



**компания
«Аудит-Сервис»**

Республики ул., д.160 г. Тюмень, 625035, тел. (3452) 20-44-87, 20-82-74, 49-48-93 факс (3452) 49-48-93, 32-06-78
e-mail: audit@auditsrv.ru <http://www.auditsrv.ru>

«Учетная политика организаций для целей налогообложения на 2010 год»

МЕТОДИЧЕСКОЕ ПОСОБИЕ



г.Тюмень - 2010



14 лет с Вами!

Уважаемые коллеги!

Компания «Аудит-сервис» имеет большой опыт работы на рынке аудиторских и консалтинговых услуг.

Из года в год число клиентов компании растет, расширяется спектр оказываемых услуг.

За это время количество клиентов компании возросло до 300 организаций, расположенных на территории юга Тюменской области, ХМАО, ЯНАО и за их пределами.

Компания развивается не в последнюю очередь и благодаря Вашим многочисленным вопросам, отвечая на которые, мы стараемся быстрее и доходчивее освещать самые проблемные для организаций темы в течение четырнадцати лет.

Для формирования учетной политики для целей налогообложения конкретной организации необходим опыт и профессионализм исполнителей.

Вы не СПОСОБНЫ раскрыть свои СПОСОБности? Есть СПОСОБ - ПОСОБИЕ!

НОВОЕ в учетной политике для целей налогообложения - в НОВОМ методическом ПОСОБИИ!

Преимущество методического пособия состоит в том, что комментарии специалистов (аудиторов) компании предоставляют Вам возможность выбрать оптимальный вариант налогового учета операций в 2010 году.

Пособие включает в себя:

- Элементы учетной политики для целей налогообложения, сформированные в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства;***
- Рекомендуемые формы регистров налогового учета.***

Учетная политика организации для целей налогообложения - уменьшение предпринимательского риска!

***С уважением
и готовностью к сотрудничеству
Начальник аналитического департамента***

С.В.Романова

Содержание:

1. ОПРЕДЕЛЕНИЯ.....	5
2. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	6
3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	8
3.1. Доходы.....	9
3.1.1. Оценка доходов	9
3.1.2. Доходы от реализации	10
3.1.3. Внереализационные доходы.....	12
3.1.4. Доходы, полученные в виде средств целевого финансирования.....	14
3.2. РАСХОДЫ	17
3.2.1. Материальные расходы	19
3.2.2. Расходы на оплату труда	22
3.2.3. Амортизируемое имущество	24
3.2.4. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.	37
3.2.5. Расходы, связанные с приобретением и реализацией имущественных прав.	42
3.2.6. Порядок определения сумм расходов на производство и реализацию, оценки остатков незавершенного производства, готовой продукции, товаров отгруженных.	43
3.2.7. Внереализационные расходы.	47
3.2.8. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования.	54
3.3. НАЛОГОВАЯ БАЗА.....	54
3.3.1. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным от долевого участия в других организациях.....	55
3.3.2 Особенности определения налоговой базы налогоплательщиками, осуществляющими деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств.	55
3.3.3. Особенности определения налоговой базы участников договора доверительного управления имуществом.....	57
3.3.4. Особенности определения налоговой базы по доходам, получаемым при передаче имущества в уставный (складочный) капитал (фонд, имущество фонда)	59
3.3.5. Особенности определения налоговой базы по доходам, полученным участниками договора простого товарищества.....	61
3.3.6. Особенности определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования.	62
3.3.7. Особенности определения налоговой базы по операциям с ценными бумагами	63
3.4. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей	67
4. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.....	69
5. АКЦИЗЫ.....	84
6. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	91
7. ВОДНЫЙ НАЛОГ	93
8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	95
9. НАЛОГ НА ДОБЫЧУ ПОЛЕЗНЫХ ИСКОПАЕМЫХ	96
10. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	98
11. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.....	100
12. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.....	103
13. УПРОЩЕННАЯ СИСТЕМА НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ (УСНО) ОРГАНИЗАЦИЙ.....	106
14. ЕДИНЫЙ НАЛОГ НА ВМЕНЕННЫЙ ДОХОД	121
15. ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ	126
16. РАСЧЕТ И УЧЕТ НАЛОГОВ ПРИ НАЛИЧИИ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ.....	129
16.1. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	129
16.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	132
16.3. Акцизы	132
16.4. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ.....	133

16.5. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ ПЕНСИОННОЕ СТРАХОВАНИЕ.....	134
16.6. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ СОЦИАЛЬНОЕ СТРАХОВАНИЕ И СТРАХОВАНИЕ ОТ НЕСЧАСТНЫХ СЛУЧАЕВ НА ПРОИЗВОДСТВЕ И ПРОФЕССИОНАЛЬНЫХ ЗАБОЛЕВАНИЙ.....	135
16.7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ НА ОБЯЗАТЕЛЬНОЕ МЕДИЦИНСКОЕ СТРАХОВАНИЕ	136
16.8. ВОДНЫЙ НАЛОГ	136
16.9. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ	136
16.10. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ	137
16.11. МЕСТНЫЕ НАЛОГИ (ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ)	138
 ПРИЛОЖЕНИЯ № 1 – 28.....	 139 - 214

1. Определения

Аналитические регистры налогового учета	Сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящих <i>Правил</i> , без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.
Данные налогового учета	Данные, которые учитывают 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.
Налоговый период	Календарный год или иной период времени применительно к отдельным налогам, по окончании которого определяется налоговая база и исчисляется сумма налога, подлежащая уплате. Налоговый период может состоять из одного или нескольких отчетных периодов.
Отчетный период	Период, за который организация должна составлять налоговую отчетность.
Отчетная дата	Дата, по состоянию на которую организация должна составлять налоговую отчетность.
<i>Правила</i>	Данная Учетная политика для целей налогообложения
Учетная политика для целей налогообложения	Выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых <i>Налоговым кодексом РФ</i> способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.
Пользователь	Юридическое или физическое лицо, заинтересованное в информации об организации.

2. Общие положения

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 2010 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 № 23.5) 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 31.10.2000 №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 - 27

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 (в ред. Федеральных законов от 17.05.2007 № 83-ФЗ, от 19.07.2007 № 195-ФЗ, от 24.07.2007 № 216-ФЗ, от 29.11.2007 № 284-ФЗ, от 01.12.2007 № 310-ФЗ, от 04.12.2007 № 324-ФЗ, от 04.12.2007 № 332-ФЗ, от 30.06.2008 № 108-ФЗ, от 26.11.2008 № 224-ФЗ, от 01.12.2008 № 225-ФЗ, от 25.12.2008 № 282-ФЗ, от 30.12.2008 № 323-ФЗ, от 14.03.2009 № 36-ФЗ, от 25.11.2009 № 281-ФЗ, от 17.12.2009 № 161-ФЗ, от 17.12.2009 № 316-ФЗ, от 17.12.2009 № 318-ФЗ)*.

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, п.8 ст.271 Налогового Кодекса РФ, ч.II.*

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

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

При реализации через Комиссионера налогоплательщик – комитент определяет сумму выручки от реализации на дату реализации на основании извещения Комиссионера. При этом Комиссионер обязан в течение трех дней с момента окончания отчетного периода, в

котором произошла такая реализация, известить Комитента о дате реализации принадлежащего ему имущества.

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

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

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

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

Суммовая разница признается доходом:

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

Основание: ст.250, ст. 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.

- Организовать отдельный учет доходов от предпринимательской деятельности,
- ✓ подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- ✓ в отношении которой налогоплательщик уплачивает налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.

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

Раздельный учет обеспечить
(выбрать:

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

Доходы от предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, не учитывать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Основание: п.10 ст.274 Налогового кодекса РФ.

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

(выбрать:

- равномерно,
- пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных по смете (проекту, контракту и т.п.);
- иным экономически обоснованным методом, 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).

Примечание: Если в течение какого-либо налогового периода сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) превысила предельный размер или в случае заключения договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества

участники указанных договоров, определяющие доходы и расходы по кассовому методу, обязаны перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в котором было допущено превышение или заключен такой договор (п.4 ст.273 Налогового Кодекса РФ).

Документирование доходов от реализации

Первичными документами являются договоры, 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 документы, подтверждающие полученные налогоплательщиком доходы.

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 №13.1);*
- ✓ *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 (в ред. Федеральных законов от 30.12.2006 № 268-ФЗ, от 25.11.2009 № 281-ФЗ).

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;
- ✓ **(выбрать:**
 - **дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров;**
 - **дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов;**

- **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;
- ✓ **день последующей уступки денежного требования или исполнения должником данного требования** – при реализации финансовым агентом услуг финансирования под уступку денежного требования, а также реализации новым кредитором, получившим указанное требование, финансовых услуг;
- ✓ **день подписания сторонами акта уступки права требования** – при уступке налогоплательщиком – продавцом товара (работ, услуг) права требования долга третьему лицу;
- ✓ **дату окончания соответствующего отчетного периода** – по договорам займа и иным аналогичным договорам (иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период;
- ✓ **дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства)** – в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода.

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:
 - 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*), а также использовать другие документы, подтверждающие получение налогоплательщиком дохода.

Основание: *абз.6 п.1 ст.248 Налогового Кодекса РФ.*

Для учета внереализационных доходов утвердить

- ✓ **регистр** налогового учета доходов текущего периода (Приложение № 1).

3.1.4. Доходы, полученные в виде средств целевого финансирования

В отношении доходов, полученных в виде средств целевого финансирования:
(выбрать:

- вести раздельный учет доходов, полученных в рамках целевого финансирования, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- учитывать в составе внереализационных доходов).

Раздельный учет обеспечить

(выбрать:

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

Примечание:

При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести

раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

- ✓ бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также в виде субсидий автономным учреждениям;
- ✓ средств бюджетов, выделяемых осуществляющим управление многоквартирными домами товариществам собственников жилья, жилищным, жилищно-строительным кооперативам или иным специализированным потребительским кооперативам, управляющим организациям, выбранным собственниками помещений в многоквартирных домах, на долевое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов в соответствии с Федеральным законом "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства";
- ✓ полученных грантов;
- ✓ инвестиций, полученных при проведении инвестиционных конкурсов (торгов) в порядке, установленном законодательством Российской Федерации;
- ✓ инвестиций, полученных от иностранных инвесторов на финансирование капитальных вложений производственного назначения, при условии использования их в течение одного календарного года с момента получения;
- ✓ аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;
- ✓ средств, полученных обществом взаимного страхования от организаций - членов общества взаимного страхования;
- ✓ средств, полученных из Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития, Российского гуманитарного научного фонда, Фонда содействия развитию малых форм предприятий в научно-технической сфере, Федерального фонда производственных инноваций, а также из иных фондов поддержки научной и (или) научно-технической деятельности, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации;
- ✓ средств, поступивших на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»;
- ✓ средств, полученных предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно опасные и ядерно опасные производства и объекты, из резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях жизненного цикла и их развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии. Указанные средства подлежат включению в состав внереализационных доходов в случае, если получатель фактически использовал такие средства не по целевому назначению либо не использовал по целевому назначению в течение одного года после окончания налогового периода, в котором они поступили;
- ✓ средств сборов за аэронавигационное обслуживание полетов воздушных судов в воздушном пространстве Российской Федерации, взимаемых в порядке, установленном уполномоченным органом в области использования воздушного пространства;
- ✓ страховых взносов банков в фонд страхования вкладов в соответствии с федеральным законом о страховании вкладов физических лиц в банках Российской Федерации;
- ✓ средств, получаемых медицинскими организациями, осуществляющими медицинскую деятельность в системе обязательного медицинского страхования, за оказание

медицинских услуг застрахованным лицам от страховых организаций, осуществляющих обязательное медицинское страхование этих лиц;

При определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления (за исключением целевых поступлений в виде подакцизных товаров). К ним относятся целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение ими уставной деятельности, поступившие безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления и решений органов управления государственных внебюджетных фондов, а также целевые поступления от других организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению:

- ✓ осуществленные в соответствии с законодательством Российской Федерации о некоммерческих организациях вступительные взносы, членские взносы, паевые взносы, пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, а также отчисления на формирование в установленном ст. 324 Налогового кодекса РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами;
- ✓ целевые поступления на формирование Российского фонда технологического развития, а также иных отраслевых и межотраслевых фондов финансирования научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, зарегистрированных в порядке, предусмотренном Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике";
- ✓ имущество, переходящее некоммерческим организациям по завещанию в порядке наследования;
- ✓ суммы финансирования из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций;
- ✓ средства и иное имущество, которые получены на осуществление благотворительной деятельности;
- ✓ совокупный вклад учредителей негосударственных пенсионных фондов;
- ✓ пенсионные взносы в негосударственные пенсионные фонды, если они в размере не менее 97 процентов направляются на формирование пенсионных резервов негосударственного пенсионного фонда;
- ✓ пенсионные накопления, в том числе страховые взносы по обязательному пенсионному страхованию, предназначенные на финансирование накопительной части трудовой пенсии в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- ✓ использованные по целевому назначению поступления от собственников созданным ими учреждениям;
- ✓ отчисления адвокатских палат субъектов Российской Федерации на общие нужды Федеральной палаты адвокатов в размерах и порядке, которые определяются Всероссийским съездом адвокатов; отчисления адвокатов на общие нужды адвокатской палаты соответствующего субъекта Российской Федерации в размерах и порядке, которые определяются ежегодным собранием (конференцией) адвокатов адвокатской палаты этого субъекта Российской Федерации, а также на содержание соответствующего адвокатского кабинета, коллегии адвокатов или адвокатского бюро;
- ✓ средства, поступившие профсоюзным организациям в соответствии с коллективными договорами (соглашениями) на проведение профсоюзными организациями социально-культурных и других мероприятий, предусмотренных их уставной деятельностью;
- ✓ использованные по назначению средства, полученные структурными организациями РОСТО от федерального органа исполнительной власти, уполномоченного в области обороны, и (или) другого органа исполнительной власти по генеральному договору, а также целевые отчисления от организаций, входящих в структуру РОСТО, используемые в соответствии с учредительными документами на подготовку в соответствии с законодательством Российской Федерации граждан по военно-

учетным специальностям, военно-патриотическое воспитание молодежи, развитие авиационных, технических и военно-прикладных видов спорта;

- ✓ имущество (включая денежные средства) и (или) имущественные права, которые получены религиозными организациями на осуществление уставной деятельности;
 - ✓ средства, которые получены профессиональным объединением страховщиков, созданным в соответствии с Федеральным законом от 25.04.2002 № 40-ФЗ "Об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств", и которые предназначены для финансирования компенсационных выплат, предусмотренных законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств, для формирования фондов в соответствии с требованиями международных систем обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств, к которым присоединилась Российская Федерация, а также средства, полученные в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств указанным профессиональным объединением страховщиков в виде сумм возмещения компенсационных выплат и расходов, понесенных в связи с рассмотрением требований потерпевших о компенсационных выплатах;
 - ✓ денежные средства, полученные некоммерческими организациями на формирование целевого капитала, которое осуществляется в порядке, установленном Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций";
 - ✓ денежные средства, полученные некоммерческими организациями - собственниками целевого капитала от управляющих компаний, осуществляющих доверительное управление имуществом, составляющим целевой капитал, в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций";
 - ✓ денежные средства, полученные некоммерческими организациями от специализированных организаций управления целевым капиталом в соответствии с Федеральным законом от 30.12.2006 № 275-ФЗ "О порядке формирования и использования целевого капитала некоммерческих организаций";
 - ✓ имущественные права в виде права безвозмездного пользования государственным и муниципальным имуществом, полученные по решениям органов государственной власти и органов местного самоуправления некоммерческими организациями на ведение ими уставной деятельности.
- Внереализационными доходами, в частности, являются:
- ✓ в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств.

Основание: пп.14 п.1, п. 2 ст.251, п.14 ст.250 Налогового кодекса РФ.

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;
- ✓ 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 (в ред. Федерального закона от 01.12.2007 № 310-ФЗ, от 22.07.2008 № 158-ФЗ, от 01.12.2008 № 225-ФЗ, от 17.07.2009 № 161-ФЗ, от 17.12.2009 № 318-ФЗ)*

(указать перечень конкретных расходов, характерных для организации).

Признание расходов

Расходы, признаются таковыми в том отчетном **(налоговом)** 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).*

Организовать раздельный учет расходов по предпринимательской деятельности,

- ✓ подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- ✓ в отношении которой налогоплательщик уплачивает налоги в соответствии с общим режимом налогообложения.

Основание: *п. 7 ст.346.26 Налогового кодекса РФ.*

Раздельный учет обеспечить

(выбрать:

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

Расходы по предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, не учитывать при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль.

Основание: *п.10 ст.274 Налогового кодекса РФ.*

Организовать раздельный учет расходов, относящихся к деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, и к деятельности на общем режиме налогообложения

(выбрать:

- прямым способом отнесения расходов на вид деятельности (расходы обоснованы и документально подтверждены);
- иное).

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

Основание: *ст.272, 274 Налогового кодекса РФ.*

Учет расходов для распределения обеспечить:

(выбрать:

- нарастающим итогом с начала налогового периода;
- нарастающим итогом с начала отчетного периода;
- ежемесячно;
- иное).

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

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

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

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

***Примечание:** В случае заключения договора доверительного управления имуществом или договора простого товарищества участники указанных договоров, определяющие доходы и расходы по кассовому методу, обязаны перейти на определение доходов и расходов по методу начисления с начала налогового периода, в котором был заключен такой договор (п. 4 ст. 273 Налогового Кодекса РФ).*

Утвердить **регистр налогового учета** расходов будущих периодов (Приложение №6), **регистр налогового учета операций выбытия имущества, работ, услуг, прав** (Приложение №21.1).

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.**

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, а также при ремонте основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном п. п. 13 и 20 ч. 2 ст. 250 Налогового кодекса РФ.

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 также, 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.П.

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 05.01.2004 №1 «Об утверждении, унифицированных форм первичной учетной документации по учету труда и его оплаты»,
 - Постановлением Госкомстата РФ от 11.11.1999 №100 «Об утверждении, унифицированных форм первичной учетной документации по учету работ в капитальном строительстве и ремонтно-строительных работ»,
 - Постановлением Госкомстата РФ от 21.01.2003 №7 «Об утверждении, унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств»,
 - Постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 №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» (в части действующих положений),
 - Постановлением Госкомстата РФ от 25.12.1998 №132 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету торговых операций»,
 - Постановлением Росстата от 09.08.1999 №66 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету продукции, товарно-материальных ценностей в местах хранения»,
 - Постановлением Госкомстата РФ от 28.11.1997 №78 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету работы строительных машин и механизмов, работ в автомобильном транспорте»,
- либо документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документы, косвенно подтверждающие произведенные расходы.

Основание: абз.4 п.1 ст.252 Налогового Кодекса РФ.

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, 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 принятый способ резервирования, 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 страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с этих расходов.

Процент отчислений в резерв определять как отношение 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, среднедневной суммы расходов на оплату труда работников (с учетом установленной методики расчета среднего заработка) и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

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

Схема 1

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	Х	Среднедневной заработок	+	Сумма <u>страховых взносов</u> , 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 31.12.2010 года, включить в расходы сумму фактических расходов на оплату отпусков и соответственно сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, по которым ранее не создавался указанный резерв.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит **включению в состав расходов на оплату труда**.

Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению **в состав внереализационных доходов**.

Если налоговой политикой **на следующий налоговый период не будет 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 пропорционально количеству календарных дней** действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) **в рассрочку**, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются **равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугодию, кварталу, месяцу), пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.**

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 05.01.2004 №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 20 000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в

предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

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;
- ✓ 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, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с подпунктами 14, 19, 22, 23 и 30 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 (выполнения работ, оказания услуг)** или для управления организацией первоначальной стоимостью более 20 000 рублей.

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

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить налогоплательщику экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных

документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у налогоплательщика на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

К нематериальным активам, в частности, относятся:

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

К нематериальным активам не относятся:

- ✓ 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 налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных *Налоговым Кодексом РФ*.

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, изготовление и доведение до состояния, в котором оно пригодно к использованию**, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или 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.

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.

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 их отдельных частей на основе внедрения передовой техники и технологии, механизации и автоматизации производства, модернизации и замены морально устаревшего и физически изношенного оборудования 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 налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных *Налоговым Кодексом РФ*.

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.

Основание: ст.257 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 21.07.1997 №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.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, амортизируются в следующем порядке:

- ✓ капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном настоящими *Правилами*;
- ✓ капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств в соответствии с *Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации*.

Капитальные вложения в объекты основных средств, полученные по договору безвозмездного пользования, в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, амортизируются в следующем порядке:

- ✓ капитальные вложения, стоимость которых возмещается организации-ссудополучателю организацией-ссудодателем, амортизируются организацией-ссудодателем в порядке, установленном настоящими *Правилами*;
- ✓ капитальные вложения, произведенные организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя, стоимость которых не возмещается организацией-ссудодателем, амортизируются организацией-ссудополучателем в течение срока действия договора безвозмездного пользования исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для полученных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с *Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации*.

Срок полезного использования объекта **нематериальных активов** определяется исходя из **срока действия патента, свидетельства** и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются **в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности организации)**.

Имущество, полученное (переданное) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включается в соответствующую амортизационную группу (подгруппу) 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).

Приобретенные организацией объекты амортизируемого имущества, **бывшие в употреблении**, включаются в состав той амортизационной группы (подгруппы), в которую они были включены у предыдущего собственника.

Начисление амортизации для целей учета налога на прибыль производить (выбрать:

- линейным методом;
- нелинейным методом).

(Выбрать:

- включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере _ (**определить размер не более 10%** (не более 30% в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам)) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, **реконструкции**, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии настоящими *Правилами*. При этом эти расходы не учитывать при расчете суммы амортизации. По объектам основных средств, введенных в эксплуатацию начиная с 1 января 2008 года, в отношении которых были применены настоящие положения, в случае их реализации ранее чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию суммы расходов, включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

Амортизационную премию применять в отношении следующих основных средств: (перечислить критерии, которым должны соответствовать основные средства для целей применения амортизационной премии);

- не включать).

Основание: п. 9 ст. 258 Налогового Кодекса РФ (ч.II).

Примечание:

На 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено изменение метода начисления амортизации, организации в налоговом учете определяют остаточную стоимость объектов амортизируемого имущества. При установлении в учетной политике для целей налогообложения нелинейного метода начисления амортизации в целях определения суммарного баланса амортизационных групп (подгрупп) остаточная стоимость объектов амортизируемого имущества, за исключением объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии с п. 3 ст. 259 НК РФ, определяется исходя из срока их полезного использования, установленного при введении данных объектов в эксплуатацию, на 1-е число налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации.

Сумма начисленной за один месяц амортизации по объектам амортизируемого имущества определяется следующим образом:

- ✓ «произведение суммарного баланса соответствующей амортизационной группы (подгруппы) на 1-е число месяца, за которые определяется сумма начисленной амортизации, и нормы амортизации, установленной пунктом 5 статьи 259.2 Налогового Кодекса РФ, - при применении нелинейного метода начисления амортизации в составе амортизационной группы (подгруппы);
 - ✓ произведение первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, установленной налогоплательщиком для указанного имущества в соответствии с п. 2 ст. 259.1 НК РФ – при применении линейного метода начисления амортизации.
- Налогоплательщик вправе перейти с нелинейного метода на линейный метод начисления амортизации не чаще одного раза в пять лет.

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

Для зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, 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.

➤ **При применении линейного метода**

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 амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в объекты арендованных основных средств **начинается:**

- ✓ **у арендодателя** - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию;
- ✓ **у арендатора** – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в объекты полученных по договору безвозмездного пользования основных средств, амортизация по которым начисляется линейным методом, **начинается:**

- ✓ **у организации-ссудодателя** - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию;
- ✓ **у организации-ссудополучателя** – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено 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.

Начисление амортизации по объектам, **исключенным из состава амортизируемого имущества** в соответствии с п. 3 ст. 256 Налогового кодекса РФ, **прекращается**

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества.

При прекращении договора безвозмездного пользования и возврате объектов амортизируемого имущества налогоплательщику, а также при **расконсервации, завершении реконструкции (модернизации)** объекта основных средств **амортизация по нему начисляется**

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли возврат объектов налогоплательщику, завершение реконструкции (модернизации) или расконсервация основного средства.

Основание: ст. 259.1 Налогового кодекса РФ.

➤ **При применении нелинейного метода**

На 1-е число месяца, для которого определяется сумма начисленной амортизации, для каждой амортизационной группы (подгруппы) определять **суммарный баланс**, который рассчитывается как суммарная стоимость всех объектов амортизируемого имущества, отнесенных к данной амортизационной группе (подгруппе) в порядке, установленном *ст. 322 Налогового кодекса РФ*.

Для амортизационных групп и входящих в их состав подгрупп суммарный баланс определяется без учета зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов, входящих в восьмую – десятую амортизационные группы, амортизация по которым начисляется линейным методом.

По мере ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества первоначальная стоимость таких объектов увеличивает суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы). При этом **первоначальная стоимость** таких объектов **включается в суммарный баланс** соответствующей **амортизационной группы (подгруппы)**

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда они были введены в эксплуатацию.

При **изменении первоначальной стоимости** основных средств в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость указанных объектов, **учитываются в суммарном балансе** соответствующей амортизационной группы (подгруппы).

Суммарный баланс каждой амортизационной группы (подгруппы) ежемесячно уменьшается на суммы начисленной по этой группе (подгруппе) амортизации.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в объекты арендованных основных средств, амортизация по которому начисляется нелинейным методом, **начинается:**

- ✓ **у арендодателя** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию;
- ✓ **у арендатора** - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений в объекты полученных по договору безвозмездного пользования основных средств, амортизация по которому начисляется нелинейным методом, **начинается:**

- ✓ **у организации-ссудодателя** с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию;
- ✓ **у организации-ссудополучателя** - с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объектам, исключенным из состава амортизируемого имущества, прекращается:

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем исключения данного объекта из состава амортизируемого имущества. При этом суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) уменьшается на остаточную стоимость указанных объектов.

При **прекращении договора безвозмездного пользования** и возврате объектов амортизируемого имущества налогоплательщику, а также при **расконсервации, завершении реконструкции (модернизации)** объекта основных средств **амортизация по нему начисляется**

с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошли возврат объектов налогоплательщику, завершение реконструкции (модернизации) или расконсервация объекта основного средства, а суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) увеличивается на остаточную стоимость указанных объектов с учетом положений п. 9 ст. 258 Налогового кодекса РФ.

При **выбытии** объектов амортизируемого имущества **суммарный баланс** соответствующей амортизационной группы (подгруппы) **уменьшается** на остаточную стоимость таких объектов.

Примечание:

В случае, если в результате выбытия амортизируемого имущества суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) был уменьшен до достижения суммарным балансом нуля, такая амортизационная группа (подгруппа) ликвидируется.

В случае, если суммарный баланс амортизационной группы (подгруппы) становится менее 20 000 рублей, в месяце, следующем за месяцем, когда указанное значение было достигнуто, если за это время суммарный баланс соответствующей амортизационной группы (подгруппы) не увеличился в результате ввода в эксплуатацию объектов амортизируемого имущества, налогоплательщик вправе ликвидировать указанную группу (подгруппу), при этом значение суммарного баланса относится на внереализационные расходы текущего периода.

По истечении срока полезного использования объекта амортизируемого имущества (выбрать:

- исключить данный объект из состава амортизационной группы (подгруппы) без изменения суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы) на дату вывода этого объекта амортизируемого имущества из ее состава. При этом начисление амортизации исходя из суммарного баланса этой амортизационной группы (подгруппы) продолжается в порядке, установленном настоящими *Правилами*;
- не исключать данный объект из состава амортизационной группы (подгруппы)).

Примечание:

Срок полезного использования объектов амортизируемого имущества, введенных в эксплуатацию до 1-го числа налогового периода, с начала которого учетной политикой для целей налогообложения установлено применение нелинейного метода начисления амортизации, принимается с учетом срока эксплуатации соответствующих объектов до указанной даты.

Основание: ст. 259.2 Налогового кодекса РФ.

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).

Примечание:

При применении нелинейного метода начисления амортизации указанный специальный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой - третьей амортизационным группам.

Для амортизируемых основных средств, которые являются **предметом договора финансовой аренды (договора лизинга)**, 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.

При применении нелинейного метода переданные (полученные) **основные средства**, которые **являются предметом лизинга**, в соответствии с договорами, заключенными участниками лизинговой сделки до 1 января 2002 года, такое имущество выделять в отдельную подгруппу в составе амортизационных групп. Амортизацию по таким объектам начислять

(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, имевшим первоначальную стоимость соответственно более 600 000 руб. и 800 000 руб., в отношении которых до 1 января 2009 года к основной норме амортизации применялся специальный коэффициент 0,5, с 1 января 2009 года указанный специальный коэффициент не применять.

Допускается начисление амортизации по амортизируемому имуществу **по нормам амортизации ниже установленных гл. 25 Налогового кодекса РФ 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.

Примечание:

При реализации амортизируемого имущества налогоплательщиками, использующими пониженные нормы амортизации, остаточная стоимость реализуемых объектов амортизируемого имущества определяется исходя из фактически применяемой нормы амортизации.

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.

Организация, получающая в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц объекты основных средств, бывшие в употреблении, вправе определять срок их полезного использования как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

В отношении электронно-вычислительной техники:
(выбрать:

- не применять установленный порядок амортизации*. Расходы на приобретение электронно-вычислительной техники признавать единовременно на момент ввода эксплуатацию;
- применять общий порядок начисления амортизации, установленный *Налоговым кодексом РФ и настоящими Правилами*).

***Примечание.**

Право не применять установленный порядок амортизации в отношении электронно-вычислительной техники предусмотрено только для организаций, осуществляющих деятельность в области информационных технологий.

Осуществляющими деятельность в области информационных технологий признаются российские организации, осуществляющие разработку и реализацию программ для ЭВМ, баз данных на материальном носителе или в электронном виде по каналам связи независимо от вида договора и (или) оказывающие услуги (выполняющие работы) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), установке, тестированию и сопровождению программ для ЭВМ, баз данных.

Организации признаются таковыми при выполнении ими следующих условий:

-организацией получен документ о государственной аккредитации организации, осуществляющей деятельность в области информационных технологий, в порядке, установленном Правительством Российской Федерации;

-доля доходов от реализации экземпляров программ для ЭВМ, баз данных, передачи имущественных прав на программы для ЭВМ, базы данных, от оказания услуг (выполнения работ) по разработке, адаптации и модификации программ для ЭВМ, баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), а также услуг (работ) по установке, тестированию и сопровождению указанных программ для ЭВМ, баз данных по итогам отчетного (налогового периода) составляет не менее 90 процентов в сумме всех доходов организации за указанный период, в том числе от иностранных лиц не менее 70 процентов;

-среднесписочная численность работников за отчетный (налоговый период) составляет не менее 50 человек.

При определении доли доходов от покупателей – иностранных лиц, учитываются доходы от иностранных лиц, местом осуществления деятельности которых не является территория Российской Федерации. Место осуществления деятельности покупателя определяется как место фактического присутствия покупателя на территории иностранного государства на основе государственной регистрации организации, а при ее отсутствии – на основании места, указанного в учредительных документах организации, места управления организацией, места нахождения представительства, если программы для ЭВМ и базы данных, услуги (работы) и имущественные права, предусмотренные п. 6 ст. 259 НК РФ, приобретались через это постоянное представительство.

Документами, подтверждающими получение доходов от покупателей – иностранных лиц, являются договор (копия договора), заключенный с иностранным лицом, и документы, подтверждающие факт оказания услуг (выполнения работ), или таможенная декларация (ее копия) с отметками российского таможенного органа, осуществляющего выпуск товаров в таможенном режиме экспорта, и российского таможенного органа, в регионе деятельности которого находится пункт пропуска, через который товар был вывезен за пределы таможенной территории РФ.

Налогоплательщику – организации, имеющей статус **резидента промышленно-производственной особой экономической зоны или туристско-рекреационной особой экономической зоны** в отношении собственных основных средств к основной норме амортизации:

(выбрать:

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

В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к **объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность**, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством РФ, или к объектам, имеющим **высокий класс энергетической эффективности**, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством РФ предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, к основной норме амортизации:

(выбрать:

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

В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для **осуществления научно-технической деятельности**, к основной норме амортизации налогоплательщику:

(выбрать:

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

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, 259.3 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*.

Расходы в виде капитальных вложений, предусмотренные настоящими *Правилами*, признаются в качестве косвенных расходов

того отчетного (налогового) периода, на который в соответствии с настоящими *Правилами* приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

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 настоящими *Правилами*, в целях налогообложения не производить.

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

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

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

Датой осуществления прочих расходов признавать

- ✓ **дату начисления налогов (сборов)** в установленном законодательством РФ порядке – для сумм налогов (авансовых платежей по налогам) и сборов и иных обязательных платежей;
- ✓ (выбрать:
 - **дату расчетов по условиям заключенных договоров;**
 - **дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов;**
 - **последнее число отчетного (налогового) периода):**
 - 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;
 - в виде иных подобных расходов;
- ✓ **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 и мотоциклов;

✓ **дату утверждения авансового отчета** работника:

- для расходов на командировки;
- для расходов на содержание служебного автотранспорта;
- для представительских расходов;
- иных подобных расходов.

Расходы по приобретению переданного в лизинг имущества, указанные в *п.10 п.1 ст.264 Налогового кодекса РФ*, признаются в качестве расхода в тех отчетных (налоговых) периодах, в которых в соответствии с условиями договора предусмотрены арендные (лизинговые) платежи. При этом указанные расходы учитываются в сумме, пропорциональной сумме арендных (лизинговых) платежей.

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 последнее число 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 нормативов отчислений**. Совокупную стоимость определять как сумму первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на 01.01.2010 г. По основным средствам, введенным в эксплуатацию до 01.01.2002г. принимать восстановительную стоимость. **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 на дату окончания 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 или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями;
- ✓ добровольное страхование риска ответственности за неисполнение либо ненадлежащее исполнение обязательств, связанных с финансированием строительства и (или) со строительством олимпийских объектов, осуществляемое в соответствии со *ст. 14 Федерального закона от 1 декабря 2007 года № 310-ФЗ "Об организации и о проведении XXII Олимпийских зимних игр и XI Паралимпийских зимних игр 2014 года в городе Сочи,*

развитии города Сочи как горноклиматического курорта и внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации";

- ✓ добровольное страхование имущественных интересов, связанных с обращением банковских карт, выпущенных (эмитированных) налогоплательщиком, в случаях возникновения убытков страхователя в результате проведения третьими лицами операций с использованием поддельных, утерянных или украденных у держателей банковских карт, списания денежных средств на основании подделанных слипов или квитанций электронного терминала, подтверждающих проведения операций держателем банковской карты, проведения иных незаконных операций с банковскими картами;
- ✓ другие виды добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством Российской Федерации такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком своей деятельности.

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 отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.**

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения) предусмотрена уплата страховой премии (пенсионного взноса) **в рассрочку**, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов (году, полугоду, кварталу, месяцу), **пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.**

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

Расходы на научные исследования 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 одного года 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 (отдельные этапы исследований).**

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 одного года в размере фактически осуществленных расходов после завершения исследований и разработок и подписания сторонами акта сдачи – приема работ.

Расходы налогоплательщика на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (в том числе не давшие положительного результата) по *Перечню*, установленному *Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988*,

признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, и **включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат с коэффициентом 1,5.**

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, зарегистрированных в порядке, предусмотренном *Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике»*,

признаются для целей налогообложения в пределах 1,5 процента доходов (валовой выручки).

Положения ст. 262 Налогового Кодекса РФ 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).

Расходы на приобретение права на земельные участки.

✓ В случае приобретения земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства основных средств на этих участках (если договоры на приобретение земельных участков заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года), **расходы на приобретение земельных участков, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды** признавать в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в следующем порядке:

(выбрать:

➤ **равномерно (срок определяется налогоплательщиком самостоятельно, но не должен быть менее пяти лет).** При этом в случае приобретения земельных участков на условиях рассрочки, срок которой превышает срок, установленный налогоплательщиком самостоятельно, такие расходы признавать расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, установленного договором;

➤ **в размере ___% исчисленной в соответствии со статьей 274 Налогового кодекса РФ налоговой базы предыдущего налогового периода (но не более 30 %) до полного признания всей суммы указанных расходов.** При этом налоговую базу предыдущего налогового периода определять без учета суммы расходов указанного налогового периода на приобретение права на земельные участки.

✓ Расходы на приобретение права на земельные участки включать в состав прочих расходов с момента документально подтвержденного факта подачи документов на государственную регистрацию указанного права, т.е. при наличии расписки в получении органом, осуществляющим государственную регистрацию прав на недвижимое имущество и сделок с ним, документов на государственную регистрацию указанных прав.

✓ Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством Российской Федерации не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признавать расходами равномерно в течение срока действия этого договора аренды.

✓ Прибыль (убыток) при реализации земельного участка и зданий (строений, сооружений), находящихся на нем, определять в следующем порядке:

-прибыль (убыток) от реализации зданий (строений, сооружений) признавать для целей налогообложения в порядке, установленном *ст.ст. 247 и 268 Налогового кодекса РФ*;

-прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определять как разницу между ценой реализации и не возмещенными затратами, связанными с приобретением права на этот участок. Под не возмещенными затратами понимать разницу между затратами на приобретение права на земельный участок и суммой расходов, учтенных для целей налогообложения до момента реализации указанного права;

-убыток от реализации права на земельный участок включать в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком, установленным для признания таких расходов, и фактическим сроком владения земельным участком.

Основание: *статья 264.1 Налогового кодекса РФ, п. 5 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2006 № 268-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации».*

3.2.5. Расходы, связанные с приобретением и реализацией имущественных прав.

При реализации имущественных прав уменьшать доходы от таких операций на стоимость реализованных имущественных прав.

При реализации **имущественных прав (долей, паев)** их стоимость определять как цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.

При реализации долей, паев, полученных участниками, пайщиками при реорганизации организаций, ценой приобретения таких долей, паев признавать их стоимость, определяемую в соответствии с *п. п. 4 – 6 ст. 277 Налогового кодекса РФ*.

