально подтверждены);
- пропорционально доле доходов от деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, и иных видов деятельности в общем доходе по всем видам деятельности.

Основание: п. 9 ст. 274 Налогового Кодекса РФ.

14.2. Единый налог на вмененный доход рассчитывать по каждому виду деятельности и уплачивать по месту осуществления такой деятельности в бюджет субъектов РФ (по ставке, действующей на данной территории).

- а) перечислить каких 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).

Основание: п. 6 ст. 346.26 и п. 2 ст. 348.28 Налогового Кодекса РФ.

14.3. Налоговым периодом является квартал.

Основание: ст.346.30 Налогового Кодекса.

14.4. Налоговые декларации (расчеты) представлять в налоговый орган по месту нахождения организации или месту ведения видов деятельности в сроки, установленные для сдачи налоговой отчетности не позднее 20-го числа первого месяца следующего налогового периода.

Основание: ст.346.32 Налогового Кодекса РФ.

14.5. Уплату единого налога на вмененный доход производить по итогам налогового периода не позднее 25 числа первого месяца следующего налогового периода.

15. Упрощенная система налогообложения (УСНО) организаций.

15.1. Для организаций, имеющих право перейти на УСНО утвердить применение:
(выбрать:

- общей системы налогообложения;
- упрощенной системы налогообложения).

Основание: ст. 346.11 и 346.12 Налогового Кодекса РФ.

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает заявление о переходе на упрощенную систему налогообложения, доход от реализации, определяемый в соответствии со

статьей 249 Налогового Кодекса РФ, не превысил 11 млн. рублей (без учета налога на добавленную стоимость).

Не вправе применять упрощенную систему налогообложения:

- ✓ организации, имеющие филиалы и (или) представительства;
- ✓ банки;
- ✓ страховщики;
- ✓ негосударственные пенсионные фонды;
- ✓ инвестиционные фонды;
- ✓ профессиональные участники рынка ценных бумаг;
- ✓ ломбарды;
- ✓ организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;
- ✓ организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся игорным бизнесом;
- ✓ нотариусы, занимающиеся частной практикой;
- ✓ организации и индивидуальные предприниматели, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- ✓ организации и индивидуальные предприниматели, переведенные на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог) в соответствии с *главой 26.1 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ организации, в которых доля непосредственного участия других организаций составляет более 25 процентов. Данное ограничение не распространяется на организации, уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов, если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов;
- ✓ организации и индивидуальные предприниматели, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период, определяемая в порядке, устанавливаемом Государственным комитетом Российской Федерации по статистике, превышает 100 человек;
- ✓ организации, у которых остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, определяемая в соответствии с законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, превышает 100 млн. рублей.

Организации и индивидуальные предприниматели, переведенные в соответствии с главой 26.3 Налогового Кодекса РФ на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности по одному или нескольким видам предпринимательской деятельности, вправе применять упрощенную систему налогообложения в отношении иных осуществляемых ими видов предпринимательской деятельности. При этом ограничения по размеру дохода от реализации, численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, установленные настоящей главой, по отношению к таким организациям и индивидуальным предпринимателям определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности.

15.2. Регистром налогового учета считать “Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения”, форма которой утверждена Приказом МНС РФ от 28.10.2002 № БГ-3-22/606 (с изменениями, утвержденными Приказом МНС РФ от 26.03.2003 № БГ-3-22/135). В данной Книге в хронологической последовательности на основе первичных документов позиционным способом отражать все хозяйственные операции за отчетный (налоговый) период.

Форму ведения выбрать:

- ✓ на бумажных носителях (должна быть прошнурована, пронумерована, скреплена подписью и печатью руководителя организации и заверена в налоговом органе до начала налогового периода);
- ✓ в электронном виде (после ее вывода на бумагу должна быть прошнурована, пронумерована, скреплена подписью и печатью руководителя организации и заверена в налоговом органе по окончании налогового периода).

Основание: *ст. 346.24 Налогового Кодекса РФ.*

15.3. Объектом налогообложения признавать:

(выбрать:

- Доходы (в случае, если объектом налогообложения является доход организации, **налоговой базой** признавать денежное выражение доходов организации *ст. 346.18 Налогового Кодекса РФ*);
- Доходы, уменьшенные на величину расходов (в случае, если объектом
- **налогообложения** является доход организации, уменьшенный на величину расходов, **налоговой базой** признается денежное выражение доходов организации, уменьшенных на величину расходов *ст. 346.18 Налогового Кодекса РФ*).

Для налогоплательщиков, выбравших объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов; уплачивать минимальный налог в размере 1% налоговой базы, которой являются доходы в случае, если сумма исчисляемого налога в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога. Объект налогообложения остается неизменным в течение всего срока применения УСНО.

Основание: *ст.346.14, 346.18 Налогового Кодекса РФ.*

15.4. Порядок признания доходов.

15.4.1. Датой получения дохода признавать:

- ✓ день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, если расчеты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) и (или) имущественные права производятся денежными средствами;
- ✓ день получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, если расчеты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) и (или) имущественные права производятся неденежными средствами.

