

КОМПАНИЯ Аудит-Сервис

625035, г. Тюмень,
ул. Республики, 160

тел. (3452) 22-44-87; 22-82-74
факс (3452) 32-06-78
e-mail: audits14@pirit.ru
<http://www.auditsrv.ru>

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ

«Налоговая политика организаций на 2005 год»



Тюмень – 2005 г.

Содержание:

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	4
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	6
3.1. ДОХОДЫ.....	8
3.1.1. Оценка доходов.	8
3.1.2. Доходы от реализации.	9
3.1.3. Внереализационные доходы.....	10
3.2. РАСХОДЫ.....	12
3.2.1. Материальные расходы	15
3.2.2. Расходы на оплату труда.....	17
3.2.3. Амортизируемое имущество.....	19
3.2.4. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.....	26
3.2.5. Порядок определения сумм расходов на производство и реализацию, оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.....	30
3.2.6. Внереализационные расходы.....	33
3.3. НАЛОГОВАЯ БАЗА.....	39
3.3.1. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.....	39
3.3.2 Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.....	40
3.3.3. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.....	41
3.3.4. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).....	42
3.3.5. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества.....	43
3.3.6. Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования.....	44
3.3.7. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами.....	44
3.4. НАЛОГОВЫЙ И ОТЧЕТНЫЙ ПЕРИОД.....	48
4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	48
5. АКЦИЗЫ.....	53
6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	60
7. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ.....	61
8. ВОДНЫЙ НАЛОГ	62
9. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	63
10. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ.....	63
11. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ.....	65
12. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.....	66
13. ПЛАТА ЗА ЗЕМЛЮ.....	68
14. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСНО) ОРГАНИЗАЦИЙ.....	70
15. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД.....	79

16. ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ.	81
17. РАСЧЕТ И УЧЕТ НАЛОГОВ ПРИ НАЛИЧИИ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ.	83
17.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.	84
17.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.	85
17.3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.	86
17.4. ЕДИНЫЙ СОЦИАЛЬНЫЙ НАЛОГ.	86
17.5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ.	87
17.6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ.	88
17.7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ.	88
17.8. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ.	89
17.9. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.	89
17.10. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ (ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ).	90
17.11. ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ.	91
РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.	92 - 166

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 2005 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

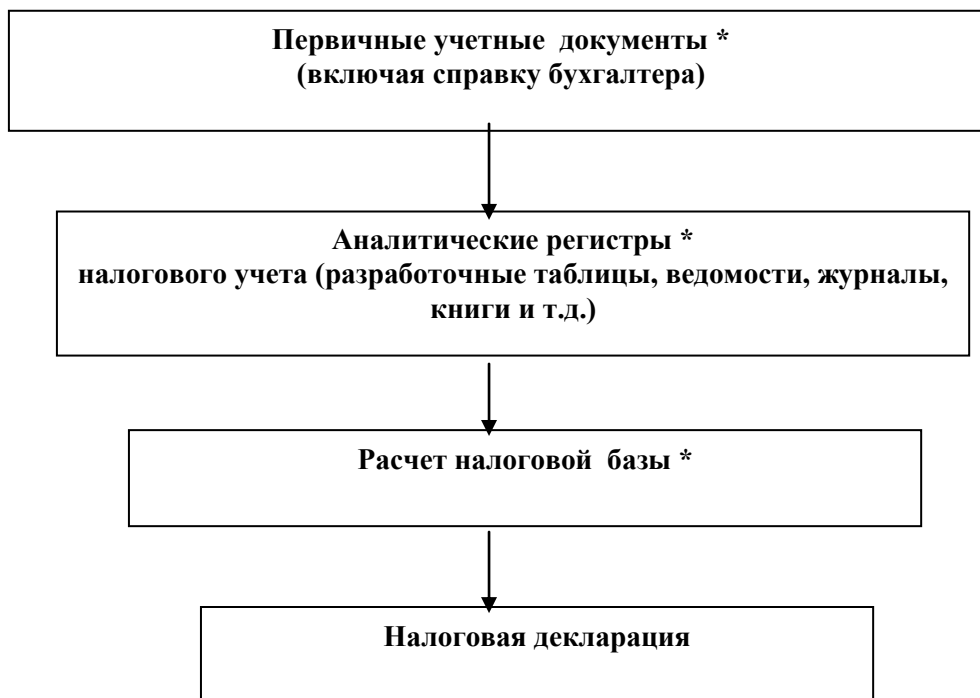
(выбрать:

- 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, дополнительно к ней использовать ведомости по учету расходов, например:

- регистр налогового учета для начисления амортизационных отчислений (приложение № 19.1);
- для учета прямых расходов, относящихся к остаткам товаров на складе (приложение № 16.1) 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;

➤ **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)).