При реализации имущественного права, которое представляет собой **право требования долга**, налоговую базу определять с учетом положений п. 3.3.6 *настоящих Правил*.

При реализации имущественных прав, указанных выше, налогоплательщик также вправе уменьшить доходы от таких операций на сумму расходов, непосредственно связанных с такой реализацией, в частности на расходы по оценке, транспортировке реализуемого имущества.

Если цена приобретения (создания) имущественных прав с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разницу между этими величинами признавать убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения.

Основание: *ст. 268 Налогового кодекса РФ.*

3.2.6. 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 могут быть отнесены расходы: *

- ✓ **материальные расходы** в том числе:
 - 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 товаров (выполнения работ, оказания услуг), а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;**
- ✓ **амортизационные отчисления** по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг.

***Примечание:**

Налогоплательщик вправе **самостоятельно** определить перечень прямых расходов, связанных с производством, для целей налогообложения, т.е. налогоплательщик может установить иной перечень прямых расходов.

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

Схема 2

Прямые и косвенные расходы на производство и реализацию

РАСХОДЫ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ (ст. 318 НК РФ)		
ПРЯМЫЕ РАСХОДЫ*		КОСВЕННЫЕ 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

Налогоплательщики, **оказывающие услуги**
(**выбрать:**

- сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относить **в полном объеме** на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства;
- сумму прямых расходов **распределять** на остатки незавершенного производства).

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.**

Незавершенное производство учитывать по прямым затратам.

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);
- иным способом;

метод расчета осуществлять

(выбрать:

- в рублях;
- в натуральных измерителях;
- другое).

Примечание: *Налогоплательщик самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам).*

Установленный порядок подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов.

В случае если отнести прямые расходы к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, налогоплательщик самостоятельно определяет механизм распределения указанных расходов с применением экономически обоснованных показателей.

Сумму остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включать в состав прямых расходов следующего месяца.

При окончании налогового периода сумма остатков НЗП на конец налогового периода включается в состав прямых 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

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

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 **связанные с приобретением этих товаров** включать:

(выбрать:

- в стоимость приобретения товаров;
- в состав издержек обращения).

Примечание: *Порядок формирования стоимости приобретения товаров применяется в течение не менее двух налоговых периодов.*

К прямым расходам относить стоимость приобретения 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.

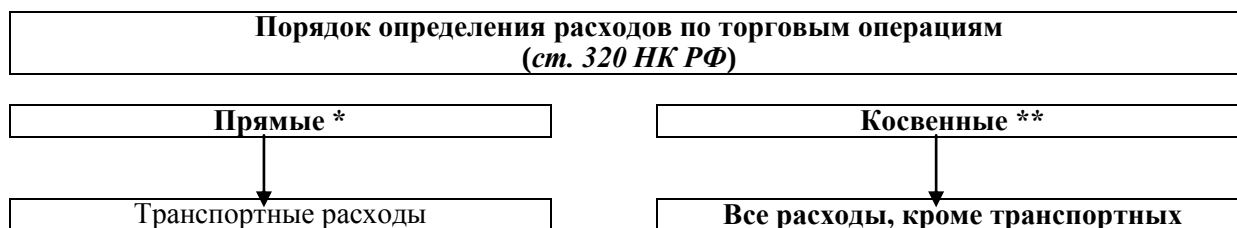
Косвенные расходы уменьшают доходы от реализации текущего месяца.

Прямые расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров, 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 нереализованных товаров на начало месяца и осуществленных в текущем месяце;
2. Определяется стоимость приобретения товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимость приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца;
3. Средний процент рассчитывается отношением суммы прямых расходов (*п.1*) к стоимости товаров (*п.2*);
4. Умножением среднего процента на стоимость остатка товаров на конец месяца определяется сумма прямых расходов, относящихся к остатку нереализованных товаров.

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

Схема 3



* прямые расходы, относящиеся к остаткам нереализованных товаров определяют:

**Сумма прямых расходов с учетом остатка
на начало месяца**

1. Средний %	=	
Ст-ть приобретения реализованных товаров + ст-ть приобретения остатка нереализованных на конец месяца		
2. Сумма прямых расходов, относящаяся к остатку нереализованных товаров	=	Остаток товаров на конец месяца
	x	Средний %

** Косвенные расходы уменьшают доход от реализации текущего месяца

При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров определять:

(выбрать:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара).

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).

3.2.7. 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 последнее число 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;
- ✓ (выбрать:
 - **дату признания должником;**
 - **дату 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;
- ✓ **дату перехода права собственности на иностранную валюту** – для расходов от продажи (покупки) иностранной валюты;
- ✓ **последний день месяца 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 отчетный 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 перед налогоплательщиком, возникшую в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией.

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 на последнее число отчетного (налогового) периода.**

Сумму резервов определять по результатам проведенной на последнее число 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, умноженная на сумму выручки от реализации указанных товаров (работ) за отчетный (налоговый) период. 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 (осуществления работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания, сумму ранее созданного и не использованного резерва включить в состав внереализационных доходов 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 долговым обязательствам.

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 месяца 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.

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 квартале (месяце — для налогоплательщиков, перешедших на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли) на сопоставимых условиях;**
- ✓ **в той же валюте;**
- ✓ **на те же сроки;**
- ✓ **в сопоставимых объемах;**
- ✓ **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 перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика,

предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу), **принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза, - при оформлении долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.**

Примечание:

Пунктом 1 статьи 4 Федерального закона от 27.12.2009 № 368-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и Федеральный закон "О внесении изменений в главы 23 и 25 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и о признании утратившими силу отдельных положений Федерального закона "О внесении изменений в часть первую, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации" и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации" действие абз. 4 п. 1 ст. 269 НК РФ, устанавливающего предельную величину процентов по долговым обязательствам, признаваемых расходом, приостановлено с 1 января по 30 июня 2010 г. включительно в отношении доходов в виде процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 г.

В соответствии с п. 2 ст. 4 Федерального закона от 27.12.2009 № 368-ФЗ в период приостановления при отсутствии долговых обязательств перед российскими организациями, выданных в том же квартале на сопоставимых условиях, а также по выбору налогоплательщика предельная величина процентов, признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 2 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам – по долговым обязательствам в иностранной валюте.

Под ставкой рефинансирования Центрального банка Российской Федерации понимается:

- ✓ в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства, - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшая на дату привлечения денежных средств;
- ✓ в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

Если налогоплательщик - российская организация имеет непогашенную задолженность по долговому обязательству перед иностранной организацией, прямо или косвенно владеющей более чем 20 процентами уставного (складочного) капитала этой организации, либо по долговому обязательству перед российской организацией, признаваемой в соответствии с законодательством Российской Федерации аффилированным лицом указанной иностранной организации, а также по долговому обязательству, в отношении которого такое аффилированное лицо и (или) непосредственно эта иностранная организация выступают поручителем, гарантом или иным образом обязуются обеспечить исполнение долгового обязательства российской организации (далее - контролируемая задолженность перед иностранной организацией), и если размер контролируемой задолженности перед иностранной организацией более чем в 3 раза (для банков и организаций, занимающихся исключительно лизинговой деятельностью - более чем в 12,5 раза) превышает разницу между суммой активов и величиной обязательств налогоплательщика - российской организации на последнее число 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 российской организации, и деления полученного результата на три (для банков и организаций, занимающихся лизинговой деятельностью, - на двенадцать с половиной).

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 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, уплаченным иностранной организации, в отношении которой существует контролируемая задолженность, и облагается налогом в соответствии с пунктом 3 статьи 284 Налогового Кодекса РФ.

Схема 4

**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, уплаченным иностранной организации, в отношении которой существует контролируемая задолженность 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).

3.2.8. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, также не участвуют в формировании налоговой базы по налогу на прибыль.

Основание: *ст.252 Налогового кодекса РФ: расходами признаются любые затраты при условии, что они были произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.*

Перечень средств, которые относятся к целевому финансированию приведен в п. 3.1.4. настоящих Правил.

В отношении расходов, производимых за счет средств целевого финансирования обеспечить раздельный учет

(выбрать:

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

Расходы, которые не могут быть отнесены к тому или иному виду дохода, распределять для включения в расходы, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, и в расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования:

(выбрать:

- пропорционально удельному весу полученного дохода;
- пропорционально удельному весу прямых расходов;
- иным способом).

Основание: *ст.252, 272 Налогового кодекса РФ.*

Учет расходов для распределения обеспечить

(выбрать:

- нарастающим итогом с начала налогового периода;
- нарастающим итогом с начала отчетного периода;
- ежемесячно;
- иное).

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).*

Определение налоговой базы текущего налогового периода производится с учетом особенностей, предусмотренных настоящими Правилами, статьями 264.1, 268.1, 275.1, 280 и 304 Налогового кодекса РФ.

Основание: *п. 1 ст. 283 Налогового кодекса РФ.*

Убыток по предыдущему налоговому периоду или предыдущих налоговых периодов уменьшает налоговую базу текущего налогового периода в полном размере (без какого – либо ограничения).

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких 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.*

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.

Сумму налога, подлежащую удержанию из доходов налогоплательщика – получателя дивидендов, исчислять налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (d - D),$$

где:

H – сумма налога, подлежащего удержанию;

K – отношение суммы дивидендов, подлежащих распределению в пользу налогоплательщика – получателя дивидендов, к общей сумме дивидендов, подлежащих распределению налоговым агентом;

C_n – соответствующая налоговая ставка, установленная *пп. 1 и 2 п. 3 ст. 284* или *п. 4 ст. 224 Налогового кодекса РФ*;

d – общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех получателей;

D – общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом в текущем отчетном (налоговом) периоде и предыдущем отчетном (налоговом) периоде (за исключением дивидендов, указанных в *пп.1 п.3.3.1. настоящих Правил*) к моменту распределения дивидендов в пользу налогоплательщиков – получателей дивидендов, при условии, если данные суммы дивидендов ранее не учитывались при определении налоговой базы, определяемой в отношении доходов, полученных налоговым агентом в виде дивидендов.

В случае, если значение H составляет отрицательную величину, обязанность по уплате налога не возникает и возмещение из бюджета не производится.

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.

Налогоплательщики, в состав которых входят подразделения, осуществляющие деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, определяют налоговую базу по указанной деятельности отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Если налогоплательщик осуществляет деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, 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 относятся:

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

В случае, если налогоплательщиком получен убыток, связанный с использованием указанных в настоящем подпункте объектов, и на территории муниципального образования по месту нахождения налогоплательщика отсутствуют специализированные организации, осуществляющие аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов, **для целей налогообложения принимаются фактически осуществленные расходы на содержание** указанных объектов в пределах нормативов, утверждаемых органами исполнительной власти субъектов Российской Федерации по месту нахождения налогоплательщика.

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 выручки или внереализационных доходов учредителя**, в зависимости от полученного вида дохода.

Расходы учредителя доверительного управления, связанные с реализацией договора доверительного управления (включая амортизацию имущества, а также вознаграждение доверительного управляющего), **включать в состав расходов, связанных с производством или внереализационных расходов учредителя**, в зависимости от вида осуществленных расходов.

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 (выгодоприобретателя).**

У доверительного управляющего:

Не включать в доход доверительного управляющего **переданное в доверительное управление учредителем доверительного управления имущество, а также имущественные права.**

Доверительный управляющий обязан определять ежемесячно нарастающим итогом доходы и расходы по доверительному управлению имуществом и **представлять учредителю управления (выгодоприобретателю) сведения** о полученных доходах и расходах для их учета учредителем управления (выгодоприобретателем) при определении налоговой базы. При доверительном управлении ценными бумагами доверительный управляющий определяет доходы и расходы в порядке, предусмотренном *ст. 280 Налогового Кодекса РФ.*

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 настоящих *Правил* 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 возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи).

Для акционера (участника, пайщика):

Не возникает прибыли (убытка) при передаче имущества (имущественных прав) в качестве оплаты размещаемых акций (долей, паев).

Стоимость приобретаемых акций (долей, паев) признается равной стоимости (остаточной стоимости) вносимого имущества (имущественных прав или неимущественных прав, имеющих денежную оценку (далее – имущественные права)), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности (с учетом дополнительных расходов, которые признаются у передающей стороны при таком внесении).

Имущество (имущественные права), полученное в виде вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал организации,

принимается по **стоимости (остаточной стоимости)** полученного в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал имущества (имущественных прав).

Стоимость (остаточная стоимость) определяется

по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество (имущественные права) с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении (вкладе) осуществляются передающей стороной при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный (складочный) капитал. Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

При внесении (вкладе) имущества (имущественных прав) физическими лицами и иностранными организациями его стоимостью (остаточной стоимостью) признаются

документально подтвержденные расходы на его приобретение (создание) **с учетом амортизации (износа)**, начисленной в целях налогообложения прибыли (дохода) в государстве, налоговым резидентом которого является передающая сторона, но не выше рыночной стоимости этого имущества (имущественных прав), подтвержденной независимым оценщиком, действующим в соответствии с законодательством указанного государства.

Стоимость имущества (имущественных прав), полученного **в порядке приватизации** государственного или муниципального имущества в виде вклада в уставный капитал организаций, признается

по стоимости (остаточной стоимости), определяемой на дату приватизации по правилам бухгалтерского учета.

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.**

При реорганизации в форме слияния, присоединения и преобразования, предусматривающей конвертацию акций реорганизуемой организации в акции создаваемых организаций или в акции организации, к которой осуществлено присоединение, **стоимость полученных акционерами реорганизуемой организации акций** создаваемых организаций или организации, к которой осуществлено присоединение, **признается**

равной стоимости конвертированных акций реорганизуемой организации по данным налогового учета акционера на дату завершения реорганизации (на дату внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

В аналогичном порядке осуществляется оценка стоимости долей (паев), полученных в результате обмена долей (паев) реорганизуемой организации.

В случае **реорганизации в форме выделения, разделения**, предусматривающей конвертацию или распределение акций вновь создаваемых организаций среди акционеров реорганизуемой организации, совокупная стоимость полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных организаций и реорганизованной организации **признается**

равной стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, определяемой по данным налогового учета акционера.

Стоимость акций каждой вновь создаваемой организации признается равной части стоимости принадлежащих акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению стоимости чистых активов созданной организации к стоимости чистых активов реорганизуемой организации.

Стоимость акций реорганизуемой организации (реорганизованной после завершения реорганизации), принадлежащих акционеру, определяется как разница между стоимостью приобретения им акций реорганизуемой организации и стоимостью акций всех вновь созданных организаций, принадлежащих этому акционеру.

Стоимость чистых активов реорганизуемой и вновь созданных организаций определяется по данным разделительного баланса на дату его утверждения акционерами в установленном порядке.

В аналогичном порядке осуществляется оценка стоимости долей (паев), полученных в результате обмена долей (паев) реорганизуемой организации.

В случае реорганизации в форме выделения, предусматривающей приобретение реорганизуемой организацией акций (доли, пая) выделяемой организации, стоимость этих акций (доли, пая) признается равной стоимости чистых активов выделенной организации на дату ее государственной регистрации.

В случае, если стоимость чистых активов одной или нескольких созданных (реорганизованной) с участием акционеров организаций является отрицательной величиной, стоимость приобретения полученных акционером в результате реорганизации акций каждой из созданных (реорганизованной) организаций признается равной части стоимости принадлежавших акционеру акций реорганизуемой организации, пропорциональной отношению величины уставного капитала каждой из созданных с участием акционеров организаций к величине уставного капитала реорганизуемой организации на последнюю отчетную дату, предшествующую реорганизации.

Информация о чистых активах организаций (реорганизуемых и создаваемых) по данным разделительного баланса публикуется реорганизуемой организацией в течение 45 дней с даты принятия решения о реорганизации в печатном издании, предназначенном для опубликования данных о государственной регистрации юридических лиц, а также предоставляется налогоплательщикам-акционерам (участникам, пайщикам) реорганизуемых организаций по их письменным запросам.

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 прибыль каждого участника товарищества

пропорционально доле соответствующего участника товарищества, установленной соглашениями, в прибыли товарищества, полученной 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 календарных 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.

По операциям с залладными налоговую базу определять в соответствии с п.3.3.6. настоящих Правил.

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.

Доходы налогоплательщика от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения.

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.

При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка Российской Федерации, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету. Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

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 в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения налогоплательщиком сделки с этими ценными бумагами, рассчитывалась рыночная котировка**, если это предусмотрено применимым законодательством.*

***Примечание:**

Под применимым законодательством понимается законодательство государства, на территории которого осуществляется обращение ценных бумаг (заключение налогоплательщиком гражданско-правовых сделок, влекущих переход права собственности на ценные бумаги). В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, налогоплательщик вправе самостоятельно в соответствии с принятой им для целей налогообложения учетной политикой выбирать такое государство в зависимости от места нахождения продавца либо покупателя ценных бумаг.

Под рыночной котировкой ценной бумаги в целях настоящей главы понимается средневзвешенная цена ценной бумаги по сделкам, совершенным в течение торгового дня через российского организатора торговли на рынке ценных бумаг, включая фондовую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такого организатора торговли на рынке ценных бумаг, такой фондовой биржи, или цена закрытия по ценной бумаге, рассчитываемая иностранной фондовой биржей по сделкам, совершенным в течение торгового дня через такую биржу, - для ценных бумаг, допущенных к торгам такой фондовой биржи. 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.**

В случае совершения сделки через организатора торговли, датой совершения сделки признается дата проведения торгов, на которых соответствующая сделка с ценной бумагой была заключена. В случае реализации ценной бумаги вне организованного рынка ценных бумаг датой совершения сделки считать дату подписания договора.

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 трех 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 (приобретения) ценных бумаг, обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на организованном рынке ценных бумаг при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на организованном рынке ценных бумаг.

По ценным бумагам, не обращающимся на организованном рынке ценных бумаг, фактическая цена сделки принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, если иное не установлено настоящими Правилами.

Предельное отклонение цен ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в размере **20 процентов** в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная (максимальная) цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается в целях настоящей главы федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг по согласованию с Министерством финансов Российской Федерации.*

***Примечание:**

Действие абз. 4 п. 6 ст. 280 НК РФ приостановлено с 1 января по 31 декабря 2010 г. включительно Федеральным законом от 25.11.2009 № 281-ФЗ. В соответствии с п. 2 ст. 15 Федерального закона от 25.11.2009 № 281-ФЗ в период приостановления расчетная цена не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг может определяться налогоплательщиком самостоятельно или с привлечением оценщика с использованием методов оценки в соответствии с законодательством Российской Федерации. Для определения расчетной цены долговых ценных бумаг, номинированных в валюте Российской Федерации, может быть использована ставка рефинансирования Центрального банка Российской Федерации. Порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке, а также методы оценки расчетной цены таких ценных бумаг (если оценка расчетной цены осуществляется налогоплательщиком самостоятельно) должны быть закреплены в учетной политике налогоплательщика.

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:

- ставка рефинансирования Центрального банка РФ;
- 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 единицы).

При получении убытка от операций с ценными бумагами:

(выбрать:

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

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

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

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

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

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

При 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, (исключение: процентный доход, полученный российскими организациями по государственным и муниципальным ценным бумагам, размещаемым за пределами Российской Федерации, за исключением процентного дохода, полученного первичными владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, которые были получены ими в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации).