Основание: *п.2 ст.346.17 Налогового Кодекса РФ.*

Доходы:

- ✓ выраженные в иностранной валюте, учитывать в совокупности с доходами, выраженными в рублях, при этом такие доходы пересчитывать в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленного на дату их получения.

Основание: *п.3 ст.346.18 Налогового Кодекса РФ.*

- ✓ полученные в натуральной форме оценивать по рыночным ценам, порядок определения которых изложен в *ст.40 Налогового Кодекса РФ.*

Основание: п.4 ст.346.18 Налогового Кодекса РФ.

- ✓ исчислять **не по каждой сделке, а по итогам каждого отчетного (налогового) периода.** Причем в каждом отчетном (налоговом) периоде доходы определять нарастающим итогом: I квартал, полугодие, 9 месяцев, год

Основание: п.5 ст.346.18 Налогового Кодекса РФ.

15.4.2. Учитывать следующие доходы:

- ✓ **доходы от реализации:**
 - выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных;
 - выручку от реализации имущества и имущественных прав.

***Примечание:** Согласно гл. 26.2 Налогового Кодекса РФ в целях исчисления единого налога при применении упрощенной системы налогообложения доходы от реализации оцениваются организациями в том же порядке, что и при определении доходов от реализации в целях исчисления налоговой базы по налогу на прибыль, то есть согласно нормам, установленным в ст. 249 Налогового Кодекса РФ или п. 3.1.1 настоящей Налоговой политики.*

- ✓ **внереализационные** доходы.

Согласно ст.250 Налогового Кодекса РФ внереализационными доходами для целей исчисления налога на прибыль признаются доходы, не являющиеся доходами от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав). В этой же статье приведен примерный перечень внереализационных доходов.

Перечень внереализационных доходов не является исчерпывающим, налогоплательщики могут включать в состав внереализационных доходов иные аналогичные доходы, если их получение не связано с реализацией товаров и имущественных прав, выполнением работ или оказанием услуг.

См. п.3.1.3 настоящей Налоговой политики.

При определении объекта налогообложения **не учитывать доходы**, предусмотренные ст. 251 Налогового Кодекса РФ и п.3.1 настоящей Налоговой политики.

Основание: п.1 ст.346.15 Налогового Кодекса РФ.

15.5. Порядок признания и расходов.

15.5.1. Датой признания расходов для целей налогообложения признавать дату фактической оплаты расходов. При этом следует иметь в виду, что оплатой следует признавать не только фактическое перечисление денежных средств в оплату приобретенных товаров (работ, услуг), но и иное погашение встречного обязательства, например, путем встречной поставки, зачета взаимных требований либо какого-нибудь иного исполнения обязательства по договору.

Основание: п.2 ст.346.17 Налогового Кодекса РФ.

15.5.2. Расходами признавать:

- ✓ только расходы при **их соответствии критериям**, установленным для признания расходов при налогообложении прибыли в п. 1 ст.252 Налогового Кодекса РФ.

Для признания расходов они должны отвечать следующим требованиям в совокупности:

- расходы должны быть обоснованы, причем под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

- расходы должны быть подтверждены документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- расходы должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основание: п.2 ст.346.18 Налогового Кодекса РФ;

- ✓ расходы, выраженные в иностранной валюте, учитывать в совокупности с расходами, выраженными в рублях, при этом такие расходы пересчитывать в рубли по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации, установленного на дату их осуществления.

Основание: п.3 ст.346.18 Налогового Кодекса РФ;

- ✓ при определении налоговой базы расходы исчислять **не по каждой сделке, а по итогам каждого отчетного (налогового) периода** (в том же порядке, что и доходы). Причем в каждом отчетном (налоговом) периоде расходы определять нарастающим итогом 1 квартала, полугодия, 9 месяцев, года.

Основание: п.5 ст.346.18 Налогового Кодекса РФ.

Учитывать в качестве расходов:

1). **Расходы на приобретение основных средств** принимать в особом порядке:

- **если основные средства приобретены в период применения УСНО**, то для целей исчисления единого налога признавать в момент ввода в эксплуатацию и отражать в налоговом учете в последний день отчетного (налогового) периода в оценке по правилам бухгалтерского учета после их фактической оплаты (*п. 18 Методических рекомендаций по применению главы 26.2 Налогового Кодекса РФ*).

Основание: п.п. 1,3 ст. 346.16 Налогового Кодекса РФ;

- **если основные средства приобретены до перехода на УСНО**, то для целей обложения единым налогом расходы принимать в размере, равном остаточной стоимости данных основных средств на момент перехода на УСНО в отношении основных средств со сроком полезного использования:
 - до трех лет включительно – в течение одного года применения УСНО;
 - от трех до 15 лет включительно: в течение первого года применения УСНО – 50% стоимости, второго года – 30% стоимости, третьего года – 20% стоимости;
 - свыше 15 лет – в течение 10 лет применения УСНО.

При определении сроков полезного использования руководствоваться *Классификацией основных средств, включенных в амортизационные группы, утвержденной Правительством РФ* в соответствии со *ст.258 Налогового Кодекса РФ* и *п.3.2.3 настоящей Налоговой политики*.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в этой *Классификации*, сроки их полезного использования устанавливаются налогоплательщиком в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организацией-изготовителем.