Примерные формы регистров налогового учета приведены в Приложениях № 1-24

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 доходы** в соответствии со ст.251 Налогового Кодекса РФ

Налоговый учет поступления и использования целевых средств организовать в регистрах налогового учета (приложения №2, 2.1, 2.2).

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).*

Определить конкретный перечень видов деятельности, характерный для организации.

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.

В случае, если у предприятия производство связано с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом и условиями договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы, связанные с выполнением этих работ, признавать:

(выбрать:

- пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных по смете (проекту, контракту и т.п.);
- иным способом, но с соблюдением принципа распределения доходов по разным налоговым периодам).

Основание: п. 2 ст. 271, ст. 316 Налогового кодекса РФ.

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 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 формы налоговых регистров:

- ✓ *регистр налогового учета доходов текущего периода (Приложение №1);*
- ✓ *регистр налогового учета – расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества (Приложение №11);*
- ✓ *регистр налогового учета стоимости реализованного прочего имущества (Приложение №11.1);*
- ✓ *регистр налогового учета - расчет финансового результата от деятельности обслуживающих производств и хозяйств (Приложение №13);*
- ✓ *регистр налогового учета – расчет операций выбытия имущества (работ, услуг, прав) (Приложение № 21.1);*
- ✓ *регистр налогового учета – расчет финансового результата от уступки прав требований (Приложение №12).*

3.1.3. Внереализационные доходы.

Внереализационными доходами признавать:

Указать конкретный перечень внереализационных доходов в организации, руководствуясь ст. 250 Налогового Кодекса РФ.

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 налогоплательщика, 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 № 1).

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 расходы в соответствии со *ст. 270 Налогового Кодекса РФ* (указать перечень конкретных расходов, характерных для организации).

Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией представлен на схеме 1.

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.*

Схема 1

Порядок учета расходов, связанных с производством и реализацией



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.*

Утвердить регистр налогового учета расходов будущих периодов (Приложение №6), регистр налогового учета приобретения имущества, работ, услуг, прав (Приложение №21).

3.2.1. Материальные расходы

К материальным расходам относить следующие затраты:

Указать, руководствуясь ст.254 Налогового Кодекса РФ.

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.*

Для учета материальных расходов применять:

- ✓ *регистр налогового учета информации о приобретенных партиях сырья (материалов, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО)) (Приложение № 22);*
- ✓ *регистр налогового учета информации о движении приобретенных сырья и (или) материалов, учитываемых по методу средней себестоимости (Приложение № 22.1);*
- ✓ *регистр налогового учета – расчет стоимости сырья и (или) материалов, списанных в отчетном периоде, кроме полученных (приобретенных) в счет целевых поступлений или в рамках благотворительной деятельности (Приложение № 22.2);*
- ✓ *регистр налогового учета – расчет стоимости сырья и (или) материалов, списанных по методу ФИФО (ЛИФО) (Приложение № 22.3).*

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 (указать расходы, характерные для организации руководствуясь ст.255 Налогового Кодекса РФ).

Для учета расходов на оплату труда, утвердить регистр налогового учета (Приложение №8).

Для расчета сумм платежей по договорам добровольного страхования, подлежащих включению в состав расходов на оплату труда, утвердить форму налогового регистра (приложение № 10, 10.1).

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.

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

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

Схема 2

Формула 1. Расчет суммы резерва на оплату отпусков, которая переносится на следующий год.

Сумма резерва на оплату отпусков, которая переносится на следующий год	=	Фактическое количество дней отпуска, не использованных работниками в текущем году	X	Средневзвешенной заработной платой	+	Сумма ЕСН, относящаяся к исчисленным отпускным
--	---	---	---	------------------------------------	---	--

Формула 2. Определение суммы неиспользованного резерва, которая включается во внереализационные доходы.

Сумма неиспользованного резерва на оплату отпусков, подлежащая включению во внереализационные доходы	=	Сумма начисленного за год резерва на оплату отпусков	-	Сумма фактических расходов на оплату отпусков за год	-	Часть резерва, относящаяся к неиспользованным отпускам и подлежащая переносу на следующий налоговый период
--	---	--	---	--	---	--

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний рабочий день налогового периода, необходимо по состоянию на 31.12.2005 года, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму единого социального налога, по которым ранее не создавался указанный резерв.

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 № 9).

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 06.04.2001г. №26 (в редакции от 05.01.2004г. № 1) «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 относятся**:

- ✓ 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 относить:

- ✓ 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.

Утвердить регистр налогового учета информации об объектах основных средств (Приложение № 19).