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

3.4. Порядок исчисления и уплаты налога и авансовых платежей

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признавать

(выбрать:

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

Система уплаты авансовых платежей не может изменяться налогоплательщиком в течение налогового периода.

Основание: *ст. 285 Налогового кодекса РФ.*

***Примечание:** Организации, у которых за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст.249 Налогового кодекса РФ, не превышали в среднем трех миллионов рублей за каждый квартал, а также бюджетные учреждения, иностранные организации, осуществляющие деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, некоммерческие организации, не имеющие дохода от реализации товаров (работ, услуг), участники простых товариществ в отношении доходов, получаемых ими от участия в простых товариществах, инвесторы соглашений о разделе продукции в части доходов, полученных от реализации указанных соглашений, выгодоприобретатели по договорам доверительного управления уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.*

Основание: *п. 3 ст. 286 Налогового кодекса РФ.*

Налоговые ставки установлены *ст. 284 Налогового кодекса РФ.*

Исчисление авансовых платежей производить

(выбрать:

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

Основание: *ст. 286 Налогового Кодекса РФ.*

«Выбрать:

- Сумму ежеквартального авансового платежа исчислять исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. В течение отчетного периода исчислять сумму ежемесячного авансового платежа в следующем порядке:
 - ✓ сумму ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в первом квартале текущего налогового периода, принимать равной сумме ежемесячного авансового платежа, подлежащего уплате в последнем квартале предыдущего налогового периода;
 - ✓ во втором квартале текущего налогового периода, принимать равной одной трети суммы авансового платежа, исчисленного за первый отчетный период текущего года;

✓ в третьем квартале текущего налогового периода, принимать равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам первого квартала;

✓ в четвертом квартале текущего налогового периода, принимать равной одной трети разницы между суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам девяти месяцев, и суммой авансового платежа, рассчитанной по итогам полугодия.

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

- В случае исчисления ежемесячных авансовых платежей сумму таких платежей определять исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.

Примечание: сумму авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определять с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.).

Основание: п. 2 ст. 286 Налогового кодекса РФ.

Порядок и сроки уплаты налога (авансовых платежей по налогу)

- ✓ Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивать не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- ✓ Авансовые платежи по налогу уплачивать не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.
- ✓ Ежемесячные авансовые платежи, подлежащие уплате в течение отчетного периода, уплачивать в срок не позднее 28-го числа каждого месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление налога.

Основание: п. 1 ст. 287, п.п. 3, 4 ст. 289 Налогового кодекса РФ.

Особенности уплаты налога налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения, установлены разделом 17 настоящих Правил.

Налоговая декларация

- ✓ По истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы **по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения** соответствующие налоговые декларации.

Особенности представления налоговых деклараций налогоплательщиками, имеющими обособленные подразделения, установлены разделом 17 настоящих Правил.

- ✓ Налогоплательщикам, отнесенным в соответствии со ст. 83 Налогового кодекса РФ к категории крупнейших, представлять **налоговые декларации (расчеты)** в налоговый орган **по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков**.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

- ✓ При наличии у организации обособленных подразделений, расположенных за пределами территории Российской Федерации, уплату налога (авансовых платежей по налогу), а также представление расчетов по налогу и налоговых деклараций осуществлять организацией по месту своего нахождения.

- ✓ По итогам отчетного периода представлять налоговые декларации упрощенной формы.

Примечание: некоммерческие организации, у которых не возникает обязательств по уплате налога, представляют налоговую декларацию по упрощенной форме по истечении налогового периода.

- ✓ Налоговые декларации (налоговые расчеты) представлять не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

- ✓ В случае исчисления сумм ежемесячных авансовых платежей по фактически полученной прибыли, представлять налоговые декларации не позднее 28-го числа каждого месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится уплата налога.
- ✓ Налоговые декларации (налоговые расчеты) по итогам налогового периода представлять не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: *ст.289 Налогового кодекса РФ, Приказ Минфина РФ от 05.05.2008 № 54н «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».*

4. Налог на добавленную стоимость

4.1. Для организаций, которые могут быть освобождены от уплаты налога на добавленную стоимость (если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей)

(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. Моментом определения налоговой базы налога на добавленную стоимость признается наиболее ранняя из следующих дат:

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

В случае получения налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), **длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев** (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации) **при наличии раздельного учета** осуществляемых операций и сумм налога по приобретаемым товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций по производству товаров (работ, услуг) длительного производственного цикла и других операций,

(выбрать момент определения налоговой базы как

- **день отгрузки (передачи)** товаров (работ, услуг);
- **день оплаты, частичной оплаты.)**

Основание: *п. 13 ст. 167 Налогового кодекса РФ.*

При получении оплаты, частичной оплаты налогоплательщиком - изготовителем товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляется контракт с покупателем (копия такого контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера), а также документ, подтверждающий длительность производственного цикла товаров (работ, услуг), с указанием их наименования, срока изготовления, наименования организации-изготовителя, выданный указанному налогоплательщику-изготовителю федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного, оборонно-промышленного и топливно-

энергетического комплексов, подписанный уполномоченным лицом и заверенный печатью этого органа.

В случае, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, **то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты также возникает момент определения налоговой базы.**

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

При реализации налогоплательщиком товаров, переданных им на хранение по договору складского хранения с выдачей складского свидетельства, момент определения налоговой базы по указанным товарам определяется как **день реализации складского свидетельства.**

Момент определения налоговой базы **при передаче имущественных прав** определяется как:

- день уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства – при уступке новым кредитором, получившим денежное требование;
- день уступки (последующей уступки) требования или день исполнения обязательства должником – при передаче имущественных прав налогоплательщиками (в том числе участниками долевого строительства), на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места, а также при приобретении денежного требования у третьих лиц;
- день передачи имущественных прав - при передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав.

При реализации товаров* (работ, услуг), указанных ниже в примечании 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, а также товары, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны, 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 работы (услуги) по организации и сопровождению перевозок, перевозке или транспортировке, организации, сопровождению, погрузке и перегрузке вывозимых за пределы территории Российской Федерации или ввозимых на территорию Российской Федерации товаров, выполняемые (оказываемые) российскими организациями или индивидуальными предпринимателями (за исключением российских перевозчиков на железнодорожном транспорте), и иные подобные работы (услуги), а также на работы (услуги) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;*

3) *работы (услуги), непосредственно связанные с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;*

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.*

5) *выполняемые российскими перевозчиками на железнодорожном транспорте работы (услуги) по перевозке или транспортировке экспортируемых за пределы территории Российской Федерации товаров, а также связанные с такой перевозкой или*

транспортировкой работы (услуги), в том числе работы (услуги) по организации перевозок, сопровождению, погрузке, перегрузке.

В случае если **полный пакет документов**, предусмотренных *ст. 165 Налогового Кодекса РФ*, не собран на **181-й календарный день**, считая с даты помещения товаров под таможенные режимы экспорта, международного таможенного транзита, свободной таможенной зоны, перемещения припасов (а для налогоплательщиков, которые в соответствии с *п.4 ст. 165 Налогового кодекса РФ* не представляют в налоговые органы таможенные декларации, - с даты отметки, подтверждающей вывоз товаров с территории Российской Федерации (ввоз товаров на территорию Российской Федерации), проставленной пограничными таможенными органами на перевозочных документах), момент определения налоговой базы по указанным товарам (работам, услугам) определять **как день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг)**.

В случае, если полный пакет документов, предусмотренных *п.5 ст.165 Налогового кодекса РФ*, не собран на 181-й календарный день со дня проставления на перевозочных документах отметки таможенных органов, свидетельствующей о помещении товаров под таможенный режим экспорта или таможенный режим международного таможенного транзита либо свидетельствующий о помещении вывозимых с таможенной территории Российской Федерации продуктов переработки под процедуру внутреннего таможенного транзита, момент определения налоговой базы по указанным работам, услугам определять **как день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг)**.

В случае реорганизации организации, если 181-й календарный день совпадает с датой завершения реорганизации или наступает после указанной даты, момент определения налоговой базы определяется правопреемником (правопреемниками) как дата завершения реорганизации (дата государственной регистрации каждой вновь возникшей организации, а в случае реорганизации в форме присоединения – дата внесения в единый государственный реестр юридических лиц записи о прекращении деятельности каждой присоединяемой организации).

Моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является **последнее число каждого налогового периода**.

В целях начисления налога на добавленную стоимость, момент определения налоговой базы при передаче 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. Налоговая база и порядок ее определения

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 от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определять**

исходя из **всех доходов налогоплательщика**, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных им в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

При определении налоговой базы выручку (расходы) в иностранной валюте пересчитывать в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному *статьей 167 Налогового Кодекса РФ* или на дату фактического осуществления расходов. При этом выручка от реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных *подпунктами 1-5 пункта 4.2 настоящих Правил*, полученная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату оплаты отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг).

Основание: ст. 153 Налогового Кодекса РФ.

Налоговую базу при реализации товаров (работ, услуг), определять как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленную исходя из цен, определяемых в соответствии со *ст. 40 Налогового Кодекса РФ*, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При получении **оплаты, частичной оплаты** в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из **суммы полученной оплаты** с учетом налога. В налоговую базу не включается оплата, частичная оплата, полученная налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг):

- длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев, при определении налогоплательщиком налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями *п.4.2 настоящих Правил*;

- которые облагаются по налоговой ставке 0 процентов в соответствии с *п.1 ст.164 Налогового Кодекса РФ*;

- которые не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

Налоговую базу **при отгрузке товаров (работ, услуг) в счет ранее полученной оплаты, частичной оплаты,** включенной ранее в налоговую базу, определять

как **стоимость этих товаров (работ, услуг),** исчисленную исходя из цен, определяемых в соответствии со *ст. 40 Налогового Кодекса РФ*, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации товаров (работ, услуг) **по товарообменным (бартерным) операциям, реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, передаче права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства, передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме** налоговую базу определять

как **стоимость указанных товаров (работ, услуг),** исчисленную исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному *ст.40 Налогового Кодекса РФ*, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации товаров (работ, услуг) с учетом субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением государственных регулируемых цен, или с учетом льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, налоговую базу определять

как **стоимость реализованных товаров (работ, услуг),** исчисленную исходя из фактических цен их реализации.

Суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы не учитывать.

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговую базу определять как **разницу между ценой реализуемого имущества и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок).**

При реализации сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки, закупленной у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками), по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации, (за исключением подакцизных товаров) налоговую базу определять

как **разницу между ценой, определяемой в соответствии со ст. 40 Налогового Кодекса РФ, с учетом налога и ценой приобретения указанной продукции.**

Налоговую базу при реализации услуг по производству товаров из давальческого сырья (материалов) определять

как **стоимость их обработки, переработки или иной трансформации с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в нее налога.**

При реализации автомобилей, приобретенных у физических лиц (не являющихся налогоплательщиками) для перепродажи, налоговую базу определять

как **разницу между ценой, определяемой в соответствии со *статьей 40 настоящего Налогового кодекса РФ*, с учетом налога и ценой приобретения указанных автомобилей.**

При реализации товаров (работ, услуг) по срочным сделкам (сделкам, предполагающим поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) по истечении установленного договором (контрактом) срока по указанной непосредственно в этом договоре или контракте цене), финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке, налоговую базу определять

как стоимость этих товаров (работ, услуг), стоимость базисного актива (для финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке), указанную непосредственно в договоре (контракте), но не ниже их стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 40 Налогового Кодекса РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы, установленному настоящими Правилами, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации базисного актива финансовых инструментов срочных сделок, обращающихся на организованном рынке и предполагающих поставку базисного актива (за исключением реализации базисного актива опционных договоров (контрактов), налоговую базу определять

как стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива и которая определена в соответствии с условиями утвержденной биржей спецификации финансового инструмента срочной сделки*. Определение налоговой базы при реализации такого базисного актива осуществляется на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы, установленному настоящими Правилами, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

При реализации базисного актива опционных договоров (контрактов), обращающихся на организованном рынке и предполагающих поставку базисного актива, налоговую базу определять

как стоимость, по которой должна быть осуществлена реализация базисного актива и которая определена в соответствии с условиями утвержденной биржей спецификации финансового инструмента срочной сделки*, но не ниже стоимости, исчисленной исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном ст. 40 НК РФ, действующих на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы, установленному настоящими Правилами, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

***Примечание:**

Под спецификацией финансового инструмента срочной сделки понимается документ биржи, определяющий условия финансового инструмента срочной сделки.

При реализации товаров в многооборотной таре, имеющей залоговые цены, залоговые цены данной тары не включать в налоговую базу в случае, если указанная тара подлежит возврату продавцу.

При осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров поручения, договоров комиссии либо агентских договоров, а также при реализации залогодержателем в установленном законодательством Российской Федерации порядке предмета не востребовавшего залога, принадлежащего залогодателя, налоговую базу определять

как сумму дохода, полученную в виде вознаграждений (любых иных доходов).

Налоговую базу при уступке новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению, определять как сумму превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

При передаче имущественных прав налогоплательщиками, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговую базу определять как разницу между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав.

При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговую базу определять как сумму превышения суммы доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования.

Основание: ст. 154, 155, 156 Налогового Кодекса РФ.

4.4. Ведение раздельного учета НДС

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:

- _____;
- _____;
- _____).

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

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).

4.4.4. Обеспечить раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом (в том числе отдельно по ставке 0%), 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).

Суммы НДС, относящиеся к приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), **операции по реализации которых облагаются по налоговой ставке 0% определять**

(выбрать:

- пропорционально удельному весу полученного дохода;
- пропорционально удельному весу себестоимости реализованных товаров (работ, услуг)(например по покупной стоимости реализованных товаров в торговле);
- прямым способом;
- иным способом.)

Основание: п. 10 ст. 165 Налогового Кодекса РФ.

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

✓ **учитывать в стоимости** таких товаров (работ, услуг), имущественных прав по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, 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, имущественным правам, 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), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, 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), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

В целях расчета указанной пропорции в отношении финансовых инструментов срочных сделок принимать стоимость финансовых инструментов срочных сделок, предполагающих поставку базисного актива, определяемую в порядке, установленном настоящими Правилами, при условии отгрузки (передачи) базисного актива соответствующих финансовых инструментов срочных сделок в налоговом периоде, сумму чистого дохода, полученного налогоплательщиком в текущем налоговом периоде по финансовым инструментам срочных сделок в результате исполнения (прекращения) обязательств, не связанных с реализацией базисного актива (в том числе полученные суммы вариационной маржи и премий по контракту), включая суммы денежных средств, которые должны быть получены по таким обязательствам в будущих налоговых периодах, если дата определения (возникновения) соответствующего права требования по финансовым инструментам срочных сделок имела место в текущем налоговом периоде.

При расчете указанной пропорции организации, осуществляющие клиринговую деятельность на рынке ценных бумаг (деятельность по определению (сверке) обязательств по заключаемым на биржевых торгах и (или) торгах организаторов торговли на рынке ценных бумаг гражданско-правовым договорам, предметом которых является товар или иностранная валюта финансовых инструментов срочных сделок, а также по обеспечению и (или) контролю их исполнения (далее – клиринговые организации), не учитывают сделки с ценными бумагами, финансовыми инструментами срочных сделок, иные сделки, по которым такая клиринговая организация является стороной в целях осуществления их клиринга, а также сделки, совершаемые клиринговой организацией в целях обеспечения исполнения обязательств участников клиринга.

Сумма налога, включаемая в стоимость определяется следующим образом:

Выручка, необлагаемая НДС / (Выручка всего по организации – НДС) x Сумма налога к распределению.

Примечание: Организация имеет право не применять положения пункта 4.4.4. к **тем налоговым периодам**, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, 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), имущественных прав 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) (не подлежащие налогообложению)

(выбрать:

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

Основание: п. 5 ст. 149 Налогового Кодекса РФ.

4.6. Налоговый период, порядок и сроки уплаты

4.6.1. Налоговый период

(в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов) устанавливается как **квартал**.

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 **равными долями не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.**

Основание: *п. 1 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.**

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

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

4.7. Счет-фактура

4.7.1. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав **выставлять соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.**

При исчислении суммы налога в соответствии с *пунктами 1 - 3 статьи 161 Налогового кодекса РФ* налоговыми агентами, указанными в *пунктах 2 и 3 статьи 161 Налогового кодекса РФ*, составляются счета-фактуры в порядке, установленном *пунктами 5 и 6 статьи 169 Налогового кодекса РФ.*

В расчетных документах, в том числе в реестрах чеков и реестрах на получение средств с аккредитива, первичных учетных документах и в счетах-фактурах, **соответствующую сумму налога выделять отдельной строкой.**

Основание: *ст. 168 Налогового Кодекса РФ.*

4.7.2. Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию от своего имени) сумм налога к вычету.

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

4.7.3. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи в счете-фактуре:

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

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

4.7.4. При этом в счете-фактуре должны быть указаны:

- ✓ порядковый номер и дата выписки счета - фактуры;
- ✓ наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- ✓ наименование и адрес грузоотправителя и грузополучателя;
- ✓ код причины постановки на учет налогоплательщика и покупателя;
- ✓ 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), имущественных прав за все количество поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав без налога;
- ✓ сумма акциза по подакцизным товарам;
- ✓ налоговая ставка;
- ✓ сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя из применяемых налоговых ставок;
- ✓ стоимость всего количества поставляемых (отгруженных) по счету - фактуре товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав с учетом суммы налога;
- ✓ страна происхождения товара;
- ✓ номер таможенной декларации.

Страна происхождения товара и номер 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.

В счете-фактуре, выставляемом при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнении работ, оказании услуг), передачи имущественных прав, должны быть указаны:

- ✓ порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- ✓ наименование, адрес и идентификационные номера налогоплательщика и покупателя;
- ✓ номер платежно-расчетного документа;
- ✓ наименование поставляемых товаров (описание работ, услуг), имущественных прав;
- ✓ сумма оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав;
- ✓ налоговая ставка;
- ✓ сумма налога, предъявляемая покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, определяемая исходя их применяемых налоговых ставок.

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

организации или доверенностью от имени организации с **обязательной расшифровкой подписей.**

Основание: п. 5, 5.1, п. 6 ст. 169 Налогового Кодекса РФ, Постановление Правительства РФ от 02.12.2000 № 914, Письмо МФ РФ от 05.04.2004 № 04-03-1/54.

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. Налоговые вычеты.

Налогоплательщик имеет право уменьшить исчисленную общую сумму налога на налоговые вычеты.

4.8.1. Вычетам подлежат суммы налога,

- ✓ **предъявленные** налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации **либо уплаченные** налогоплательщиком при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах выпуска для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через таможенную границу Российской Федерации без таможенного контроля и таможенного оформления, в отношении:
 - товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения,
 - товаров (работ, услуг), приобретаемых для перепродажи;
- ✓ **уплаченные покупателями - налоговыми агентами**, состоящими на учете в налоговых органах и исполняющими обязанности налогоплательщика в соответствии с гл. 21 Налогового Кодекса РФ;
- ✓ **предъявленные продавцами налогоплательщику - иностранному лицу, не состоявшему на учете** в налоговых органах Российской Федерации, при приобретении указанным налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав или уплаченные им при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации для его производственных целей или для осуществления им иной деятельности **после уплаты** налоговым агентом налога, удержанного из доходов этого налогоплательщика, и только в той части, в которой приобретенные или ввезенные товары (работы, услуги), имущественные права использованы при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг), реализованных удержавшему налог налоговому агенту.