В случае реализации (передачи) основных средств, приобретенных после перехода на УСНО, до истечения трех лет с момента их приобретения (в отношении основных средств со сроком полезного использования свыше 15 лет – до истечения 10 лет с момента их приобретения) пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами с момента их приобретения до даты реализации (передачи) с учетом положений *главы 25 Налогового Кодекса РФ* и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

При этом в течении налогового периода расходы принимаются по отчетным периодам равными долями

Основание: п.п. 2 п. 3 ст. 346.16 Налогового Кодекса РФ.

Примечание: если основные средства, приобретенные до перехода на УСНО и числящиеся у налогоплательщика – организации, применявшей общий режим налогообложения с использованием метода начислений, еще не оплачены, их остаточная стоимость не может быть включена в расходы. Только начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена оплата соответствующих объектов основных средств, их остаточная стоимость может быть включена в расходы (п.п. 2 п. 1 ст. 346.25 Налогового Кодекса РФ).

2). Расходы на приобретение нематериальных активов - *Налоговый Кодекс* не определяет особый порядок признания расходов на приобретение нематериальных активов, они уменьшают полученные доходы по мере их оплаты и постановки на учет. Кроме того, не определен и порядок учета нематериальных активов, приобретенных до перехода на УСНО. Поэтому остаточная стоимость их не может быть учтена в составе расходов.

3). Расходы на ремонт основных средств (в том числе арендованных).

4) арендные (в том числе лизинговые) платежи за арендуемое (в том числе принятое в лизинг) имущество;

5) материальные расходы;

6) расходы на оплату труда, выплату пособий по временной нетрудоспособности в соответствии с законодательством Российской Федерации;

7) расходы на обязательное страхование работников и имущества, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) суммы налога на добавленную стоимость по приобретаемым товарам (работам и услугам).

Суммы НДС по приобретаемым товарам (работам, услугам) – признавать в качестве расхода в следующем порядке:

- ✓ НДС может быть списан в расходы только по тем товарам (работам, услугам), расходы по которым учитываются при применении УСНО (*т.е. п. 1 ст. 252 Налогового Кодекса РФ*);
- ✓ НДС списывается в расходы текущего отчетного периода в той части, в какой в этом периоде в целях исчисления единого налога был признан сам расход;
- ✓ НДС списывается в расходы отдельной строкой и не включается в расход, с которым он связан. Исключение составляет НДС, уплаченный при приобретении объекта основных средств и нематериальных активов и включаемый в их стоимость.

9) проценты, уплачиваемые за предоставление в пользование денежных средств (кредитов, займов), а также расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;

10) расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на услуги по охране имущества, обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности;

11) суммы таможенных платежей, уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации и не подлежащие возврату налогоплательщику в соответствии с таможенным законодательством Российской Федерации;

12) расходы на содержание служебного транспорта, а также расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством Российской Федерации;

13) 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 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;

14) плату государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление документов. При этом такие расходы принимаются в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;

15) расходы на аудиторские услуги;

16) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности, а также на публикацию и иное раскрытие другой информации, если законодательством Российской Федерации на налогоплательщика возложена обязанность осуществлять их публикацию (раскрытие);

17) расходы на канцелярские товары;

18) расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи;

19) расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям). К указанным расходам относятся также расходы на обновление программ для ЭВМ и баз данных;

20) расходы на рекламу производимых (приобретенных) и (или) реализуемых товаров (работ, услуг), товарного знака и знака обслуживания;

21) расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов;

22) суммы налогов и сборов, уплаченные в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации без учета сумм НДС.

Примечание:

Определять в соответствии с положениями гл.25 Налогового Кодекса РФ в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организациями, материальные расходы (ст.254 Налогового Кодекса РФ и п.3.2.1 настоящей Налоговой политики), расходы на оплату труда (ст.255 Налогового Кодекса РФ и п.3.2.2 настоящей Налоговой политики), расходы на обязательное страхование (ст.263 Налогового Кодекса РФ и п.3.2.4 настоящей Налоговой политики), проценты по долговым обязательствам (ст.269 Налогового Кодекса РФ и п.3.2.6. настоящей Налоговой политики) и прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст.264 Налогового Кодекса РФ и п.3.2.4 настоящей Налоговой политики).

Основание: п. 2 ст. 346.16 Налогового Кодекса РФ.

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

(выбрать:

- метод оценки по стоимости единиц запасов;
- метод оценки по средней стоимости ;
- метод оценки по стоимости первых по приобретению (ФИФО);
- метод оценки по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО)).