Начисление амортизации производить в регистре налогового учета – расчет амортизации основных средств (Приложение № 19.1).

Утвердить регистр налогового учета информации об объектах нематериальных активов (Приложение №20).

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.

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.

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

Для учета финансового результата от реализации амортизируемого имущества утвердить форму налогового регистра (приложение № 11).

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 строительством объекта (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 отличен 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 (указать перечень расходов согласно ст.264 Налогового Кодекса РФ).

Учет прочих расходов текущего периода организовать в регистре налогового учета (Приложение №3).

Для учета начисления налогов и сборов, включаемых в состав расходов, утвердить регистр налогового учета (Приложение №5).

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).*

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 01.01.2005г. 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).

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 относятся расходы:

- ✓ 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).

Прямые и косвенные расходы на производство и реализацию

РАСХОДЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ (ст. 318 НК РФ)			
ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ *		КОСВЕННЫЕ РАСХОДЫ**	
→	Материальные: в части сырья и (или) материалов, используемых в производстве, либо являющихся необходимым компонентом при производстве. <i>п.п. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК</i>		Материальные, кроме предусмотренных <i>в п.п. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК</i> ←
→	Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (работ, услуг) и ЕСН на указанные суммы.		Прочие расходы <i>ст. 260-264 НК РФ</i> ←
→	Суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве товаров, работ, услуг.		Иные расходы ←

* уменьшают доходы от реализации отчетного периода за исключением расходов, распределяемых на остатки НЗП, готовой продукции на складе и отгруженной, но не реализованной в отчетном (налоговом) периоде продукции (ст. 319 НК)

** в полном объеме уменьшают доходы

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 формы налоговых регистров (Приложения № 22.4, 22.5).

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 № 22.6).

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

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

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:

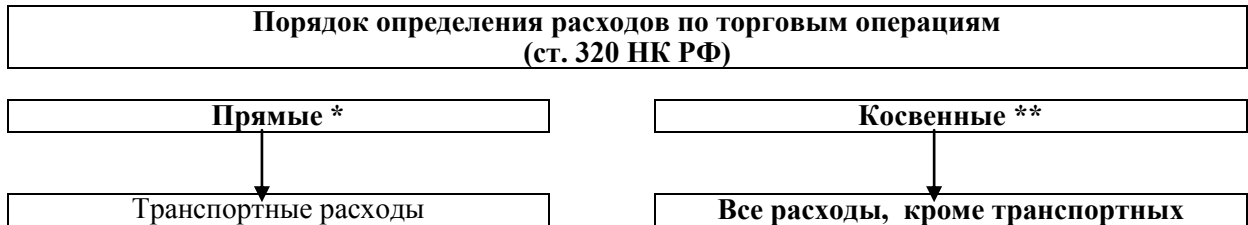
1. Определяется сумма прямых расходов, приходящихся на остаток товаров на складе на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
2. Определяется стоимость товаров, реализованных в текущем месяце, и остаток товаров на складе на конец месяца.

3. Средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов (*n.1*) к стоимости товаров (*n.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).

Схема 4



* прямые расходы, относящиеся к остаткам товаров на складе определяют:

$$\begin{array}{c}
 \text{Сумма прямых расходов с учетом остатка} \\
 \text{на начало месяца} \\
 \hline
 \text{1. Средний \%} = \frac{\quad}{\text{Сумма реализованных товаров + остаток товаров на конец} \\
 \text{месяца}} \\
 \\
 \text{2. Сумма прямых расходов,} \\
 \text{относящаяся к остатку товаров} = \text{Остаток товаров} \\
 \text{на конец месяца} \times \text{Средний \%}
 \end{array}$$

** Косвенные расходы уменьшают доход от реализации текущего месяца

Для учета расходов по торговым операциям утвердить формы регистров налогового учета:

- ✓ информации о приобретенных партиях товаров, учитываемых по методу ФИФО (ЛИФО) (Приложение №23);
- ✓ информации о движении приобретенных товаров, учитываемых по методу средней себестоимости (Приложение № 23.1);
- ✓ расчет стоимости товаров, списанных (реализованных) в отчетном периоде (Приложение № 23.2);
- ✓ расчет стоимости товаров, списанных по методу ФИФО (ЛИФО) (Приложение № 23.3);
- ✓ расчет учета остатка транспортных расходов (Приложение № 23.4);
- ✓ расчет налоговой оценки суммы прямых расходов, относящейся к остатку товаров на складе у организаций, осуществляющих торговую деятельность (Приложение № 23.5).

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 (определить перечень согласно ст. 265 Налогового Кодекса РФ).

Налоговый учет внереализационных расходов организовать в регистре (Приложение №4).

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.