Указанные суммы налога подлежат вычету или возврату при условии постановки налогоплательщика - иностранного лица на учет в налоговых органах Российской Федерации;

- ✓ **предъявленные** подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, **предъявленные** по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ, и при приобретении объектов незавершенного капитального строительства.

В случае реорганизации вычетов у правопреемника (правопреемников) подлежат суммы налога, предъявленные реорганизованной (реорганизуемой) организации по товарам (работам, услугам), приобретенным реорганизованной (реорганизуемой) организацией для выполнения строительно-монтажных работ для собственного потребления, принимаемые к вычету, но не принятые реорганизованной (реорганизуемой) организацией к вычету на момент завершения реорганизации.

- ✓ **исчисленные** при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций,

облагаемых налогом стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций.

Вычеты сумм налога производить **на момент определения налоговой базы** при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (**последнее число каждого налогового периода**);

- ✓ **предъявленные продавцом покупателю и уплаченные продавцом в бюджет при реализации товаров, в случае возврата этих товаров** (в том числе в течение действия гарантийного срока) продавцу или отказа от них. Вычетам подлежат также суммы налога, уплаченные при выполнении работ (оказании услуг), в случае отказа от этих работ (услуг);
- ✓ **исчисленные и уплаченные в бюджет с сумм оплаты, частичной оплаты** в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), реализуемых на территории Российской Федерации, в случае изменения условий либо расторжения соответствующего договора и **возврата соответствующих сумм авансовых платежей**;
- ✓ **уплаченные по расходам на командировки** (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций. 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;
- ✓ **исчисленные с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) - с даты отгрузки**;
- ✓ **исчисленные налогоплательщиком в случае отсутствия документов**, предусмотренных *ст. 165 Налогового Кодекса РФ*, по операциям реализации товаров (работ, услуг), указанных в *п. 1 статьи 164 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ **восстановленные** акционером (участником, пайщиком) при передаче налогоплательщику в качестве вклада (взноса) в уставный (складочный) капитал (фонд) имущества, нематериальных активов и имущественных прав, в случае их использования для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения - **после принятия на учет**;
- ✓ **предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае предварительной оплаты, частичной оплаты этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.**

Основание: ст. 171, 172 Налогового Кодекса РФ.

4.8.2. Налоговые вычеты производить на основании **счетов-фактур**, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, **документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, документов, подтверждающих уплату сумм налога, удержанного налоговыми агентами, либо на основании иных документов** в случаях, предусмотренных *п. 3, 6 - 8 статьи 171 Налогового Кодекса РФ*.

4.8.3. Вычетам подлежат суммы налога, **предъявленные** при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав на территории Российской Федерации, **либо фактически уплаченные ими при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, после принятия на учет** указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав при наличии соответствующих первичных документов.

4.8.4. Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами налогоплательщику при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств, оборудования к установке и (или) нематериальных активов, **производить в полном объеме после принятия на учет** данных основных средств, в том числе оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

4.8.5. Вычеты сумм налога, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), используемых в операциях по реализации товаров (работ, услуг), **налогообложение которых осуществляется по налоговой ставке 0 процентов**, производятся в порядке, установленном *ст. 172 Налогового кодекса РФ*, на момент определения налоговой базы:

- на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных *статьей 165 Налогового кодекса РФ* (если документы собраны в течение 180 дней);
- на день отгрузки (передачи) товаров на экспорт, в случае если документы, предусмотренные *статьей 165 Налогового кодекса РФ*, не собраны в 180—дневный срок.

Суммы налога, исчисленные в случае отсутствия подтверждающих экспорт документов, по операциям реализации товаров (работ, услуг), налогообложение которых производится по ставке 0 процентов, принимаются к вычету в последний день месяца, в котором собраны документы, предусмотренные *ст. 165 Налогового кодекса РФ*.

Суммы налога, предъявленные налогоплательщику в связи с осуществлением экспортных операций, и подлежащие возмещению, отражаются в общей налоговой декларации.

Основание: *ст. 164, п. 10 ст. 171, п. 3 ст. 172, п. 9 ст. 167 Налогового кодекса РФ.*

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Основание: *ст. 172 Налогового кодекса РФ.*

4.9. Восстановление налога на добавленную стоимость

4.9.1. Суммы налога, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, подлежат восстановлению налогоплательщиком в случаях:

- ✓ **передачи имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.**

Восстановлению подлежат суммы налога **в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.**

Суммы налога, подлежащие восстановлению не включать в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав. Суммы налога **подлежат налоговому вычету у принимающей организации.**

При этом сумму восстановленного налога указывать в документах, которыми оформляется передача указанных имущества, нематериальных активов и имущественных прав;

- ✓ **дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в п. 2 ст. 170 Налогового Кодекса РФ, за**

исключением операций при передаче основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества, имущественных прав правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации юридических лиц и передачи имущества участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выдела его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету, а в отношении основных средств и нематериальных активов - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению, не включать в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитывать в составе прочих расходов в соответствии со *ст.264 Налогового кодекса РФ*.

Восстановление сумм налога производить в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы или начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в *п.2 ст.170 Налогового Кодекса РФ*.

✓ при переходе на специальные налоговые режимы в соответствии с *гл.26.2 и 26.3 Налогового Кодекса РФ*.

Восстановление сумм налога производить в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы.

✓ перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится покупателем в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном настоящими Правилами, или в том налоговом периоде, в котором произошло изменение условий либо расторжение соответствующего договора и возврат соответствующих сумм оплаты, частичной оплаты, полученных налогоплательщиком в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановлению подлежат суммы налога в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Основание: п. 3 ст. 170 Налогового Кодекса РФ.

4.9.2. Суммы налога, предъявленные налогоплательщику при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, исчисленные при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету, подлежат восстановлению в случае,

✓ если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления операций, не облагаемых НДС и указанных в *п.2 ст.170 Налогового Кодекса РФ*, за исключением основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у данного налогоплательщика прошло не менее 15 лет.

В этом случае по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором начали осуществляться указанные операции, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний

налоговый период каждого календарного года из десяти, отражать восстановленную сумму налога.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производить исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле.

Указанную долю определять исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в п. 2 ст. 170 Налогового Кодекса РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год.

Сумму налога, подлежащую восстановлению, в стоимость данного имущества не включать, а учитывать в составе прочих расходов в соответствии со ст.264 Налогового кодекса РФ.

Основание: п. 6 ст. 171 Налогового Кодекса РФ.

4.10. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с общего режима налогообложения на специальные режимы и при переходе со специальных налоговых режимов на общий режим налогообложения.

- ✓ При переходе налогоплательщика на специальные налоговые режимы в соответствии с главами 26.2 «Упрощенная система налогообложения» и 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» Налогового кодекса РФ суммы налога, принятые к вычету налогоплательщиком по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам в порядке, предусмотренном гл.21 Налогового кодекса РФ, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу на указанные режимы.

Примечание: положения данного пункта не применять в отношении налогоплательщиков, переходящих на специальный налоговый режим в соответствии с гл. 26.1 «Система налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог)».

- ✓ Организациям, ранее применявшим общий режим налогообложения, при переходе на упрощенную систему налогообложения выполнять следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком налога на добавленную стоимость с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной до перехода на упрощенную систему налогообложения в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на упрощенную систему налогообложения, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика налога на добавленную стоимость на упрощенную систему налогообложения, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателям в связи с переходом налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения.
- ✓ Организациям, применявшим упрощенную систему налогообложения, при переходе на общий режим налогообложения выполнять следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, применяющему упрощенную систему налогообложения, при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения, принимаются к вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном гл.21 Налогового кодекса РФ для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.
- ✓ Организациям при переходе с общего режима налогообложения на уплату единого налога на вмененный доход выполнять следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком налога на

добавленную стоимость с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной до перехода на уплату единого налога в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на уплату единого налога, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика налога на добавленную стоимость на уплату единого налога, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателем в связи с переходом налогоплательщика на уплату единого налога.

- ✓ Организациям, уплачивающим единый налог на вмененный доход, при переходе на **общий режим налогообложения** выполнять следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, перешедшему на уплату единого налога, по приобретенным им товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые не были использованы в деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом, подлежат вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном *гл.21 Налогового кодекса РФ* для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.

Основание: п. 3 ст. 170, п.п. 5, 6 ст. 346.25, п.п. 8, 9 ст. 346.26 *Налогового кодекса*

РФ.

5. Акцизы

5.1. Обеспечить раздельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению, (выбрать:

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

Основание: *ст. 183 Налогового Кодекса РФ.*

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

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

5.2.2. Налоговую базу при реализации (передаче, признаваемой объектом налогообложения в соответствии с *гл. 22 Налогового кодекса РФ*) 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, исчисленную исходя из цен, определяемых с учетом положений *ст. 40 Налогового кодекса РФ*, 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.

- ✓ как объем реализованных (переданных) подакцизных товаров в натуральном выражении для исчисления акциза при применении твердой (специфической) налоговой ставки и как расчетная стоимость реализованных (переданных) подакцизных товаров, исчисляемая исходя из максимальных розничных цен для исчисления акциза при применении адвалорной (в процентах) налоговой ставки - по подакцизным товарам, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, состоящие из твердой (специфической) и адвалорной (в процентах) налоговых ставок. Расчетная стоимость табачных изделий, в отношении которых установлены комбинированные налоговые ставки, определяется в соответствии со *ст. 187.1 Налогового кодекса РФ*.

5.2.3. 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*.

5.3. Обеспечить отдельный 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*.

Если налогоплательщик не ведет отдельного учета, сумма акциза по подакцизным товарам определяется исходя из максимальной из применяемых налогоплательщиком налоговой ставки от единой налоговой базы, определенной по всем облагаемым акцизом операциям.

Основание: *п. 7 ст. 194 Налогового кодекса РФ*.

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

- ✓ Как день отгрузки (передачи) соответствующих подакцизных товаров - при реализации (передаче) подакцизных товаров, в том числе структурному подразделению организации, осуществляющему их розничную реализацию.
- ✓ Как дату подписания акта приема-передачи подакцизных товаров - при передаче на территории РФ лицами произведенных ими из давальческого сырья (материалов) подакцизных товаров собственнику указанного сырья (материалов) либо другим лицам, в том числе получение указанных подакцизных товаров в собственность в счет оплаты услуг по производству подакцизных товаров из давальческого сырья (материалов).
- ✓ Как дату получения (организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина), при получении (приобретении в собственность) прямогонного бензина.
- ✓ Как день обнаружения недостачи (за исключением случаев недостачи в пределах норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти) - при обнаружении недостачи подакцизных товаров.
- ✓ Как день получения (оприходования) (организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, денатурированного этилового спирта), при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта.

Основание: *ст. 195 Налогового Кодекса РФ*.

5.5. Порядок отнесения сумм акциза:

5.5.1. 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, признаваемым объектом налогообложения, а также при их реализации на безвозмездной основе, относить за счет соответствующих источников, за счет которых относятся расходы по указанным подакцизным товарам.

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

Суммы акциза, предъявленные собственнику давальческого сырья относить собственником давальческого сырья (материалов) на стоимость подакцизных товаров, произведенного из указанного сырья (материалов), за исключением случаев передачи подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья, для дальнейшего производства подакцизных товаров.

5.5.3. 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.

5.5.4. При совершении операций с денатурированным этиловым спиртом и (или) при совершении операций с прямогонным бензином сумму акциза учитывать в следующем порядке:

1) сумму акциза, исчисленную по операциям с денатурированным этиловым спиртом, при дальнейшем использовании полученного денатурированного этилового спирта в качестве сырья для производства неспиртосодержащей продукции в стоимость передаваемого денатурированного спирта не включать. Сумму акциза, исчисленную по операциям с денатурированным этиловым спиртом, при дальнейшем неиспользовании полученного денатурированного этилового спирта в качестве сырья для производства неспиртосодержащей продукции включать в стоимость передаваемого денатурированного спирта;

2) сумму акциза, исчисленную по операциям с прямогонным бензином, при дальнейшем использовании (в том числе при передаче на переработке на давальческой основе) полученного прямогонного бензина в качестве сырья для производства продукции нефтехимии в стоимость передаваемого прямогонного бензина не включать. Сумму акциза, исчисленную по операциям с прямогонным бензином, при дальнейшем неиспользовании полученного прямогонного бензина в качестве сырья для производства продукции нефтехимии включать в стоимость передаваемого прямогонного бензина.

5.6. Налоговые вычеты

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

В случае безвозвратной утери указанных подакцизных товаров в процессе их производства, 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 технологических потерь или (и) норм естественной убыли, утвержденных уполномоченным федеральным органом исполнительной власти для соответствующей группы товаров.*

5.6.2. При передаче подакцизных товаров, произведенных из давальческого сырья (материалов), 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, а также суммы акциза, уплаченные собственником этого давальческого сырья (материалов) при его производстве.

***Примечание:** налоговые вычеты, предусмотренные при использовании в качестве давальческого сырья подакцизных товаров, ранее произведенных налогоплательщиком из давальческого сырья, производятся на основании копий первичных документов, подтверждающих факт предъявления налогоплательщиком собственнику этого сырья указанных сумм акциза (акта приема-передачи произведенных подакцизных товаров, акта выработки, акта возврата в производство подакцизных товаров), и платежных документов с отметкой банка, подтверждающих факт оплаты собственником сырья стоимости изготовления подакцизного товара с учетом акциза.*

5.6.3. 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.

***Примечание:** вычеты сумм акциза производятся исходя из объемной доли спирта этилового, использованного для производства виноматериалов, на момент приобретения виноматериалов при представлении налогоплательщиком, производящим алкогольную продукцию, в налоговые органы следующих документов (их копий):*

- 1) договора купли-продажи виноматериалов, заключенного производителем виноматериалов и производителем алкогольной продукции;*
- 2) платежных документов с отметкой банка, подтверждающих оплату приобретенных виноматериалов;*
- 3) товарно-транспортных накладных поставки виноматериалов, счетов-фактур;*
- 4) купажных актов;*
- 5) акта списания виноматериалов в производство.*

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

5.6.5. 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.

5.6.6. К вычету принимать суммы акциза, начисленные при получении (оприходовании) денатурированного этилового спирта (организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции), при использовании денатурированного этилового спирта для производства неспиртосодержащей продукции (при представлении:

- ✓ *свидетельства на производство неспиртосодержащей продукции;*
- ✓ *копии договора с производителем денатурированного этилового спирта;*
- ✓ *реестров счетов-фактур, выставленных производителями денатурированного этилового спирта;*
- ✓ *накладной на внутреннее перемещение;*
- ✓ *акта приема-передачи между структурными подразделениями налогоплательщика;*
- ✓ *акта списания в производство и других документов).*

5.6.7. К вычету принимать суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство денатурированного этилового спирта, при реализации денатурированного этилового спирта (организации, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции) при представлении:

- ✓ *свидетельства на производство денатурированного этилового спирта;*
- ✓ *копии договора с налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции;*
- ✓ *реестров счетов-фактур с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете покупатель (получатель) денатурированного этилового спирта (отметка проставляется налоговым органом в случае соответствия сведений, указанных в налоговой декларации покупателя, имеющего свидетельство, сведениям, содержащимся в представленных покупателем реестрах счетов-фактур не позднее пяти дней с даты представления налоговой декларации в порядке, определяемом Министерством финансов РФ);*
- ✓ *накладных на отпуск денатурированного этилового спирта;*
- ✓ *актов приема-передачи денатурированного этилового спирта.*

Основание: ст. 200 Налогового Кодекса РФ.

5.6.8. Принимать к вычету суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, при реализации прямогонного бензина налогоплательщику, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина (при представлении документов в соответствии с п. 13 ст. 201 Налогового кодекса РФ).

Примечание: налоговые вычеты производятся при представлении налогоплательщиком в налоговые органы следующих документов:

1) *копии договора с налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина;*

2) *реестров счетов-фактур с отметкой налогового органа, в котором состоит на учете покупатель (получатель) прямогонного бензина. Форма и порядок представления в налоговые органы реестров определяются Министерством финансов Российской Федерации. Указанная отметка проставляется в случае соответствия сведений, указанных в налоговой декларации налогоплательщика-покупателя, имеющего свидетельство, сведениям, содержащимся в представленных налогоплательщиком-покупателем реестрах счетов-фактур. Указанная отметка проставляется налоговым органом не позднее пяти дней со дня представления налоговой декларации в порядке, определяемом Министерством финансов Российской Федерации.*

5.6.9. Принимать к вычету суммы акциза, начисленные налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, при совершении с прямогонным бензином операций, указанных в пп. 7 и 12 п. 1 ст. 182 Налогового кодекса РФ (при представлении документов, подтверждающих направление прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии лицам, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, в соответствии с п. 14 ст. 201 Налогового кодекса РФ).

Примечание: налоговые вычеты производятся при представлении в налоговые органы налогоплательщиком, имеющим свидетельство на производство прямогонного бензина, при его передаче (в том числе на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина) лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина, следующих документов:

1) при передаче прямогонного бензина на переработку на давальческой основе:

копии договора налогоплательщика с лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина;

копии свидетельства на переработку прямогонного бензина лица, с которым заключен договор на переработку прямогонного бензина;

реестра счетов-фактур, выставленных лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина. Форма и порядок представления реестров в налоговые органы определяются Министерством финансов Российской Федерации;

2) при передаче прямогонного бензина (в том числе на основании распорядительных документов собственника прямогонного бензина) лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина:

копии договора между собственником прямогонного бензина и налогоплательщиком;

копии договора между собственником прямогонного бензина и лицом, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина;

копии распорядительных документов собственника прямогонного бензина (в случае наличия таких документов) налогоплательщику на передачу прямогонного бензина лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина;

накладной на отпуск прямогонного бензина или акта приема-передачи прямогонного бензина лицу, имеющему свидетельство на переработку прямогонного бензина.

5.6.10. Принимать к вычету суммы акциза, начисленные при получении прямогонного бензина налогоплательщиком, имеющим свидетельство на переработку прямогонного бензина, при использовании полученного прямогонного бензина самим налогоплательщиком для производства продукции нефтехимии и (или) при передаче прямогонного бензина для производства продукции нефтехимии на давальческой основе (на основе договора об оказании услуг по переработке принадлежащего данному налогоплательщику прямогонного бензина) при представлении документов в соответствии с п. 15 ст. 201 Налогового кодекса РФ.

Примечание: налоговые вычеты производятся при представлении налогоплательщиком в налоговые органы любого одного из следующих документов, подтверждающих факт передачи прямогонного бензина самим налогоплательщиком и (или) организацией, оказывающей налогоплательщику услуги по переработке прямогонного бензина, в производство продукции нефтехимии:

1) накладной на внутреннее перемещение;

2) накладной на отпуск материалов на сторону;

3) лимитно-заборной карты;

4) акта приема-передачи сырья на переработку;

5) акта приема-передачи между структурными подразделениями налогоплательщика;

6) акта списания в производство.