Основание: *ст. 346.16; 254 Налогового Кодекса РФ, гл. II.*

15.5. Порядок исчисления налога налогоплательщиками:

• **выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы.**

Для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы: исчисление суммы единого налога, подлежащего уплате в бюджет (квартальных авансовых платежей по налогу), производить в следующем порядке:

- ✓ определить налоговую базу исходя из фактически полученных доходов;
- ✓ исчислить сумму единого налога (квартальных авансовых платежей по налогу), применив к полученной налоговой базе налоговую ставку в размере 6 процентов;
- ✓ уменьшить сумму исчисленного налога (квартальных авансовых платежей по налогу) на разрешенные законодателем суммы:
- ✓ на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, **уплачиваемых** за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации, но не более чем на 50% суммы налога;
- ✓ на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности (уменьшение суммы исчисленного налогоплательщиком единого налога на всю сумму выплаченных работодателем пособий по временной нетрудоспособности возможно только в том случае, когда вся сумма пособий уплачивается за счет собственных средств организации).

Основание: *п. 3 ст. 346.21 Налогового Кодекса РФ.*

• **выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.**

Для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов: исчислять сумму единого налога, подлежащего уплате в бюджет (квартальных авансовых платежей по налогу), в следующем порядке:

- ✓ определить налоговую базу исходя из фактически полученных доходов, уменьшенных на величину расходов;
- ✓ исчислить сумму единого налога (квартальных авансовых платежей по налогу), применив к полученной налоговой базе налоговую ставку в размере 15 %;
- ✓ рассчитать сумму "минимального налога", сравнить ее с суммой единого налога, исчисленного в общем порядке, и, в случае необходимости, исчислить окончательный платеж в бюджет (*см. п. 15.3 Налоговой политики*).

Сумму разницы между суммой **уплаченного** минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, включать в расходы при исчислении налоговой базы, либо увеличить сумму убытков в состав убытков, переносимых на будущее, которые могут быть перенесены на будущее.

Основание: *7 ст. 346.18 Налогового Кодекса РФ.*

В случае использования в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уменьшить налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых налогоплательщик применял упрощенную систему налогообложения и использовал в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Данный убыток не может уменьшать налоговую базу более чем на 30 процентов. При этом оставшаяся часть убытка может быть перенесена на следующие налоговые периоды, но не более чем на 10 налоговых периодов.

Хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

Убыток, полученный при применении общего режима налогообложения, не принимать при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Убыток, полученный при применении упрощенной системы налогообложения, не принимать при переходе на общий режим налогообложения.

Основание: ст.346.18 Налогового Кодекса РФ.

15.6. Налоговым периодом признавать календарный год. **Отчетным периодом** признавать первый квартал, полугодие и девять месяцев.

Основание: ст.346.19 Налогового Кодекса РФ.

15.7. Налоговая ставка устанавливается в размере:

(выбрать:

- 6 процентов (если объектом налогообложения признали доходы);
- 15 процентов (если объектом налогообложения признали доходы, уменьшенные на величину расходов).

Основание: ст.346.20 Налогового Кодекса РФ.

15.8. Налоговую декларацию представлять в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее:

- ✓ 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом – по итогам налогового периода;
- ✓ 25 дней со дня окончания отчетного периода – по итогам отчетного периода.

Основание: ст.346.23 Налогового Кодекса РФ.

15.9. Уплату единого налога (авансовых платежей по налогу) производить по месту нахождения организации.

Авансовые платежи по итогам отчетного периода не позднее:

- ✓ 25 апреля текущего года;
- ✓ 25 июля текущего года;
- ✓ 25 октября текущего года.

Сумму налога по итогам налогового периода не позднее:

- ✓ 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: ст.346.21 Налогового Кодекса РФ.

15.10. Возврат на общий режим налогообложения.

Добровольный возврат возможен лишь с нового календарного года, если не нарушены условия применения УСНО.

Возврат на общий режим налогообложения **обязателен** в случае превышения ограничений по итогам налогового (отчетного) периода:

- по доходу – 15 млн. рублей;
- по остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов – 100 млн. рублей.

Возврат на общий режим налогообложения считать с начала того квартала, в котором было допущено это превышение.

- О переходе на общий режим налогообложения необходимо уведомить налоговый орган:
- при превышении указанных ограничений - в течение 15 дней по истечении отчетного (налогового) периода;
 - при добровольном переходе – с начала нового года не позднее 15 января.
- Вновь переход на УСНО возможен не ранее чем через один год после того, как было утрачено право на применение УСНО.

Основание: ст. 346.12; 346.13 Налогового Кодекса РФ.

15.11. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на общий режим налогообложения

Для организаций, ранее применявшие общий режим налогообложения с использованием метода начислений: при переходе на упрощенную систему налогообложения выполнять следующие правила:

- ✓ на дату перехода на упрощенную систему налогообложения в налоговую базу включать **суммы денежных средств**, полученные в период применения общего режима налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на упрощенную систему налогообложения;
- ✓ на дату перехода на упрощенную систему налогообложения в налоговом учете отражать **остаточную стоимость основных средств**, приобретенных и оплаченных в период применения общего режима налогообложения, в виде разницы между ценой приобретения и суммой начисленной амортизации в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса РФ.