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 формы налоговых регистров:

- ✓ *регистр налогового учета – аналитический учет операций по движению дебиторской задолженности, кроме сумм переплаты в бюджет (Приложение № 15);*
- ✓ *регистр налогового учета сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности по результатам инвентаризации на отчетную дату (Приложение № 15.1);*
- ✓ *регистр налогового учета – расчет резерва сомнительных долгов текущего отчетного (налогового) периода (Приложение №16);*
- ✓ *регистр налогового учета движения резерва по сомнительным долгам (Приложение №16.1).*

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).

Утвердить регистр налогового учета расходов на гарантийный ремонт (Приложение № 24).

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.

Схема 5

**Проценты по долговому обязательству
перед иностранной организацией**

Предельный размер процентов (ПР %) подлежащих включению в состав расходов определяется по формуле:

$$\text{ПР \%} = \frac{\text{Сумма процентов по контролируемой задолженности}}{\text{Коэффициент капитализации (КК)}} \\ \text{(на последнюю отчетную дату отчетного (налогового) периода)}$$

Контролируемая задолженность (КЗ) – непогашенная задолженность по долговому обязательству перед иностранной организацией, прямо или косвенно владеющей более 20 % уставного (складочного) капитала (фонда) этой российской организации.

Коэффициент капитализации (КК)

$$\text{КК} = \frac{\text{Непогашенная КЗ на отчетную дату}}{\text{Доля участия иностранной организации в собственном капитале (СК)}} : 3^*$$

Собственный капитал – разница между суммой активов и величиной обязательств.

При определении величины собственного капитала в расчет не принимаются суммы долговых обязательств:

- задолженность по налогам и сборам, включая текущую;
- суммы отсрочек, рассрочек по уплате налогов и сборов (п. 3 ст. 61, ст. 64 НК РФ);
- суммы налогового кредита (п. 3 ст. 61, ст. 65 НК РФ);
- суммы инвестиционного налогового кредита (п. 3 ст. 61, ст. 66, ст. 67 НК РФ)

* для организаций, занимающихся лизинговой деятельностью – 12,5.

В состав расходов включаются проценты по контролируемой ** задолженности, не выше предельного размера (ПР), но не более фактически начисленных (п. 3 ст. 269 НК РФ).

**** не применяется в отношении процентов по заемным средствам, если непогашенная задолженность не является контролируемой.**

Положительная разница – между суммами начисленных и предельных процентов приравнивается в целях налогообложения к дивидендам и облагается налогом по ставке 15 % (п. 4 ст. 269 НК РФ).

Российская организация, выплачивающая дивиденды иностранной организации, не являющейся резидентом РФ – налоговый агент (ст. 275 НК).

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

3.3. Налоговая база.

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 форму **налогового регистра** (приложение № 14).*

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).

3.3.1. Особенности определения 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 9%.

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).

3.3.2 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 непромышленных 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.

Утвердить регистр налогового учета убытков обслуживающих производств и хозяйств (Приложение №13), регистр налогового учета – расчет финансового результата от деятельности обслуживающих производств и хозяйств (Приложение № 13.1).

3.3.3. Особенности определения 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).

3.3.4. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда).

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).

3.3.5. Особенности определения 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).

3.3.6. Особенности определения 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).

Утвердить регистр налогового учета – расчет финансового результата от уступки прав требования (Приложения №12, 12.1).

3.3.7. 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).*

3.4. Налоговый и отчетный период. 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).

Исчисление авансовых платежей производить

(выбрать:

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

Основание: *ст.286 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, вывезенные в таможенном режиме экспорта при условии представления в налоговые органы документов, предусмотренных *ст. 165 НК РФ*;

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, завершеного 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 (*Приложение №25*).

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 отдельный учет сумм налога организацией, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход для определенных видов деятельности.

Обеспечить отдельный 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 отдельный 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 (выполнении, 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.

4.8. 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 отдельный 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 приравнивать 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 (передаче) 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. Налог на доходы физических лиц.

6.1. 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.

6.2. 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.

6.3. Обеспечить отдельный учет доходов, облагаемых по ставкам 9%, 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.

6.4. 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.

6.5. Сумму налога по доходам, в отношении которых применяются налоговые ставки 9%, 13%, 30%, 35%, исчислять отдельно по каждой сумме начисленного дохода.

Основание: ст. 226 Налогового Кодекса РФ.

6.6. 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.

7. Единый социальный налог.

7.1. 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 27.07.2004г № САЭ-3-05/300;

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.**

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.

7.2. 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@).

8. Водный налог

8.1. Определить, признается ли организация плательщиком водного налога.