5.7. Налоговым периодом признается календарный месяц.

Основание: ст. 192 Налогового кодекса РФ.

5.8. Налоговые ставки установлены *ст. 193 Налогового кодекса РФ*.

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

5.9.1. Уплату акциза при реализации (передаче) организацией произведенных ей подакцизных товаров, производить исходя из фактической реализации (передачи) указанных товаров за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.9.2. При получении* (оприходовании) денатурированного этилового спирта (организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции), уплата акциза производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Примечание*:

Получением денатурированного этилового спирта признается приобретение денатурированного этилового спирта в собственность.

5.9.3. При получении* (оприходовании) прямогонного бензина (организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина) уплата акциза производится не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Примечание*:

Получением прямогонного бензина признается приобретение прямогонного бензина в собственность.

5.9.4. Акциз по подакцизным товарам (за исключением нефтепродуктов) уплачивать по месту производства таких товаров.

При совершении операций по получению (оприходованию) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, уплата акциз производится по месту оприходования приобретенных в собственность подакцизных товаров.

При совершении операций по получению прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, уплата акциза производится по месту нахождения налогоплательщика.

5.9.5. 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

отдельно по месту нахождения головного подразделения и обособленного подразделения).

Основание: *ст. 204 Налогового Кодекса РФ*.

5.10. Порядок представления налоговых деклараций

5.10.1. 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, признаваемых объектом налогообложения, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а организации, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, - не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

Налогоплательщики, в соответствии со *ст.83 Налогового кодекса РФ* отнесенные к категории крупнейших, **представляют налоговые декларации** в налоговый орган **по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.**

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении № 28 к настоящим Правилам.

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».

Особенности представления сведений организациями при наличии обособленных подразделений установлены разделом 17 настоящих Правил.

Основание: ст. 230 Налогового Кодекса РФ.

Налоговым периодом признается календарный год.

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%, 15%, 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;
- ✓ последний день работы, за который был начислен доход в виде оплаты труда – в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца.

Основание: *ст. 223 Налогового Кодекса РФ.*

6.5. Сумму налога по доходам, в отношении которых применяются налоговые ставки 9%, 13%, 15%, 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.

При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика.

Примечание: *невозможностью удержать налог, в частности, признаются случаи, когда заведомо известно, что период, в течение которого может быть удержана сумма начисленного налога, превысит 12 месяцев.*

Уплату налога за счет средств налогового агента не допускать. При заключении договоров и иных сделок запрещать включение в них налоговых оговорок, в соответствии с которыми выплачивающий доход налоговый агент принимает на себя обязательства нести расходы, связанные с уплатой налога за физических лиц.

Особенности уплаты налога организациями при наличии обособленных подразделений установлены разделом 17 настоящих Правил.

Основание: *ст. 226 Налогового Кодекса РФ.*

7. Водный налог

7.1. Определить, признается ли организация плательщиком водного налога.

Примечание: налогоплательщиками водного налога признаются организации, осуществляющие специальное и (или) особое водопользование в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Организации, осуществляющие водопользование на основании договоров или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса водный налог не уплачивают.

С 1 января 2007 года вступил в силу новый Водный кодекс РФ, который в ст. 11 устанавливает два основания пользования водными объектами: договор водопользования и решение о предоставлении водного объекта в пользование. За пользование водным объектом на основании договора взимается плата (ст. 20 Водного кодекса РФ). Решение о предоставлении водного объекта в пользование (для целей, указанных в п. 2 ст. 1 Водного кодекса РФ) может принимать Правительство РФ, исполнительные органы государственной власти или органов местного самоуправления (ст. 21 Водного кодекса РФ), которые также имеют полномочия по установлению платы за пользование водными объектами.

Поэтому в ст. 333.8 Налогового кодекса РФ уточняется, что организации, которые используют водные объекты на основании договоров (решений), заключенных (принятых) после введения в действие нового Водного кодекса РФ (то есть после 1 января 2007 г.), водный налог не уплачивают (п. 2 ст. 333.8 Налогового кодекса РФ).

В случае осуществления специального и (или) особого водопользования в соответствии с законодательством РФ, **уплачивать водный налог** в порядке, установленном гл. 25.2 Налогового кодекса РФ.

В случае осуществления водопользования на основании договоров водопользования или решений о предоставлении водных объектов в пользование, соответственно заключенных и принятых после введения в действие Водного кодекса РФ¹, **водный налог не уплачивается***.

Основание: ст. 333.8 Налогового кодекса РФ.

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

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

Основание: ст. 333.9 Налогового кодекса РФ.

*** Примечание.**

➤ В случае осуществления водопользования на основании договоров водопользования водными объектами, находящимися в федеральной собственности, размер платы определять как произведение платежной базы и соответствующей ей ставки платы. Платежная база устанавливается в договоре водопользования по каждому виду пользования водными объектами и определяется отдельно в отношении каждого водного объекта или его части.

Платежной базой признавать:

-при осуществлении забора (изъятия) водных ресурсов из водных объектов или их частей, - объем допустимого забора (изъятия) водных ресурсов, включая объем их забора (изъятия) для передачи абонентам, за платежный период;

-при использовании водных объектов или их части без забора (изъятия) водных ресурсов для целей гидроэнергетики, - количество производимой электроэнергии за платежный период;

-при использовании акватории водных объектов или их частей, - площадь предоставленной акватории водного объекта или его части.

¹ Новый Водный кодекс РФ вступил в силу с 01.01.2007 года.

Платежный период - квартал.

Плату вносить по месту пользования водным объектом или его частью не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим платежным периодом.

➤ В случае осуществления водопользования на основании договоров водопользования водными объектами, находящимися в собственности субъектов Российской Федерации, собственности муниципальных образований, плату за пользование водными объектами рассчитывать и уплачивать в порядке, установленном органами государственной власти субъектов РФ и органами местного самоуправления соответственно.

➤ В случае водопользования на основании решения о предоставлении водных объектов в пользование плата за водопользование определяется условиями решения.

Основание: *статья 333.8 Налогового кодекса РФ, статьи 13, 20, 22 Водного кодекса РФ, Постановление Правительства РФ от 14.12.2006 № 764 «Об утверждении Правил расчета и взимания платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности», Постановление Правительства РФ от 30.12.2006 № 876 «О ставках платы за пользование водными объектами, находящимися в федеральной собственности».*

7.2. Налоговую базу определять отдельно по каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, 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 сплава древесины в плотях 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 сплава древесины в плотях и кошелях налоговая база** определяется как **произведение объема древесины, сплавляемой в плотях 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.*

7.3. Налоговым периодом признается квартал.

Основание: *ст. 333.11 Налогового кодекса РФ.*

7.4. Налоговые ставки установлены *ст. 333.12 Налогового кодекса РФ*.

При заборе воды сверх установленных квартальных (годовых) лимитов водопользования налоговые органы в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере налоговых ставок, установленных *п. 1 ст. 333.12 Налогового кодекса РФ*. В случае отсутствия утвержденных квартальных лимитов квартальные лимиты определять расчетно как одну четвертую утвержденного годового лимита.

Основание: *ст. 333.12 Налогового кодекса РФ*.

7.5. 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*.

7.6. Налоговую декларацию представлять в налоговый орган **по местонахождению объекта налогообложения** в срок до 20 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При этом налогоплательщики, в соответствии со *ст.83 Налогового кодекса РФ* отнесенные к категории крупнейших, представляют **налоговые декларации (расчеты)** в налоговые органы **по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков**.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

Основание: *ст. 333.15 Налогового кодекса РФ*.

8. Государственная пошлина

8.1. Государственная пошлина - сбор, взимаемый при обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением юридически значимых действий.

Выдача документов (их копий, дубликатов) приравнивается к юридически значимым действиям.

8.2. 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 Налогового Кодекса РФ*.

9. Налог на добычу полезных ископаемых

9.1. 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);
- ✓ полезные ископаемые, извлеченные из отходов (потерь) добывающего производства, если такое извлечение подлежит отдельному лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации о недрах (указать конкретный вид полезных ископаемых);
- ✓ полезные ископаемые, добытые из недр за пределами территории Российской Федерации, если эта добыча осуществляется на территориях, находящихся под юрисдикцией Российской Федерации (а также арендуемых у иностранных государств или используемых на основании международного договора) на участке недр, предоставленном налогоплательщику в пользование.

Основание: *ст. 336 Налогового кодекса РФ.*

9.2. 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 **нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной**, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья определять как **количество добытых полезных ископаемых в натуральном выражении**.
- ✓ Налоговую базу определять как **стоимость добытых полезных ископаемых**, за исключением нефти обезвоженной, обессоленной и стабилизированной, попутного газа и газа горючего природного из всех видов месторождений углеводородного сырья.

Основание: *ст. 338 Налогового кодекса РФ.*

9.3. Оценка стоимости добытых полезных ископаемых определять предприятием самостоятельно одним из следующих способов:

(выбрать:

- исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий;
- исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого;
- исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых).

Примечание:

- ✓ Если налогоплательщик применяет способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации без учета субсидий, то оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки, определяемой с учетом сложившихся **в текущем налоговом периоде (а при их отсутствии – в предыдущем налоговом периоде)** у налогоплательщика цен реализации добытого полезного ископаемого, без учета субсидий из бюджета на возмещение разницы между оптовой ценой и расчетной стоимостью. При этом выручка от реализации добытого полезного ископаемого определяется исходя из цен реализации (уменьшенных на суммы субсидий из бюджета), определяемых с учетом положений ст.40 Налогового кодекса РФ, без налога на добавленную стоимость (при реализации на территории Российской Федерации и в государства – участники Содружества Независимых Государств) и акциза, уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки.

- ✓ В случае отсутствия субсидий к ценам реализации добываемых полезных ископаемых налогоплательщик применяет способ оценки исходя из сложившихся у налогоплательщика за соответствующий налоговый период цен реализации добытого полезного ископаемого. При этом оценка стоимости единицы добытого полезного ископаемого производится исходя из выручки от реализации добытых полезных ископаемых, определяемой на основании цен реализации с учетом положений ст.40 Налогового кодекса РФ, без налога на добавленную стоимость (при реализации на территории Российской Федерации и в государства – участники Содружества Независимых Государств) и акциза, уменьшенных на сумму расходов налогоплательщика по доставке в зависимости от условий поставки.
- ✓ В случае отсутствия у налогоплательщика реализации добытого полезного ископаемого налогоплательщик применяет способ оценки исходя из расчетной стоимости добытых полезных ископаемых. При этом расчетная стоимость добытого полезного ископаемого определяется налогоплательщиком самостоятельно исходя из данных налогового учета. В этом случае налогоплательщик применяет тот порядок признания доходов и расходов, который он применяет для определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.
- ✓ В случае, если выручка от реализации добытого полезного ископаемого получена в иностранной валюте, то она пересчитывается в рубли по курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату реализации добытого полезного ископаемого, определяемую в соответствии со ст.271 и 273 Налогового кодекса РФ.

Основание: ст. 340 Налогового кодекса РФ.

9.4. 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.

Утвержденный налогоплательщиком метод определения количества добытого полезного ископаемого применяется в течение всей деятельности по добыче полезного ископаемого. Метод определения количества добытого полезного ископаемого, утвержденный налогоплательщиком, подлежит изменению только в случае внесения изменений в технический проект разработки месторождения полезных ископаемых в связи с изменением применяемой технологии добычи полезных ископаемых.

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

9.5. Налоговым периодом признается календарный месяц.

Основание: ст.341 Налогового кодекса РФ.

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

9.7. Сумму налога исчислять по итогам каждого налогового периода, которым признается **календарный месяц**, по каждому добытому полезному ископаемому.

Налог уплачивать **по месту нахождения каждого участка недр**, предоставленного налогоплательщику 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.

9.8. 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.*

9.9. Налоговую декларацию представлять в налоговые органы по месту нахождения налогоплательщика не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: *ст. 345 Налогового кодекса РФ.*

10. Транспортный налог

10.1. 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).

10.2. Порядок исчисления суммы налога и суммы авансовых платежей по налогу

10.2.1. Налоговую базу определять отдельно по каждому транспортному средству.

Налоговую ставку применять в пределах, установленных *Налоговым Кодексом РФ* в соответствии с *законами субъектов Российской Федерации*

Порядок, сроки уплаты и льготы по транспортному налогу применять *в соответствии с законодательством субъекта РФ.*

Основание: *ст. 356, 359 Налогового Кодекса РФ, Закон Тюменской области от 19.11.2002 № 93 «О транспортном налоге» в редакции от 25.02.2009.*

10.2.2. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

Примечание: При установлении налога законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации вправе не устанавливать отчетные периоды.

Основание: *ст. 360 Налогового Кодекса РФ, Закон Тюменской области от 19.11.2002 № 93 «О транспортном налоге» в редакции от 25.02.2009.*

10.2.3. Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет по итогам налогового периода исчислять в отношении каждого транспортного средства как **произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.**

Сумму налога, подлежащую уплате в бюджет, определять как **разницу между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей** по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

Основание: *ст. 362 Налогового Кодекса РФ*

10.2.4. Исчислять суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производить с учетом коэффициента,

определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

Основание: *ст. 362 Налогового Кодекса РФ.*

10.3. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

10.3.1. Уплату налога и авансовых платежей по налогу производить по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации.

Местом нахождения признать:

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

Основание: *ст. 83, 363 Налогового Кодекса РФ, Закон Тюменской области от 19.11.2002 № 93 «О транспортном налоге» в редакции от 25.02.2009.*

Примечание: При этом срок уплаты налога (*авансовых платежей по налогу*) не может быть установлен ранее срока, предусмотренного п.3 статьи 363.1 Налогового Кодекса РФ (1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом).

В течение налогового периода уплачивать **авансовые платежи** по налогу, если законами субъектов Российской Федерации не предусмотрено иное.

Основание: *ст. 363 Налогового Кодекса РФ*

10.3.2. Исчислять и уплачивать суммы **авансовых платежей** по налогу не позднее 15 апреля, не позднее 15 июля, не позднее 15 октября текущего налогового периода.

По итогам налогового периода сумму налога уплачивать не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Закон Тюменской области от 19.11.2002 № 93 «О транспортном налоге» в редакции от 25.02.2009.

10.3. Налоговая декларация.

Налоговую декларацию представлять по форме, утвержденной *Министерством финансов Российской Федерации* не позднее **1 февраля** года, следующего за истекшим **налоговым периодом**.

Налогоплательщики, уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода **представляют** в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств **налоговый расчет по авансовым платежам по налогу**.

Форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается *Министерством финансов Российской Федерации*.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода **не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом**.

Налогоплательщики, в соответствии со *ст.83 Налогового кодекса РФ* отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган **по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков**.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

Основание: ст. 363.1 Налогового Кодекса РФ

Примечание:

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, с 1 января 2009 года освобождены от обязанности подавать налоговые декларации и налоговые расчеты за отчетный период. Это правило распространяется на единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (ст. 346.23 НК РФ), транспортный (ст. 363.1 НК РФ) и земельный налоги (ст. 398 НК РФ).

11. Налог на имущество организаций

11.1. Обеспечить отдельный 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.

11.2. Объектами налогообложения признавать движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено *ст. ст. 378 и 378.1 Налогового кодекса РФ*.

Не признавать объектами налогообложения:

- 1) земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);
- 2) имущество, принадлежащее на праве оперативного управления федеральным органам исполнительной власти, в которых законодательно предусмотрена военная и (или) приравненная к ней служба, используемое этими органами для нужд

обороны, гражданской обороны, обеспечения безопасности и охраны правопорядка в Российской Федерации.

Основание: *ст. 374 Налогового кодекса РФ.*

Имущество, преданное в доверительное управление, а также имущество, приобретенное в рамках договора доверительного управления, подлежит налогообложению (за исключением имущества, составляющего паевой инвестиционный фонд) у учредителя доверительного управления.

Основание: *ст. 378 Налогового кодекса РФ.*

11.3. 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.*

11.4. 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, входящего в состав Единой системы газоснабжения** в соответствии с *Федеральным законом от 31.03.1999 № 69-ФЗ "О газоснабжении в Российской Федерации"*;
- ✓ 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.*

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

Основание: *ст. 379 Налогового Кодекса РФ.*

11.6. Среднюю стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчетный период, определять как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за налоговый период, определять как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Основание: *ст. 376 Налогового Кодекса РФ.*

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

Сумму налога, подлежащая 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.*

11.8. Для организаций, в состав которых 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 (одной четвертой средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого обособленного подразделения.

Основание: *ст. 384 Налогового Кодекса РФ.*

11.9. 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 (одной четвертой средней стоимости имущества), определенной за налоговый (отчетный) период в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Основание: *ст. 385 Налогового Кодекса РФ.*

11.10. Исчисленные **авансовые платежи** по налогу за первый квартал, полугодие, девять месяцев подлежат уплате соответственно **не позднее 5 мая, 5 августа, 5 ноября**.

Сумма налога, исчисленная по итогам налогового периода, с учетом подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей, - **не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

Основание: *ст. 3 Закона Тюменской области от 27.11.2003 № 172 «О налоге на имущество организаций» в редакции от 25.02.2009.*

11.11. 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);
- ✓ «по месту нахождения имущества, входящего в состав Единой системы газоснабжения в соответствии с *Федеральным законом от 31.03.1999 № 69-ФЗ "О газоснабжении в Российской Федерации"*

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

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

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

Налогоплательщики, в соответствии со *ст.83 Налогового кодекса РФ* отнесенные к категории крупнейших, представляют **налоговые декларации (расчеты)** в налоговый орган **по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.**

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении № 28 к настоящим Правилам.

Основание: *ст. 386 Налогового Кодекса РФ.*

12. Земельный налог.

12.1. Налогоплательщиками земельного налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с настоящими Правилами, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Не признаются налогоплательщиками организации в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.

Основанием для установления и взимания налога является документ, удостоверяющий право собственности, владения или пользования земельным участком.

Основание: *ст. 388 Налогового Кодекса РФ.*

Примечание: *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: *ст. 65 Земельного Кодекса РФ.*

12.2. Объектами налогообложения земельным налогом являются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Основание: *ст. 389 Налогового Кодекса РФ.*

12.3. Налоговую базу определять в отношении каждого земельного участка как его **кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года**, являющегося налоговым периодом.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на дату постановки такого земельного участка на кадастровый учет.

Налоговую базу в отношении земельного участка, находящегося на территориях нескольких муниципальных образований (на территориях муниципального образования и городов федерального значения Москвы или Санкт-Петербурга), определять по каждому муниципальному образованию (городам федерального значения Москве и Санкт-Петербургу). При этом налоговую базу в отношении доли земельного участка, расположенного в границах соответствующего муниципального образования (городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга), определять как долю кадастровой стоимости всего земельного участка, пропорциональную указанной доле земельного участка.

Налоговую базу определять отдельно в отношении долей в праве общей собственности на земельный участок, в отношении которых налогоплательщиками признаются разные лица либо установлены различные налоговые ставки.

Налоговую базу в отношении земельных участков, находящихся в **общей долевой собственности**, определять для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, **пропорционально его доле** в общей долевой собственности.