В отношении основных средств, числящихся у налогоплательщика, оплата которых будет осуществлена после перехода на упрощенную систему налогообложения, остаточную стоимость, определяемую в соответствии с настоящим пунктом, учитывать начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором была осуществлена оплата такого объекта основных средств;

- ✓ не включать в налоговую базу **денежные средства**, полученные после перехода на упрощенную систему налогообложения, если по правилам налогового учета по методу начислений указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций при применении общего режима налогообложения;
- ✓ расходы, осуществленные налогоплательщиком после перехода на упрощенную систему налогообложения, признавать расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена в течение периода применения общего режима налогообложения, либо на дату оплаты, если оплата была осуществлена после перехода организации на упрощенную систему налогообложения;
- ✓ не вычитать из налоговой базы денежные средства, уплаченные после перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату расходов налогоплательщика, если до перехода на упрощенную систему налогообложения такие расходы были учтены при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль организаций в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса РФ.

Для организаций, применявшие упрощенную систему налогообложения: при переходе на общий режим налогообложения с использованием метода начислений выполнять следующие правила:

- ✓ не включать в налоговую базу **денежные средства**, полученные после перехода на общий режим налогообложения, если по правилам налогового учета указанные суммы были включены в доходы при исчислении налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения;
- ✓ расходы, осуществленные налогоплательщиком в период после перехода на общий режим налогообложения, признавать расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления независимо от даты оплаты таких расходов.
- ✓ при переходе на общий режим налогообложения в налоговом учете на дату указанного перехода отражать **остаточную стоимость основных средств**, определяемая исходя из их первоначальной стоимости за вычетом сумм амортизации, исчисленной за период применения упрощенной системы налогообложения в порядке, предусмотренном *главой 25 Налогового Кодекса РФ*. При этом суммы расходов на приобретение основных средств, принятых при исчислении налоговой базы за этот период в соответствии с настоящей главой, если они превысили суммы амортизации, исчисленные в соответствии с *главой 25 Налогового Кодекса РФ*, не уменьшают остаточную стоимость основных средств на дату перехода налогоплательщика на общий режим налогообложения, а полученная разница признается доходом при переходе на общий режим налогообложения.

Основание: *ст.346.25 Налогового Кодекса РФ.*

16. Расчет и учет налогов при наличии обособленных подразделений.

Обособленным подразделением организации признавать любое территориально обособленное от нее подразделение, по месту нахождения которого оборудованы стационарные рабочие места на срок более одного месяца.

Основание: *ст. 11 Налогового Кодекса РФ.*

Примечание: *Обособленные подразделения не являются самостоятельными налогоплательщиками. В случаях, предусмотренных законодательством, на обособленные подразделения может быть возложена обязанность перечислять налоги и сборы в региональные и местные бюджеты по месту нахождения подразделения. Ответственность за полноту и своевременность перечисления налогов обособленными подразделениями несет головная организация.*

16.1. Налог на прибыль.

Организация часть налога на прибыль, приходящуюся к уплате в федеральный бюджет, уплачивает централизованно по месту своего нахождения без распределения по обособленным подразделениям.

Основание: *п. 1 ст. 288 Налогового Кодекса РФ.*

Часть налога на прибыль, приходящаяся к уплате в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты, рассчитывать, исходя из доли налоговой базы, приходящуюся на каждое обособленное подразделение.

Основание: *ст. 288 Налогового Кодекса РФ.*

Обособленное подразделение исполняет обязанности организации по уплате налога на прибыль в бюджет субъекта РФ и местный бюджет. Суммы налога на прибыль, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты, определять по ставкам, действующим на тех территориях, где расположены филиалы.

Основание: ст. 19 Налогового Кодекса РФ.

Долю прибыли (в процентах), приходящуюся на каждое обособленное подразделение, рассчитывать:

(выбрать:

- Как среднюю арифметическую величину удельного веса расходов на оплату труда работникам обособленного подразделения (**ОТфл**) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (**ОСфл**), соответственно в расходах на оплату труда (**ОТпр**) и остаточной стоимости амортизируемого имущества (**ОСпр**), определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ, в целом по организации на конец отчетного периода:

$$\left(\frac{ОТфл}{ОТпр} + \frac{ОСфл}{ОСпр} \right) \div 2;$$

- Как среднюю арифметическую величину удельного веса среднесписочной численности работников обособленного подразделения (**ССЧфл**) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленного подразделения (**ОСфл**), соответственно в среднесписочной численности работников организации (**ССЧпр**) и остаточной стоимости амортизируемого имущества (**ОСпр**), определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ, в целом по предприятию на конец отчетного периода:

$$\left(\frac{ССЧфл}{ССЧпр} + \frac{ОСфл}{ОСпр} \right) \div 2).$$

Примечание: Расходы на оплату труда определять в порядке, предусмотренном ст. 255 Налогового кодекса РФ, среднесписочную численность работников определять в соответствии с Постановлением Госкомстата РФ от 28.10.2003г. № 98 «Об утверждении порядка заполнения и представления формы федерального государственного статистического наблюдения №1-Т «Сведения о численности и заработной плате работников по видам деятельности» и Постановлением Госкомстата РФ от 01.12.2003г. №105 «Об утверждении порядка заполнения и представления унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения».