Объектами налогообложения водным налогом, признаются следующие виды пользования водными объектами (виды водопользования):

- 1) забор воды из водных объектов;
- 2) использование акватории водных объектов, за исключением лесосплава в плотках и кошелях;
- 3) использование водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики;
- 4) использование водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях.

Основание: ст. 333.9 Налогового кодекса РФ.

8.2. По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговую базу определять отдельно в отношении каждого водного объекта.

В случае, если в отношении водного объекта установлены различные налоговые ставки, налоговую базу определять применительно к каждой налоговой ставке:

- ✓ **При заборе воды** налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

В случае отсутствия водоизмерительных приборов объем забранной воды определяется исходя из времени работы и производительности технических средств. В случае невозможности определения объема забранной воды исходя из времени работы и производительности технических средств объем забранной воды определяется исходя из норм водопотребления.

- ✓ **При использовании акватории водных объектов**, за исключением лесосплава в плотках и кошелях, налоговая база определяется как площадь предоставленного водного пространства.

Площадь предоставленного водного пространства определяется по данным лицензии на водопользование (договора на водопользование), а в случае отсутствия в лицензии (договоре) таких данных по материалам соответствующей технической и проектной документации.

- ✓ **При использовании водных объектов без забора воды для целей гидроэнергетики** налоговая база определяется как количество произведенной за налоговый период электроэнергии.
- ✓ **При использовании водных объектов для целей лесосплава в плотках и кошелях** налоговая база определяется как произведение объема древесины, сплавляемой в плотках и кошелях за налоговый период, выраженного в тысячах кубических метров, и расстояния сплава, выраженного в километрах, деленного на 100.

Основание: ст. 333.10 Налогового кодекса РФ.

8.3. Общую сумму налога, уплачивать по местонахождению объекта налогообложения.

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

Основание: ст. 333.11, 333.14 Налогового кодекса РФ.

8.4. Налоговую декларацию представлять в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок до 20 числа месяца, следующего за окончанием квартала.

Основание: *ст. 333.15 Налогового кодекса РФ.*

9. Государственная пошлина

9.1. С 2005 г. подлежит уплате госпошлина вместо лицензионных сборов и сборов за пользование наименований «Россия» и «Российская Федерация», а также заменит налог на операции с ценными бумагами.

Размеры пошлин установлены в определённых суммах (ранее в кратном размере МРОТ).

Основание: *гл. 25.3 «Государственная пошлина», введенная Федеральным законом РФ от 02.11.2004 №127-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».*

9.2. При государственной регистрации выпуска эмиссионных ценных бумаг плательщик обязан в течение трех рабочих дней после дня уплаты государственной пошлины представить в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика расчет суммы государственной пошлины с указанием общего объема выпуска, вида и способа размещения ценных бумаг.

Основание: *п.1 ст.333.34 Федерального Закона РФ от 02.11.2004г. № 127-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».*

9.3. Государственная пошлина за право использования наименований "Россия", "Российская Федерация" и образованных на их основе слов и словосочетаний в наименованиях юридических лиц уплачивается при государственной регистрации юридического лица при его создании либо при регистрации соответствующих изменений учредительных документов юридического лица.

Основание: *п.5 ст.333.34 Федерального Закона РФ от 02.11.2004г. № 127-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».*

10. Налог на добычу полезных ископаемых.

10.1. Объектом налогообложения налогом на добычу полезных ископаемых признавать полезные ископаемые, добытые из недр на территории Российской Федерации на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации (указать конкретный вид полезных ископаемых).

Основание: *ст.336 Налогового кодекса РФ.*

10.2. Налоговую базу определять самостоятельно в отношении каждого добытого полезного ископаемого (в том числе полезных компонентов, извлекаемых из недр попутно при добыче основного полезного ископаемого).

Налоговую базу при добыче попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определять как количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении.

Основание: ст.338 Налогового кодекса РФ.

10.3. Налоговую базу определять как стоимость добытых полезных ископаемых, за исключением попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Оценку стоимости добытых полезных ископаемых определять предприятием самостоятельно одним из следующих способов:

(выбрать:

- 1) исходя из сложившихся у предприятия за соответствующий налоговый период цен реализации без учета государственных субвенций;
- 2) исходя из сложившихся у предприятия за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;
- 3) исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых).

Примечание: В случае отсутствия у предприятия реализации добытого полезного ископаемого налогоплательщик применяет способ оценки исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых.

При этом расчетную стоимость добытого полезного ископаемого определять предприятием самостоятельно на основании данных налогового учета. В этом случае предприятию применять тот порядок признания доходов и расходов, который он применяет для определения налоговой базы по налогу на прибыль.

Основание: ст.340 Налогового кодекса РФ.