Налоговую базу в отношении земельных участков, находящихся в **общей совместной собственности**, определять для каждого из налогоплательщиков, являющихся собственниками данного земельного участка, **в равных долях**.

Основание: *ст. 391, 392 Налогового Кодекса РФ.*

***Примечание:** Кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января календарного года до сведения налогоплательщиков г. Тюмени доводится в следующем порядке: Администрация города Тюмени не позднее 1 марта календарного года публикует в средствах массовой информации сведения о кадастровой стоимости земельных участков, расположенных на территории г. Тюмени.*

Основание: *Решение Тюменской городской Думы от 25.11.2005 № 259.*

12.4. Сумму налога исчислять по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Для налогоплательщиков, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчислять **суммы авансовых платежей** по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как **одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом**.

В случае возникновения (прекращения) в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования) на земельный участок исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производить с учетом коэффициента, определяемого как **отношение числа полных месяцев, в течение которых данный земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании) к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде**. При этом если возникновение (прекращение) указанных прав произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимать месяц

возникновения указанных прав. Если возникновение (прекращение) указанных прав произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимать месяц прекращения указанных прав.

В отношении земельных участков, приобретенных в собственность на условиях осуществления на них **жилищного строительства**, за исключением индивидуального жилищного строительства, осуществляемого физическими лицами, исчисление суммы налога (суммы авансовых платежей по налогу) производить:

✓ **с учетом коэффициента 2** в течение трехлетнего срока строительства начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости,

✓ **с учетом коэффициента 4** в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Основание: ст. 394, 396 Налогового Кодекса РФ.

12.5. Налоговым периодом по уплате земельного налога признаётся календарный год. **Отчётными периодами** признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Авансовые платежи по земельному налогу уплачивать - **не позднее 1 мая, 1 августа и 1 ноября** текущего налогового периода;

Налог уплачивать **не позднее 1 февраля** года, следующего за истекшим налоговым периодом.

12.6. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать ставок, установленных *ст. 394 Налогового кодекса РФ*.

На территории г. Тюмени установлены следующие ставки, выраженные в процентах:

✓ **0,15%** - от кадастровой стоимости земельных участков, отнесенных к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в г. Тюмени и используемых для сельскохозяйственного производства;

✓ **0,1%** - от кадастровой стоимости участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящийся на объект, не относящийся к жилищному фонду и объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или предоставленных для жилищного строительства, предоставленных (или приобретаемых) для индивидуального жилищного строительства;

✓ **0,75%** - от кадастровой стоимости земли для прочих земельных участков.

Основание: ст. 394, 397 Налогового Кодекса РФ, Решение Тюменской городской Думы от 25.11.2005 № 259.

***Примечание: Решением Тюменской городской Думы от 25.11.2005 № 259 установлены налоговые ставки, порядок и сроки уплаты земельного налога на территории города Тюмени.**

За земельные участки, не используемые или используемые не в соответствии с разрешенным видом использования, применяются максимальные ставки земельного налога, предусмотренные действующим законодательством, без предоставления права на налоговые льготы. Основанием для применения максимальной ставки и отказа в предоставлении налоговой льготы является акт обследования уполномоченного структурного подразделения Администрации города Тюмени.

Основание: Решение Тюменской городской Думы от 25.11.2005 № 259.

12.7. Форма налоговой декларации по земельному налогу и порядок ее заполнения утверждаются Министерством Финансов РФ.

Налоговые декларации по налогу представлять по месту нахождения земельного участка не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Расчеты сумм по авансовым платежам по налогу представлять по месту нахождения земельного участка в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается Министерством финансов РФ.

Налогоплательщики, в соответствии со ст.83 Налогового кодекса РФ отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

Основание: ст. 398 Налогового Кодекса РФ.

12.8. 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.

Примечание:

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, с 1 января 2009 года освобождены от обязанности подавать налоговые декларации и налоговые расчеты за отчетный период. Это правило распространяется на единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (ст. 346.23 НК РФ), транспортный (ст. 363.1 НК РФ) и земельный налоги (ст. 398 НК РФ).

13. Упрощенная система налогообложения (УСНО) организаций

13.1. 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, доходы, определяемые в соответствии со статьей 248 Налогового Кодекса РФ, не превысили 45 млн. рублей.

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, занимающиеся производством подакцизных товаров, а также добычей и реализацией полезных ископаемых, за исключением общераспространенных полезных ископаемых;

- ✓ организации, занимающиеся игорным бизнесом;
- ✓ частные нотариусы, адвокаты, учредившие адвокатские кабинеты, а также иные формы адвокатских образований;
- ✓ организации, являющиеся участниками соглашений о разделе продукции;
- ✓ организации, перешедшие 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, на некоммерческие организации, в том числе организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с *Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации"*, а также хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным *Законом*;
- ✓ организации, 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. При этом учитываются основные средства и нематериальные активы, которые подлежат амортизации и признаются амортизируемым имуществом в соответствии с *главой 25 Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ бюджетные учреждения;
- ✓ иностранные организации.

Организации, 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 численности работников и стоимости основных средств и нематериальных активов, установленные *главой 26.2 Налогового Кодекса РФ*, по отношению к таким организациям определяются исходя из всех осуществляемых ими видов деятельности, а предельная величина доходов, установленная *п.2, 2.1 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ*, определяется по тем видам деятельности, налогообложение которых осуществляется в соответствии с общим режимом налогообложения.

Основание: *ст. 346.12 Налогового Кодекса РФ*.

Вновь созданная организация вправе применять упрощенную систему налогообложения с даты постановки на учет в налоговом органе при условии подачи заявления о переходе на упрощенную систему в течение пяти дней с даты постановки на учет в налоговом органе, указанной в свидетельстве о постановке на учет.

Организация, которая до окончания текущего календарного года перестала быть налогоплательщиком единого налога на вмененный доход, вправе на основании заявления перейти на упрощенную систему налогообложения с начала того месяца, в котором была прекращена ее обязанность по уплате ЕНВД.

Основание: *п. 2 ст. 346.13 Налогового Кодекса РФ*.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций. Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с *Налоговым кодексом РФ* при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со *ст. 174.1 Налогового кодекса РФ*.

Иные налоги уплачиваются организациями, применяющими упрощенную систему налогообложения, в соответствии с законодательством о налогах и сборах.

Основание: п. 2 *ст. 346.11 Налогового кодекса РФ*.

13.2. Регистром налогового учета считать **“Книгу учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения”**, форма которой утверждена *Приказом Минфина РФ от 31.12.2008 № 154н*. 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*.

13.3. 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*).

Выбор объекта налогообложения осуществляется до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения. Выбор объекта налогообложения осуществляется до начала налогового периода, в котором впервые применена упрощенная система налогообложения. Объект налогообложения может изменяться налогоплательщиком ежегодно. Объект налогообложения может быть изменен с начала налогового периода, если налогоплательщик уведомит об этом налоговый орган до 20 декабря года, предшествующего году, в котором налогоплательщик предлагает изменить объект налогообложения. В течение налогового периода налогоплательщик не может менять объект налогообложения.

Для налогоплательщиков, выбравших объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивать минимальный налог в размере 1% налоговой

базы, которой являются доходы в случае, если за налоговый период сумма исчисленного налога в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога.

Налогоплательщики, **являющиеся участниками договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, применяют в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.**

Основание: ст. 346.14, 346.18 Налогового Кодекса РФ.

13.4. Порядок признания доходов (кассовый метод)

13.4.1. 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, а также погашения задолженности (оплаты) иным способом, если расчеты за поставленные товары (выполненные работы, оказанные услуги) и (или) имущественные права производятся неденежными средствами.**
- ✓ **дату оплаты векселя (день поступления денежных средств от векселедателя либо иного обязанного по указанному векселю лица) или день передачи налогоплательщиком указанного векселя по индоссаменту третьему лицу - при использовании покупателем в расчетах за приобретенные им товары (работы, услуги), имущественные права векселя.**

В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, **на сумму возврата уменьшаются доходы того налогового (отчетного) периода, в котором произведен возврат.**

Основание: п. 1 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.

13.4.2. 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.

Не учитывать в составе доходов доходы в виде полученных дивидендов, налогообложение которых осуществляется налоговым агентом в соответствии с положениями статей 214 и 275 Налогового Кодекса.

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

13.4.3. Налогоплательщику, переведенному по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с гл. 26.3 Налогового кодекса РФ,

вести раздельный учет доходов по разным специальным налоговым режимам.

Раздельный учет обеспечить

(выбрать:

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

Основание: п. 8 ст. 346.18 Налогового кодекса РФ.

13.5. Порядок признания расходов

13.5.1. 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.

При этом расходы учитывать в составе расходов с учетом следующих особенностей:

✓ **материальные расходы**, а также расходы на оплату труда - в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета налогоплательщика, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения. Аналогичный порядок применять в отношении оплаты процентов за пользование заемными средствами (включая банковские кредиты) и при оплате услуг третьих лиц;

✓ **расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации**, - по мере реализации указанных товаров. **При этом использовать один из следующих методов оценки покупных товаров:**

(выбрать:

- по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);
- по стоимости последних по времени приобретения (ЛИФО);
- по средней стоимости;
- по стоимости единицы товара).

Расходы, непосредственно связанные с реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке, учитывать в составе расходов после их фактической оплаты;

✓ расходы на уплату налогов и сборов - в размере, фактически уплаченном налогоплательщиком. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитывать в составе расходов в пределах фактически погашенной задолженности в те отчетные (налоговые) периоды, когда налогоплательщик погашает указанную задолженность;

✓ расходы на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, а также расходы на приобретение (создание самим налогоплательщиком) нематериальных активов, учитываемые в порядке, предусмотренном п.3 ст.346.16 Налогового Кодекса РФ, отражать в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. При этом указанные расходы учитывать только по основным средствам и нематериальным активам, используемым при осуществлении предпринимательской деятельности;

✓ при выдаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитывать после оплаты указанного векселя. При передаче налогоплательщиком продавцу в оплату приобретаемых товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав векселя, выданного третьим лицом, расходы по приобретению указанных товаров (работ, услуг) и (или) имущественных прав учитывать на дату передачи указанного векселя за приобретаемые товары (работы, услуги) и (или) имущественные права. Данные расходы учитывать исходя из цены договора, но не более суммы долгового обязательства, указанной в векселе.

Не учитывать в целях налогообложения в составе доходов и расходов суммовые разницы в случае, если по условиям договора обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах.

При переходе налогоплательщика с объекта налогообложения в виде доходов на объект налогообложения в виде доходов, уменьшенных на величину расходов, расходы, относящиеся к налоговым периодам, в которых применялся объект налогообложения в виде доходов, при исчислении налоговой базы не учитывать.

Основание: п. 2, 3, 4 ст. 346.17 Налогового Кодекса РФ.

Налогоплательщику, переведенному по отдельным видам деятельности на уплату единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с гл. 26.3 Налогового кодекса РФ,

вести раздельный учет расходов по разным специальным налоговым режимам.

Раздельный учет обеспечить
(выбрать:

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

Организовать раздельный учет расходов, относящихся к деятельности, переведенной на уплату единого налога на вмененный доход, и к деятельности на общем режиме налогообложения

(выбрать:

- прямым способом отнесения расходов на вид деятельности (расходы обоснованы и документально подтверждены);

➤ иное).

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

Основание: ст. 272, 274 Налогового кодекса РФ.

Учет расходов для распределения обеспечить:

(выбрать:

- нарастающим итогом с начала налогового периода;
- нарастающим итогом с начала отчетного периода;
- ежемесячно;
- иное).

Основание: п. 8 ст. 346.18 Налогового кодекса РФ.

13.5.2. 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, либо документами, оформленными в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы;
- расходы должны быть произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Основание: п. 2 ст. 346.16, п. 1 ст. 252 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, сооружение, изготовление основных средств**, на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств;

2) расходы на приобретение нематериальных активов, а также создание нематериальных активов самим налогоплательщиком, в том числе:

2.1) расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

2.2) расходы на патентование и (или) оплату правовых услуг по получению правовой охраны результатов интеллектуальной деятельности, включая средства индивидуализации;

2.3) расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, признаваемые таковыми в соответствии с п.1 ст.262 Налогового кодекса РФ.

Вышеуказанные расходы принимать в порядке:

- *в отношении расходов на приобретение (сооружение, изготовление) основных средств в период применения УСНО, а также расходов на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение основных средств, произведенных в период применения УСНО* – для целей исчисления единого налога признавать в момент ввода в эксплуатацию.
- *если нематериальные активы приобретены (созданы самим налогоплательщиком) в период применения УСНО*, то для целей исчисления единого налога признавать в момент принятия этих нематериальных активов в бухгалтерском учете.

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

- *если основные средства приобретены (сооружены, изготовлены), а также нематериальные активы приобретены (созданы самим налогоплательщиком) 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 и нематериальных активов со сроком полезного использования:

- до трех лет включительно – в течение первого календарного года применения УСНО;

- от трех до 15 лет включительно: в течение первого календарного года применения УСНО – 50% стоимости, второго календарного года – 30% стоимости, третьего календарного года – 20% стоимости;

- свыше 15 лет – в течение первых 10 лет применения УСНО равными долями стоимости основных средств.

При этом в течение налогового периода расходы принимаются за отчетные периоды равными долями.

В случае, если налогоплательщик применяет упрощенную систему налогообложения с момента постановки на учет в налоговых органах, стоимость основных средств и нематериальных активов принимается по первоначальной стоимости этого имущества, определяемой в порядке, установленном законодательством о бухгалтерском учете.

В случае, если налогоплательщик перешел на упрощенную систему налогообложения с иных режимов налогообложения, стоимость основных средств и нематериальных активов учитывается в порядке, установленном п.п. 2.1 и 4 ст. 346.25 Налогового кодекса РФ.

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 организации-изготовителя.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в расходах с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав (не распространяется на основные средства, введенные в эксплуатацию до 31 января 1998 года).

Определение сроков полезного использования нематериальных активов осуществляется в соответствии с *пунктом 2 статьи 258 Налогового Кодекса*.

В случае реализации (передачи) приобретенных (сооруженных, изготовленных, созданных самим налогоплательщиком) основных средств и нематериальных активов до истечения трех лет с момента учета расходов на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) в составе расходов (в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет - до истечения 10 лет с момента их приобретения (сооружения, изготовления, создания самим налогоплательщиком) налогоплательщик **обязан**

пересчитать налоговую базу за весь период пользования такими основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самим налогоплательщиком) до даты реализации (передачи) с учетом положений главы 25 *Налогового Кодекса* и уплатить дополнительную сумму налога и пени.

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

Примечание:

1. В состав основных средств и нематериальных активов включаются основные средства и нематериальные активы, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 *Налогового Кодекса*.

2. При переходе организации на упрощенную систему налогообложения в налоговом учете на дату такого перехода отражается:

- ✓ при применении общего режима налогообложения - остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на упрощенную систему налогообложения, в виде разницы цены приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) и суммы начисленной амортизации в соответствии с требованиями главы 25 *Налогового Кодекса РФ*;
- ✓ при применении системы налогообложения для сельскохозяйственных производителей (единый сельскохозяйственный налог), в соответствии с главой 26.1 *Налогового Кодекса* - остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, определяемая исходя из их остаточной стоимости на момент перехода на уплату единого сельскохозяйственного налога, уменьшенной на сумму расходов, определяемых в порядке, предусмотренном подпунктом 2 пункта 4 статьи 346.5 *Налогового Кодекса*, за период применения главы 26.1 *Налогового Кодекса*.
- ✓ при применении системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности в соответствии с главой 26.3 *Налогового Кодекса* - остаточная стоимость приобретенных (сооруженных, изготовленных) основных средств и приобретенных (созданных самой организацией) нематериальных активов, которые оплачены до перехода на упрощенную систему налогообложения, в виде разницы цены приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) основных средств и нематериальных активов и суммы амортизации, начисленной в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, за период применения системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности.
(п. 2.1 ст. 346.25 *Налогового Кодекса РФ*).

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 все виды обязательного страхования работников, имущества и ответственности, включая страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

8) суммы налога на добавленную стоимость по оплаченным товарам (работам, услугам), приобретенным налогоплательщиком и подлежащим включению в состав расходов;

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 (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, в том числе связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа за счет имущества налогоплательщика в порядке, предусмотренном *ст. 46 Налогового кодекса РФ*;

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;

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 бухгалтерские, аудиторские и юридические 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, за исключением суммы налога, уплаченной в соответствии с *гл. 26.2 Налогового кодекса РФ*;

23) расходы по оплате стоимости товаров, приобретенных для дальнейшей реализации (уменьшение на величину расходов, указанных в подпункте 8 настоящего пункта), а также расходы, связанные с приобретением и реализацией указанных товаров, в том числе расходы по хранению, обслуживанию и транспортировке товаров;

24) расходы на выплату комиссионных, агентских вознаграждений и вознаграждений по договорам поручения;

25) расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и обслуживанию;

26) расходы на подтверждение соответствия продукции или иных объектов, процессов производства, эксплуатации, хранения, перевозки, реализации и утилизации, выполнения работ или оказания услуг требованиям технических регламентов, положениям стандартов или условиям договоров;

27) расходы на проведение (в случаях, установленных законодательством Российской Федерации) обязательной оценки в целях контроля за правильностью уплаты налогов в случае возникновения спора об исчислении налоговой базы;

28) плата за предоставление информации о зарегистрированных правах;

29) расходы на оплату услуг специализированных организаций по изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости (в том числе правоустанавливающих документов на земельные участки и документов о межевании земельных участков);

30) расходы на оплату услуг специализированных организаций по проведению экспертизы, обследований, выдаче заключений и предоставлению иных документов, наличие которых обязательно для получения лицензии (разрешения) на осуществление конкретного вида деятельности;

31) судебные расходы и арбитражные сборы;

32) периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности и средствами индивидуализации (в частности, правами, возникающими из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности);

33) расходы на подготовку и переподготовку кадров, состоящих в штате налогоплательщика, на договорной основе в порядке, предусмотренном *п.3 статьи 264 Налогового Кодекса*;

34) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации;

35) расходы на обслуживание контрольно-кассовой техники;

36) расходы по вывозу твердых бытовых отходов.

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 (выполнении 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.

13.5.3. 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, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени в соответствии с законодательством Российской Федерации,
 - на сумму выплаченных работникам пособий по временной нетрудоспособности.

При этом сумма налога (авансовых платежей по налогу) не может быть уменьшена более чем на 50 процентов.

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 и сравнить ее с суммой единого налога, исчисленного в общем порядке,
- ✓ в случае если сумма минимального налога больше суммы единого налога, исчисленного в общем порядке, уплате в бюджет подлежит минимальный налог.

Сумму разницы между суммой **уплаченного** минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, включить в расходы в следующем налоговом периоде при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

Основание: п. 6, 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.

Примечание:

Налогоплательщик вправе осуществлять перенос убытка на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Налогоплательщик вправе перенести на текущий налоговый период сумму полученного в предыдущем налоговом периоде убытка.

Убыток, не перенесенный на следующий год, может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если налогоплательщик получил убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

В случае прекращения налогоплательщиком деятельности по причине реорганизации налогоплательщик-правопреемник вправе уменьшать налоговую базу в порядке и на условиях, которые предусмотрены настоящим пунктом, на сумму убытков, полученных реорганизуемыми организациями до момента реорганизации.