Для расчета показателей, определяющих долю прибыли, обособленные подразделения в срок до ____ числа месяца, следующего за отчетным, представляют в головную организацию отчет о произведенных расходах на оплату труда (среднесписочной численности) и справку об остаточной стоимости основных средств (**приложение № 42**).

Обособленное подразделение в срок до ____ числа месяца, следующего за отчетным, направляет в головную организацию следующие отчеты:

- ✓ о доходах и расходах обособленного подразделения (лист 02, приложение № 1, 2 декларации по налогу на прибыль);
- ✓ о произведенных в отчетном (налоговом) периоде нормируемых расходах и данные об отсроченных расходах.

Отчетность по налогу на прибыль, представляемая в налоговые органы.

Организация представляет в налоговую инспекцию по месту своего нахождения декларацию по налогу на прибыль в целом по организации с распределением по обособленным подразделениям (заполняет приложения к листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения»: № 5 и № 5а).

Организация представляет в налоговую инспекцию по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения декларацию по налогу на прибыль, включающую в себя:

- ✓ титульный лист с общей информацией о предприятии и конкретном обособленном подразделении (лист 01);
- ✓ расчет суммы налога, подлежащего уплате по месту нахождения обособленного подразделения (выписка из приложения № 5а к листу 02, касающаяся суммы налога, подлежащего уплате по месту нахождения обособленного подразделения).

Организация в срок до _____ числа месяца, следующего за отчетным, сообщает обособленному подразделению о суммах авансовых платежей по налогу на прибыль в бюджеты субъектов РФ и местные бюджеты, приходящихся на обособленное подразделение.

Основание: *ст. 288 Налогового кодекса РФ, Приказ МНС РФ от 11.11.2003г. № БГ-З-02/614 «Об утверждении формы декларации по налогу на прибыль организаций».*

16.2. Налог на добавленную стоимость

Организация производит уплату налога по месту своего учета в качестве налогоплательщика.

Основание: *ст.143 Налогового Кодекса РФ.*

Счет-фактура.

Счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) выставляются покупателям

(выбрать:

- централизованно;
- обособленными подразделениями от имени организации).

Нумерацию счетов-фактур производить в порядке возрастания номеров:

(выбрать:

- с присвоением составных индексов. В организации использовать следующие индексы, проставляемые после разделителя «дробная черта» вслед за номером счета-фактуры:
 - «1» - (наименование обособленного подразделения);
 - «2» - (наименование обособленного подразделения);
 - «3» - (наименование обособленного подразделения).
- путем резервирования номеров для обособленных подразделений).

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж ведут обособленные подразделения в виде разделов единых журналов учета счетов-фактур, единых книг покупок и продаж организации.

Обособленные подразделения в срок до ____ числа месяца, следующего за отчетным, представляют в организацию соответствующие разделы журналов учета полученных и выданных счетов-фактур, книг покупок и продаж для оформления единых журналов учета счетов-фактур, единой книги покупок и книги продаж и составления декларации по налогу на добавленную стоимость.

Обособленным подразделениям обеспечить сохранность выданных и полученных счетов-фактур в течение 5 лет.

Основание: *Письмо МНС РФ от 21.05.2001г. № ВГ-6-03/404.*

16.3. Транспортный налог

Организация встает на учет в налоговом органе в качестве налогоплательщика по месту нахождения транспортных средств.

Основание: *п. 1 ст. 83 Налогового Кодекса РФ.*

Примечание: *местом нахождения имущества признается:*

- 1) для морских, речных и воздушных транспортных средств - место нахождения (жительства) собственника имущества;*
- 2) для транспортных средств, не указанных в подпункте 1 настоящего пункта, - место (порт) приписки или место государственной регистрации, а при отсутствии таковых - место нахождения (жительства) собственника имущества.*

Основание: *п. 5 ст. 83 Налогового кодекса РФ.*

Для обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс и расчетный счет:

Осуществлять исчисление и уплату налога по транспортным средствам, стоящим на балансе головной организации, по месту регистрации транспортных средств.

Обязанности по исчислению и уплате налога по транспортным средствам, переданным на баланс обособленного подразделения, осуществлять:

(выбрать:

- обособленному подразделению;
- головной организации).

Организация по транспортным средствам, стоящим на балансе головной организации и балансе обособленного подразделения, представляет декларацию в налоговые органы по месту регистрации транспортных средств.

Основание: *ст. 362, 363 Налогового кодекса РФ, п.4 ст. 2 Закона Тюменской области от 19.11.2002 № 93 «О транспортном налоге».*

16.4. Налог на имущество

Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, исчислять отдельно:

- ✓ в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации;
- ✓ в отношении имущества каждого обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс;
- ✓ в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации, обособленного подразделения организации, имеющего отдельный баланс.

Основание: *ст.382 Налогового Кодекса РФ.*

Для организаций, в состав которой входят **обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс:** уплачивать налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет по местонахождению:

- ✓ **каждого из обособленных подразделений в отношении имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 Налогового Кодекса РФ, находящегося на отдельном балансе каждого из них, в сумме, определяемой как**

произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти обособленные подразделения, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в соответствии со *статьей 376 Налогового Кодекса РФ*, в отношении каждого обособленного подразделения.