10.4. Количество добытого полезного ископаемого определять:

(выбрать:

- прямым (посредством применения измерительных средств и устройств);
- косвенным (расчетно, по данным о содержании добытого полезного ископаемого в извлекаемом из недр (отходов, потерь) минеральном сырье) методом, если иное не предусмотрено настоящей статьей.

Основание: ст.338, ст.339 Налогового кодекса РФ.

10.5. Налогообложение производить по налоговым ставкам, установленным *ст. 342 Налогового кодекса РФ.*

10.6. Сумму налога исчислять по итогам каждого налогового периода по каждому добытому полезному ископаемому.

Налог уплачивать по месту нахождения каждого участка недр, предоставленного предприятию в пользование в соответствии с законодательством Российской Федерации. При этом сумму налога, подлежащую уплате, рассчитывать исходя из доли полезного ископаемого, добытого на каждом участке недр, в общем количестве добытого полезного ископаемого соответствующего вида.

Основание: ст.343 Налогового кодекса РФ.

10.7. Сумму налога, подлежащую уплате по итогу налогового периода, уплачивать не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: ст.344 Налогового кодекса РФ.

10.8. Налоговую декларацию представлять в налоговые органы по месту нахождения предприятия не позднее последнего дня месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: ст.345 Налогового кодекса РФ.

11. Транспортный налог.

11.1. 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 (*Приложение №27*);
- в регистрах аналитического учета;
- в других документах).

11.2. **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» в редакции от 03.03.2003г. №120, от 07.04.2003г. №128, от 06.05.2003г. № 137, от 27.11.2003г. № 173, от 03.06.2004г. № 237, от 16.08.2004г. №251.*

11.3. **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» в редакции от 16.08.2004г. №251.*

11.4. **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 редакции от 16.08.2004г. №251.*

11.5. **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» в редакции от 16.08.2004г. №251.*

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

12. Налог на имущество организаций.

12.1. 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 № 26*).

Основание: ст.381 Налогового Кодекса РФ.

12.2. 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 по бухгалтерскому учету*).

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 по бухгалтерскому учету*).

Основание: ст.375 Налогового Кодекса РФ.

12.3. 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.

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

Основание: ст.379 Налогового Кодекса РФ.

12.5. 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.*

12.6. 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.*

12.7. 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.*

12.8. 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.*

12.9. 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».*

12.10. 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.*

13. Плата за землю.

13.1. Вторая часть Налогового кодекса РФ дополнена разделом X «Местные налоги» главой 31 «Земельный налог».

С 2005 г. налоговым периодом по уплате земельного налога признаётся календарный год. Отчётными периодами для налогоплательщиков – организаций и физических лиц, являющихся индивидуальными предпринимателями, признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Окончательный срок уплаты – 1 февраля следующего года.

Ставки:

- до 01.01.2005г. – средние ставки в руб. за м²;
- после 01.01.2005г. – установлены предельно допустимые ставки, выраженные в процентах:
 - до 0,3% - от кадастровой стоимости участков для сельскохозяйственных земель, участков, занятых ЖКХ, жилым фондом;
 - до 1,5% - от кадастровой цены земли для остальных земель.

В 2005 году платить земельный налог придется по прежней схеме в тех муниципальных образованиях, в которых не введен в действие новый порядок уплаты земельного налога.

Основание: *ст.4 Федерального Закона РФ от 29.11.2004г. № 141-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты РФ, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ».*

13.2. 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"».*

13.3. 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"».*

13.4. 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.

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».*

13.5. Форма налоговой декларации по земельному налогу и инструкция по ее заполнению утверждены *Приказом МНС РФ от 29.12.2003г. № БГ-3-21/725.*

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

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.

В 2005 году применяются ставки земельного налога, действовавшие в 2004 году с коэффициентом 1,1.

Основание: *ст.4 Федерального Закона РФ от 29.11.2004г. № 141-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового Кодекса РФ и некоторые другие законодательные акты Российской Федерации, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации».*

Федеральным Законом РФ от 20.08.2004г. №116-ФЗ внесены изменения в *ст.8 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".*

Земельный налог	
до 01.01.2005 г.	с 01.01.2005 г.
Налог с земельных участков, выделенных под индивидуальное жилищное строительство, взимался на общих основаниях. Однако он будет пересчитан из расчёта 3 процентов от ставки.	Налог с земельных участков, выделенных под индивидуальное жилищное строительство, составит 3 процента от установленной ставки (но не менее 10 руб. за 1 м ²). Это положение распространяется на правоотношения, возникшие с 2000 года. Если индивидуальное строительство продолжается более 10 лет, гражданам придётся платить налог в двукратном размере.
Организации и граждане в период планировки и строительства жилья платят земельный налог по установленным ставкам, независимо от сроков окончания строительных работ.	Организации и граждане в период планировки и строительства жилья будут платить земельный налог с застраиваемого участка в двукратном размере в течение трёх лет. Если строительство продолжается больше трёх лет, налог будет взиматься в четырёхкратном размере.

13.7. 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"».*

13.8. 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».*

14. Упрощенная система налогообложения (УСНО) организаций.

14.1. 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 федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, 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.

14.2. 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.

14.3. 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.

14.4. Порядок признания доходов.

14.4.1. 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.

14.4.2. 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.

При определении объекта налогообложения не учитывать доходы, предусмотренные ст. 251 Налогового Кодекса РФ.

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

14.5. Порядок признания и расходов.

14.5.1. 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.

14.5.2. Расходами признавать:

- ✓ только расходы при **их соответствии критериям**, установленным для признания расходов при налогообложении прибыли в п. 1 ст.252 Налогового Кодекса РФ и поименованных в перечне в ст. 346.16 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.

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.

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 объектом 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. согласно п. 1 ст. 252, 346.16 Налогового Кодекса РФ);
- ✓ 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), расходы на оплату труда (ст.255 Налогового Кодекса РФ), расходы на обязательное страхование (ст.263 Налогового Кодекса РФ), проценты по долговым обязательствам (ст.269 Налогового Кодекса РФ) и прочие расходы, связанные с производством и реализацией (ст.264 Налогового Кодекса РФ).

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.

14.5.3. 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.

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.

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

Основание: *ст.346.19 Налогового Кодекса РФ.*

14.7. 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.*

14.8. 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.*

14.9. 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.*

14.10. 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 доходу по итогам налогового (отчетного) периода – 15 млн. рублей;
- по остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов – 100 млн. рублей;
- доля непосредственного участия других организаций – 25%;
- среднесписочная численность работников за налоговый (отчетный) период – 100 человек;

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.*

14.11. 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.*

15. 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. № 94 «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.*

15.1. Обеспечить отдельный 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.*

15.1.1. 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).

15.1.2. 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).

15.1.3. 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.*

15.1.4. 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.*

15.2. 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.*

15.3. Налоговым периодом является квартал.

Основание: *ст.346.30 Налогового Кодекса.*

15.4. 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.*

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

16. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

16.1. Негативное воздействие на окружающую среду является платным.

К видам негативного воздействия на окружающую среду относятся:

- выбросы в атмосферный воздух загрязняющих веществ и иных веществ;
- сбросы загрязняющих веществ, иных веществ и микроорганизмов в поверхностные

- водные объекты, подземные водные объекты и на водосборные площади;
- загрязнение недр, почв;
- размещение отходов производства и потребления;
- загрязнение окружающей среды шумом, теплом, электромагнитными, ионизирующими и другими видами физических воздействий;
- иные виды негативного воздействия на окружающую среду.

Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду устанавливается законодательством Российской Федерации.

Внесение платы не освобождает субъектов хозяйственной и иной деятельности от выполнения мероприятий по охране окружающей среды и возмещения вреда окружающей среде.

Основание: *ст.16 Федерального Закона РФ от 10.01.2002г. «Об охране окружающей среды».*

При применении данного документа следует учитывать, что нормативное правовое регулирование по вопросам взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляет Федеральная служба по экологическому, технологическому и атомному надзору (*Постановление Правительства РФ от 30.07.2004г. №401*).

16.2. Расчет платежей за негативное воздействие на окружающую среду производить в соответствии с *Постановлением Правительства РФ от 12.06.2003г. № 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», 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.*

Основание: *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", 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.*

16.3. 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.

Установить, что нормативы платы за негативное воздействие на окружающую среду, действовавшие в 2003 году, применяются в 2005 году с коэффициентом 1,2.

Установить, что в 2005 году суммы по искам о возмещении вреда, причиненного окружающей среде (если природный объект, которому причинен вред, находится в общем пользовании), перечисляются в местные бюджеты, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

Основание: *ст.18, 19 Федерального Закона РФ от 23.12.2004г. №173-ФЗ «О федеральном бюджете на 2005 год» 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.*

16.4. 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.

Основание: *Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденное Приказом Министерства финансов РФ от 06.05.1999 г. № 33н*

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: *подп. 1 п. 1 ст. 264 и п. 4 ст. 270 Налогового Кодекса РФ*

17. 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.*

17.1. 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, 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. Суммы налога на прибыль, зачисляемые в бюджеты субъектов РФ, определять по ставкам, действующим на тех территориях, где расположены обособленные подразделения.