Основание: *ст.384 Налогового Кодекса РФ.*

Для организаций, учитывающих **на балансе объекты недвижимого имущества, находящиеся вне местонахождения организации или ее обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс:** уплачивать налог (авансовые платежи по налогу) в бюджет **по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества** в сумме, определяемой как произведение налоговой ставки, действующей на территории соответствующего субъекта Российской Федерации, на которой расположены эти объекты недвижимого имущества, и налоговой базы (средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в соответствии со *статьей 376 Налогового Кодекса РФ*, в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Обязанности по исчислению и уплате налога на имущество, находящегося на отдельном балансе обособленного подразделения, имеющего расчетный счет, осуществлять:

(выбрать:

- обособленному подразделению;
- головной организации).

По истечении каждого отчетного и налогового периода **представлять в налоговые органы:**

- ✓ по своему местонахождению;
- ✓ по местонахождению каждого своего обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- ✓ а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога)

налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

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

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

Основание: *ст. 386 Налогового Кодекса РФ.*

16.5. Единый социальный налог.

Налогоплательщики-организации, в состав которых входят обособленные подразделения, не имеющие отдельного баланса (1), расчетного счета (2), не начисляющие выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц (3), производят уплату ЕСН централизованно по месту своего нахождения.

Примечание: Организация уплачивает ЕСН централизованно, если не соблюдается хотя бы одно из трех условий.

Единый социальный налог уплачивать 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 нахождения организации, а также по месту нахождения обособленных подразделений.

Обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, расчетный (текущий) счет и начисляющие выплаты в пользу физических лиц, исполняют обязанности организации:

- ✓ по уплате налога (авансовых платежей);
- ✓ по представлению расчетов по налогу и налоговых деклараций по месту своего нахождения.

Регрессивную шкалу ставки налога применять в целом по организации.

Основание: п. 8 ст. 243 Налогового Кодекса РФ.

Порядок документооборота при исчислении ЕСН по организации с учетом обособленных подразделений, имеющих расчетный счет, отдельный баланс, начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц .

• последнее число отчетного месяца – завершение приема документов на расчет заработной платы;

• 1-3-е числа месяца, следующего за отчетным, – расчет заработной платы;

• 4-6-е числа месяца, следующего за отчетным, – получение от обособленного подразделения сведений о суммах заработной платы и расчет условий для применения регрессивной шкалы (указать конкретную форму);

• 6-8-е числа месяца, следующего за отчетным, - сообщение обособленным подразделениям о праве на применение регрессивной шкалы ставок налога (лист 08 декларации по ЕСН);

• 9-10-е числа месяца, следующего за отчетным, - выплата заработной платы и уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование и страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний;

• 15-е число месяца, следующего за отчетным, - уплата ЕСН.

Организация направляет в адрес каждого обособленного подразделения расчет условия на право применения регрессивных ставок ЕСН, подписанный руководителем и главным бухгалтером организации и заверенный печатью (штампом) организации, в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным (лист 08 декларации по ЕСН).

Обособленное подразделение представляет в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, расчет условия на право применения регрессивных ставок ЕСН (лист 08 декларации по ЕСН), полученный от организации, вместе с расчетом по авансовым платежам за отчетный период.

Основание: *Порядок заполнения расчета по авансовым платежам по ЕСН, утвержденный Приказом МНС РФ от 01.02.2002 № БГ-3-05/49 (ред. от 26.03.2003).*

16.6 Страховые взносы на обязательное социальное страхование и страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Организация регистрируется в исполнительных органах Фонда социального страхования РФ по месту нахождения каждого из обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный счет, начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц.

Примечание: Юридические лица, имеющие обособленные подразделения, которые исполняют обязанности этих юридических лиц по уплате налогов и сборов, включая страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и

профессиональных заболеваний, регистрируются в качестве страхователей также по месту нахождения указанных обособленных подразделений.

Основание: п. 1.3 Порядка регистрации страхователей, утвержденного Постановлением ФСС РФ от 04.12.2000г. № 119.

Для обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, имеющих расчетный счет, начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц:

Организация представляет расчетную ведомость в исполнительный орган Фонда социального страхования по месту своего нахождения.

Обособленное подразделение представляет расчетную ведомость в исполнительный орган Фонда социального страхования РФ по месту своего нахождения.

Основание: п. 6.3 Инструкции о порядке расходования средств Фонда социального страхования, утвержденной Постановлением ФСС РФ от 09.02.2001г. №11. Постановление ФСС РФ от 29.10.2002 № 113 «Об утверждении формы расчетной ведомости по средствам ФСС РФ (форма 4 ФСС)».

Для обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, имеющих расчетный счет, начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц:

Организация направляет отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в исполнительный орган ФСС РФ по месту своего нахождения.

Обособленное подразделение направляет отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний в исполнительный орган ФСС РФ по месту своего нахождения.

Основание: Постановление ФСС РФ от 27 марта 2003г. №33 «Об утверждении форм отчетности по использованию сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на частичное финансирование в 2003 году предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников».