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 (*ОТнр*) и остаточной стоимости амортизируемого имущества (*ОСнр*), определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ, в целом по организации на конец отчетного периода:

$$\left(\frac{ОТфл}{ОТнр} + \frac{ОСфл}{ОСнр} \right) \div 2;$$

- 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 (*ССЧнр*) и остаточной стоимости амортизируемого имущества (*ОСнр*), определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 Налогового кодекса РФ, в целом по предприятию на конец отчетного периода:

$$\left(\frac{ССЧфл}{ССЧнр} + \frac{ОСфл}{ОСнр} \right) \div 2.$$

Примечание: Расходы на оплату труда определять в порядке, предусмотренном ст. 255 Налогового кодекса РФ, среднесписочную численность работников определять в соответствии с Постановлением Росстата РФ от 18.10.2004г. № 49 «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 Росстата РФ от 03.11.2004г. №50 «Об утверждении порядка заполнения и представления унифицированных форм федерального государственного статистического наблюдения: №П-1 «Сведения о производстве и отгрузке товаров и услуг», №П-2 «Сведения об инвестициях», №П-3 «Сведения о финансовом состоянии организации», №П-4 «Сведения о численности, заработной плате и движении работников», №П-5 (М) «Основные сведения о деятельности организации».

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.

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, приходящихся на обособленное подразделение.

Основание: ст. 288 Налогового кодекса РФ, Приказ МНС РФ от 11.11.2003г. № БГ-3-02/614 «Об утверждении формы декларации по налогу на прибыль организаций».

17.2. 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.*

17.3. 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 N 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.*

17.4. 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.

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.

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

Примерный 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.

Обособленное подразделение представляет в налоговый орган по месту своего нахождения не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, расчет по авансовым платежам за отчетный период.

Основание: *Порядок заполнения расчета по авансовым платежам по единому социальному налогу для лиц, производящих выплаты физическим лицам: организаций; индивидуальных предпринимателей; физических лиц, не признаваемых индивидуальными предпринимателями, утвержденный Приказом МНС России от 29.12.2003 № БГ-3-05/722.*

17.5. 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» и п.6 Постановления Правления ПФР от 19.07.2004г. № 97п «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 27.01.2004 № БГ-3-05/51 «Об утверждении формы расчета по авансовым платежам на обязательное пенсионное страхование и порядка ее заполнения».*

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 11.03.2001г. №33а «О регистрации в органах ПФР страхователей» (ред. от 23.12.2001).*

17.6. 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.

Основание: *пп. 1 п. 1 Порядка регистрации в качестве страхователей юридических лиц по месту нахождения обособленных подразделений, утвержденного Постановлением ФСС РФ от 23.03.2004 № 27.*

Обособленные подразделения, которые исполняют обязанности юридического лица по уплате налогов и сборов, самостоятельно представляют сведения (отчет) по месту своего нахождения в отделение (филиал отделения) Фонда.

Основание: *п. 7.4 Инструкции о порядке учета и расходования средств обязательного социального страхования, утвержденной Постановлением ФСС РФ от 09.03.2004г. №22. Постановление ФСС РФ от 01.12.2003 № 130 «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 27.03.2003г. №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», Постановление ФСС РФ от 14.02.2004 № 82.*

17.7. 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.*

17.8. Транспортный налог

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».*

17.9. Налог на имущество организаций

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.

Примечание (для Тюмени): Организации, зарегистрированные на территории г. Тюмени и имеющие на балансе объекты недвижимого имущества, расположенные на территории административных округов г. Тюмени, производят уплату налога и учитывают данные по этим объектам недвижимого имущества в налоговых декларациях (налоговых расчетах по авансовым платежам) по месту нахождения головной организации.

Организации, зарегистрированные на территории г. Тюмени и имеющие на территории административных округов г. Тюмени обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, производят уплату налога и представление налоговой декларации (налогового расчета по авансовым платежам) в соответствующие налоговые инспекции по месту нахождения организаций и обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс.

Организации, местом нахождения которых не является г. Тюмень, но которые на территории нескольких административных округов г. Тюмени имеют обособленные подразделения, имеющие отдельный баланс, а также объекты недвижимого имущества, производят уплату налога и учитывают данные по этим объектам недвижимого имущества в налоговых декларациях (налоговых расчетах по авансовым платежам) по месту нахождения обособленных подразделений, имеющих отдельный баланс, при условии, что на балансе указанных обособленных подразделений учитывается это недвижимое имущество.

Основание: Письмо от 21 мая 2004 г. № 14-36/5488@ Управления МНС РФ по Тюменской области

17.10. Местные налоги (земельный налог).

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.

17.11. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

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 организацией).

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».*