16.7. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование.

Организация регистрируется в территориальном фонде обязательного медицинского страхования РФ по месту нахождения каждого из обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный счет, начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц.

Основание: совместное Письмо МНС РФ, Минфина РФ, ПФР, ФСС РФ, ФФОМС РФ от 28.08.2001 № БГ-6-05/658, МЗ-16-25/7003, 02-08/06-2065П, 3205/80-1/и, 01-СШ/60.

16.8. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование.

Организация регистрируется в территориальных органах Пенсионного фонда РФ по месту нахождения каждого из обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный счет, начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц.

Основание: п. 2 разд. II Постановления Правления ПФР от 19.03.2003г. № 33п «Об утверждении порядка регистрации в территориальных органах ПФР страхователей, производящих выплаты физическим лицам».

Для обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс, имеющих расчетный счет, начисляющих выплаты и иные вознаграждения в пользу работников и физических лиц:

Уплату взносов на обязательное пенсионное страхование с выплат и иных вознаграждений, выплачиваемых работникам организации, осуществлять по месту нахождения организации.

Уплату взносов на обязательное пенсионное страхование с выплат и иных вознаграждений, выплачиваемых работникам обособленных подразделений, осуществлять по месту нахождения обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, расчетный (текущий) счет и производящих выплаты в пользу физических лиц.

Основание: ст. 11, 24 Федерального закона РФ от 15.12.2001г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».

Организация представляет в налоговые органы по месту своего нахождения расчет по авансовым платежам и декларацию по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Обособленные подразделения представляют в налоговые органы по месту своего нахождения расчеты по авансовым платежам и декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование.

Основание: Приказ МНС РФ от 26.12.2002 № БГ-3-05/747 «Об утверждении формы декларации по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование для лиц, производящих выплаты физическим лицам, и Инструкции по ее заполнению», Приказ МНС РФ от 28.03.2002 № БГ-3-05/153 «Об утверждении формы расчета по авансовым платежам на обязательное пенсионное страхование и порядка ее заполнения» (ред. от 24.04.2003).

Персонифицированный учет.

Обособленные подразделения представляют в территориальные органы Пенсионного фонда РФ сведения в соответствии с Федеральным законом РФ от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе государственного пенсионного законодательства».

Основание: Постановление Правления ПФР от 11 марта 2001г. №33а «О регистрации в органах ПФР страхователей» (ред. от 23.12.2001).

16.9. Налог на доходы физических лиц.

Обязанность по перечислению исчисленного и удержанного налога возлагается на головную организацию и на обособленные подразделения, производящие начисление дохода и исчисление налога на доходы физических лиц.

Примечание: Если начисление дохода и исчисление налога на доходы физических лиц работникам обособленных подразделений и головной организации производится в головной организации, то головная организация обязана представлять сведения по форме № 2-НДФЛ о доходах работников, как головной организации, так и обособленных подразделений по месту своей постановки на налоговый учет.

Основание: п. 2 ст. 230 Налогового Кодекса РФ.

Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по месту нахождения головной организации, определять исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам головной организации

Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения, определять исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам обособленного подразделения.

Основание: п. 7 ст. 226 Налогового Кодекса РФ.**16.10. Плата за загрязнение окружающей среды.**

Организация представляет в налоговые органы расчет платы за загрязнение окружающей природной среды по месту своего нахождения и по месту нахождения каждого из обособленных подразделений.

При наличии у обособленного подразделения отдельного баланса и расчетного счета:
(выбрать:

- исчисление и перечисление платы осуществлять обособленным подразделениям;
- исчисление и перечисление платы осуществлять головной организации).

Основание: Порядок определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, утв. Постановлением Правительства РФ от 28.08.1992г. № 632, Постановление Правительства от 12.06.2003г. № 344 «О нормативах платы за выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов производства и потребления».

16.11. Местные налоги (земельный налог, налог на рекламу).

Организация начисляет и уплачивает местные налоги и сборы по месту своего нахождения.

Обособленные подразделения исполняют обязанности организации по уплате местных налогов и сборов.

Основание: п. 3 гл. I Решения Тюменской городской думы от 26.09.1996 № 48.

Примечание: Обособленные подразделения, имеющие самостоятельный баланс и расчетный счет, начисляют и уплачивают местные налоги и сборы, введенные по месту своего нахождения. За обособленные подразделения, не имеющие самостоятельного баланса и расчетного счета, плательщиком налогов и сборов является головная организация.

Основание: п. 4, 5 ст. II Решения Тюменской городской думы от 26.09.1996 № 48 (для г. Тюмени).

Обособленным подразделениям, имеющим самостоятельный баланс и расчетный счет, представлять декларации (расчеты) по местным налогам и сборам в налоговые органы по месту своего нахождения в установленные сроки подачи.

Обособленным подразделениям представлять декларации (расчеты) по местным налогам и сборам в головную организацию вместе с промежуточной и годовой отчетностью.

17. Ответственность.

Главному бухгалтеру, главным бухгалтерам обособленных подразделений и бухгалтерам обеспечить в 2004 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