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 иных режимов налогообложения, не принимать при переходе на упрощенную систему налогообложения.

Убыток, полученный при применении упрощенной системы налогообложения, не принимать при переходе на иные режимы налогообложения.

Основание: ст. 346.18 Налогового Кодекса РФ.

13.6. Налоговым периодом признавать календарный год.

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

Основание: ст. 346.19 Налогового Кодекса РФ.

13.7. Налоговая ставка устанавливается в размере:

(выбрать:

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

Примечание:

Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Основание: ст. 346.20 Налогового Кодекса РФ.

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

- ✓ 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом – по итогам налогового периода;

Форма налоговых деклараций и порядок их заполнения утверждаются Министерством Финансов Российской Федерации.

Основание: ст. 346.23 Налогового Кодекса РФ.

Примечание:

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, с 1 января 2009 года освобождены от обязанности подавать налоговые декларации и налоговые расчеты за отчетный период. Это правило распространяется на единый налог, уплачиваемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения (ст. 346.23 НК РФ), транспортный (ст. 363.1 НК РФ) и земельный налоги (ст. 398 НК РФ).

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

Авансовые платежи по итогам отчетного периода производить не позднее:

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

Сумму налога по итогам налогового периода уплатить не позднее:

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

Основание: *ст. 346.21 Налогового Кодекса РФ.*

13.10. Возврат на иные режимы налогообложения.

Налогоплательщики, применяющие упрощенную систему налогообложения, не вправе до окончания налогового периода перейти на иной режим налогообложения.

Добровольный возврат на общий режим налогообложения 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 – 20 млн. рублей с учетом индексации на коэффициент-дефлятор;
- по остаточной стоимости основных средств и нематериальных активов – 100 млн. рублей;
- доля непосредственного участия других организаций – 25%;
- средняя численность работников за налоговый (отчетный) период – 100 человек;

Организация утрачивает право на применение упрощенной системы налогообложения также и в том случае, если возникло несоответствие иным требованиям, установленным *п.3 и 4 статьи 346.12 Налогового Кодекса РФ (п. 14.1 настоящей Налоговой политики).*

Возврат на общий режим налогообложения считать с начала того квартала, в котором были допущены эти превышения.

О переходе на иные режимы 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.*

13.11. Особенности исчисления налоговой базы при переходе с иных режимов налогообложения на упрощенную систему налогообложения и с упрощенной системы налогообложения на иные режимы налогообложения

Для организаций, которые до перехода на УСНО при исчислении налога на прибыль использовали метод 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 до перехода на упрощенную систему налогообложения в оплату по договорам, исполнение которых налогоплательщик осуществляет после перехода на упрощенную систему налогообложения;
- ✓ 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;

- ✓ расходы, осуществленные организацией после перехода на упрощенную систему налогообложения, признавать расходами, вычитаемыми из налоговой базы, на дату их осуществления, если оплата таких расходов была осуществлена до перехода на упрощенную систему 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 организации, 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, применявших упрощенную систему налогообложения: при переходе на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль с использованием метода начислений выполнять следующие правила:

- ✓ признавать в составе доходов доходы в сумме выручки от реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) в период применения упрощенной системы налогообложения, оплата (частичная оплата) которых не произведена до даты перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль по методу начисления.
- ✓ признавать в составе расходов расходы на приобретение в период применения упрощенной системы налогообложения товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были оплачены (частично оплачены) налогоплательщиком до даты перехода на исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций по методу начисления, если иное не предусмотрено *главой 25 Налогового кодекса РФ*.

Примечание: указанные доходы и расходы признаются доходами (расходами) месяца перехода на исчисление налоговой базы по налогу на прибыль организаций с использованием метода начислений.

- ✓ при переходе с упрощенной системы налогообложения (независимо от объекта налогообложения) на общий режим налогообложения, остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов, расходы на приобретение (сооружение, изготовление, создание самой организацией, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) которых не полностью перенесены на расходы за период применения упрощенной системы налогообложения в порядке, предусмотренном *п.3 статьи 346.16 Налогового Кодекса*, в налоговом учете определяется путем уменьшения остаточной стоимости этих основных средств и нематериальных активов, определенной на момент перехода на упрощенную систему налогообложения, на сумму на сумму расходов, определяемую за период применения упрощенной системы налогообложения в порядке, предусмотренном *п. 3 ст. 346.16 Налогового кодекса РФ*.

Основание: *ст. 346.25 Налогового Кодекса РФ*.

Восстановление НДС при переходе с общего режима налогообложения на упрощенную систему.

При переходе организации на упрощенную систему налогообложения суммы налога на добавленную стоимость, принятые к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, и имущественным правам в порядке, предусмотренном *главой 21 Налогового Кодекса РФ*, подлежат восстановлению в налоговом периоде, предшествующем переходу.

Основание: *п. 3 ст. 170 Налогового Кодекса РФ*.

Организациям, ранее применявшим **общий режим налогообложения, при переходе на упрощенную систему налогообложения** выполнять следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, исчисленные и уплаченные налогоплательщиком налога на добавленную стоимость с сумм оплаты, частичной оплаты, полученной до перехода на упрощенную систему налогообложения в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг или передачи имущественных прав, осуществляемых в период после перехода на упрощенную систему налогообложения, подлежат вычету в последнем налоговом периоде, предшествующем месяцу перехода налогоплательщика налога на добавленную стоимость на упрощенную систему налогообложения, при наличии документов, свидетельствующих о возврате сумм налога покупателям в связи с переходом налогоплательщика на упрощенную систему налогообложения.

Организациям, **применявшим упрощенную систему налогообложения, при переходе на общий режим налогообложения** выполнять следующее правило: суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные налогоплательщику, применяющему упрощенную систему налогообложения, при приобретении им товаров (работ, услуг, имущественных прав), которые не были отнесены к расходам, вычитаемым из налоговой базы при применении упрощенной системы налогообложения, принимаются к вычету при переходе на общий режим налогообложения в порядке, предусмотренном *гл.21 Налогового кодекса РФ* для налогоплательщиков налога на добавленную стоимость.

Основание: *п.п. 5, 6 ст. 346.25 Налогового кодекса РФ.*

14. Единый налог на вмененный доход

Определить виды деятельности, подлежащие налогообложению единым налогом на вмененный доход.

Основание: *гл. 26.3 Налогового кодекса РФ, нормативно правовые акты представительных органов муниципальных районов, городских округов.*

На уплату единого налога **не переводятся:**

- ✓ организации и индивидуальные предприниматели, среднесписочная численность работников которых за предшествующий календарный год, определяемая в порядке, устанавливаемом федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным в области статистики, превышает 100 человек;
- ✓ организации, в которых доля участия других организаций составляет более 25 процентов. Указанное 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, на организации потребительской кооперации, осуществляющие свою деятельность в соответствии с *Законом Российской Федерации от 19 июня 1992 года № 3085-1 "О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в Российской Федерации"*, а также на хозяйственные общества, единственными учредителями которых являются потребительские общества и их союзы, осуществляющие свою деятельность в соответствии с указанным *Законом*;
- ✓ индивидуальные предприниматели, перешедшие в соответствии с *главой 26.2 Налогового кодекса РФ* на упрощенную систему налогообложения на основе патента по видам предпринимательской деятельности, которые по решениям представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга переведены на систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности;
- ✓ учреждения образования, здравоохранения и социального обеспечения в части предпринимательской деятельности по оказанию услуг общественного питания, предусмотренной *подп. 8 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ*, если оказание услуг общественного питания является неотъемлемой частью процесса функционирования

указанных учреждений и эти услуги оказываются непосредственно этими учреждениями;

- ✓ организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие виды предпринимательской деятельности, указанные в подп. 13 и 14 п. 2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ, в части оказания услуг по передаче во временное владение и (или) в пользование автозаправочных станций и автогазозаправочных станций.

Основание: п. 2.2 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ.

Примечание:

Если по итогам налогового периода налогоплательщиком допущено несоответствие данным требованиям, он считается утратившим право на применение системы налогообложения, установленной настоящей главой, и перешедшим на общий режим налогообложения с начала налогового периода, в котором допущено несоответствие указанным требованиям. При этом суммы налогов, подлежащих уплате при использовании общего режима налогообложения, исчисляются и уплачиваются в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций или вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей.

Если налогоплательщик, утративший право на применение системы налогообложения, в виде единого налога на вмененный доход, осуществляет виды предпринимательской деятельности, переведенные решениями представительных органов муниципальных районов, городских округов, законодательных (представительных) органов государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга на уплату единого налога, без нарушения данных требований, то он обязан перейти на систему налогообложения, установленную настоящей главой, с начала следующего налогового периода по единому налогу, то есть с начала квартала, следующего за кварталом, в котором налогоплательщиком устранены несоответствия установленным требованиям.

Основание: п. 2.3 ст. 346.26 Налогового кодекса РФ.

Единый налог **не применяется** в отношении видов деятельности, подлежащих налогообложению, в случае осуществления их в рамках договора простого товарищества (договора совместной деятельности) или договора доверительного управления имуществом, а также в случае осуществления их налогоплательщиками, отнесенными к категории крупнейших в соответствии со ст. 83 Налогового кодекса РФ.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

Уплата организациями единого налога предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (в отношении прибыли, полученной от предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом), налога на имущество организаций (в отношении имущества, используемого для ведения предпринимательской деятельности, облагаемой единым налогом).

Основание: п. 4 ст. 346.26 Налогового Кодекса РФ.

Налоговой базой для исчисления суммы единого налога признавать величину вмененного дохода, рассчитываемую 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 и К2.

При исчислении налоговой базы использовать следующую формулу расчета:

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

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 (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.)

К1 - коэффициент-дефлятор (определяется и подлежит официальному опубликованию в порядке, установленном Правительством РФ),

К2 - корректирующий коэффициент базовой доходности, учитывающий совокупность особенностей ведения предпринимательской деятельности

Примечание:

Значения корректирующего коэффициента К2 округляются до третьего знака после запятой. Значения физических показателей указываются в целых единицах. Все значения стоимостных показателей декларации указываются в полных рублях. Значения стоимостных показателей менее 50 копеек (0,5 единицы) отбрасываются, а 50 копеек (0,5 единицы) и более округляются до полного рубля (целой единицы).

Основание: ст. 346.29 Налогового Кодекса РФ.

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

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

ВД - вмененный доход за налоговый период;

15 / 100 - налоговая ставка.

Размер вмененного дохода за квартал, в течение которого осуществлена соответствующая государственная регистрация налогоплательщика, рассчитывается исходя из полных месяцев начиная с месяца, следующего за месяцем указанной государственной регистрации.

Основание: п. 10 ст. 346.29 Налогового Кодекса РФ.

При этом сумма исчисленного за налоговый период единого налога уменьшается на сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплаченных (в пределах исчисленных сумм) за этот же период времени при выплате налогоплательщиком вознаграждений работникам, занятым в тех сферах деятельности, по которым уплачивается единый налог на вмененный доход, и на сумму **выплаченных** указанным работникам пособий по временной нетрудоспособности. При этом сумма единого налога не может быть уменьшена более чем на 50%.

Основание: ст. 346.32 Налогового Кодекса РФ.

14.1. Обеспечить раздельный учет имущества, обязательств и хозяйственных операций в отношении предпринимательской деятельности, подлежащей налогообложению ЕНВД, и предпринимательской деятельности, в отношении которой уплачиваются налоги в соответствии с иным режимом налогообложения.

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

14.1.1. Раздельный учет доходов

а) *перечислить каких именно;*

б) с отражением

(выбрать:

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

14.1.2. Раздельный учет имущества:

а) *перечислить какого именно;*

б) с отражением
(выбрать:

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

в) следующими методами
(выбрать:

- прямым способом (имущество используется только в одном виде деятельности),
- пропорционально удельному весу в объеме выручки от использования этого имущества (имущество используется в деятельности на ином режиме налогообложения и в деятельности, облагаемой ЕНВД),
(выбрать:
 - за месяц;
 - за квартал;
 - нарастающим итогом);
- исходя из физических показателей по имуществу, используемому в деятельности, облагаемой ЕНВД и иных видах деятельности (например: количество квадратных метров площади здания и т.д.)

14.1.3. Раздельный учет НДС:

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

- ✓ учитывать в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, 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, имущественным правам, 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), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, 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), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), **отгруженных за налоговый период, принятый для исчисления НДС.**

Сумма налога, включаемая в стоимость определяется следующим образом:

Выручка, необлагаемая НДС / (Выручка всего по организации – НДС) x сумма налога к распределению.

Обеспечить подтверждение расчетом по каждому налоговому периоду;

б) раздельный учет НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам обеспечить

(выбрать:

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

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

14.1.4. Раздельный учет расходов и обязательств:

а) **перечислить каких именно;**

б) с отражением

(выбрать:

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

в) следующими методами

(выбрать:

- прямым способом отнесения расходов на вид деятельности (расходы обоснованы и документально подтверждены);
- пропорционально доле доходов от деятельности, подлежащей обложению ЕНВД, и иных видов деятельности (без учета НДС) в общем доходе по всем видам деятельности)
(выбрать:
 - за месяц;
 - за квартал;
 - нарастающим итогом);
- исходя из физических показателей по расходам, относимым как к облагаемым НДС видам деятельности, так и ЕНВД (например: расходы на аренду здания и исходя из используемой площади и т.д.)

Основание: п. 1 ст. 272, п. 9 ст. 274 Налогового Кодекса РФ.

14.2. Единый налог на вмененный доход рассчитывать по каждому виду деятельности и уплачивать по месту осуществления такой деятельности в бюджет субъектов РФ.

а) **перечислить каких именно;**

б) с отражением

(выбрать:

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

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

14.3. Налоговым периодом является квартал.

Основание: *ст. 346.30 Налогового Кодекса.*

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

Основание: *ст. 346.32 Налогового Кодекса РФ.*

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

Основание: *ст. 346.32 Налогового Кодекса РФ.*

15. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

15.1. Определить, является ли организация плательщиком платы за загрязнение окружающей среды.

Плательщиками признаются: предприятия, учреждения, организации, иностранные юридические и физические лица, осуществляющие любые виды деятельности на территории Российской Федерации, связанные с природопользованием (природопользователи), оказывающие следующие виды вредного воздействия на окружающую природную среду:

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

Плательщиком платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов производства и потребления признается организация, в процессе деятельности которой эти отходы образуются.

Основание: *Постановление Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной, размещение отходов, другие виды вредного воздействия», Письмо Ростехнадзора от 23.12.2005 № СС-47/145.*

15.2. Порядок расчета платы

15.2.1. Общая сумма платы за загрязнение окружающей среды состоит из платы:

- за предельно допустимые выбросы (сбросы), объемы размещения отходов;
- за выбросы (сбросы), объемы размещения отходов в пределах установленных лимитов или временно согласованных нормативов;
- за выбросы (сбросы), объемы размещения отходов сверх лимитов.

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

- ✓ Плата за загрязнение окружающей природной среды **в пределах установленных лимитов** определяется 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.
- ✓ Плата за **сверхлимитное загрязнение** окружающей природной среды определяется 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.
- ✓ В случае отсутствия у природопользователя оформленного в установленном порядке разрешения на выброс, сброс загрязняющих веществ, размещение отходов вся масса загрязняющих веществ учитывается как сверхлимитная.

При расчете платы применяются коэффициенты, учитывающие:

- экологические факторы (*Приложение 2 Постановления Правительства от 12.06.2003 № 344*);
- статус территории, на которой находится объект негативного воздействия (*п. 2 Постановления Правительства от 12.06.2003 № 344*);
- инфляцию (*Федеральный закон РФ о федеральном бюджете на соответствующий год*).

Основание: *Постановления Правительства РФ от 28.08.1992 № 632 «Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной, размещение отходов, другие виды вредного воздействия», 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» (в ред. от 08.01.2009 № 7).*

15.2.2. Нормативы.

Нормативные объемы выбросов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую природную среду, размещения отходов устанавливаются конкретным организациям-природопользователям органами Министерства экологии и природных ресурсов РФ, другими специально уполномоченными органами в области охраны окружающей природной среды и использования природных ресурсов, органами санитарно-эпидемиологического надзора в соответствии с их компетенцией.

Установленные нормативы указываются в разрешении на соответствующий вид загрязнения, выдаваемом организации.

Предельно допустимые **нормативы выбросов вредных веществ в атмосферный воздух для конкретного стационарного источника выбросов** и для юридического лица в целом устанавливаются территориальными органами Государственного комитета РФ по охране окружающей среды (Госкомэкологии) при наличии санитарно-эпидемиологического заключения о соответствии этих предельно допустимых выбросов санитарным правилам.

При невозможности соблюдения этих нормативов природопользователю могут устанавливаться лимиты на выбросы и сбросы (**временно согласованные нормативы**) на основе разрешений, действующих только в период проведения мероприятий по охране окружающей среды, внедрения наилучших существующих технологий и (или) реализации других природоохранных проектов с учетом поэтапного достижения установленных нормативов допустимых выбросов и сбросов веществ и микроорганизмов

Лимиты на размещение отходов устанавливают предельно допустимое количество отходов конкретного вида, которые разрешается размещать определенным способом на

установленный срок в объектах размещения отходов с учетом экологической обстановки данной территории.

Лимиты на размещение отходов в недрах для юридических лиц - пользователей недр, имеющих лицензии на пользование участками недр для целей захоронения токсичных и иных опасных отходов, устанавливаются территориальными органами уполномоченного органа на срок действия такой лицензии.

Лимиты на размещение отходов устанавливаются сроком на 5 лет при условии ежегодного подтверждения юридическими лицами неизменности производственного процесса и используемого сырья.

При отсутствии такого подтверждения до окончания отчетного года деятельность юридических лиц в области обращения с отходами может быть ограничена, приостановлена или прекращена в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации.

Лимиты на размещение опасных отходов для юридических лиц устанавливаются на срок действия лицензии на осуществление деятельности по сбору, использованию, обезвреживанию, транспортировке, размещению опасных отходов.

Лимиты на размещение отходов устанавливаются в соответствии с нормативами предельно допустимых вредных воздействий на окружающую среду территориальными органами уполномоченного органа, которые выдают документ об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение.

Форма бланка документа об утверждении нормативов образования отходов и лимитов на их размещение утверждается уполномоченным органом.

Основание: Закон от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды», Постановление Правительства РФ от 16.06.2000 № 461 (ред. от 29.08.2007) «О Правилах разработки и утверждения нормативов образования отходов и лимитов на их размещение», Постановление Правительства РФ от 03.08.1992 № 545 "Об утверждении Порядка разработки и утверждения экологических нормативов выбросов и сбросов загрязняющих веществ в окружающую природную среду, лимитов использования природных ресурсов, размещения отходов» (утратил силу в части, касающейся разработки и утверждения лимитов на размещение отходов).

15.3. Сроки уплаты

Плата за негативное влияние на окружающую среду подлежит уплате по итогам отчетного периода, не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Отчетным периодом признается календарный квартал.

Основание: Приказ Ростехнадзора от 08.06.2006 № 557 «Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду».

16.4. Порядок представления отчетности

По местонахождению стационарного объекта негативного воздействия и по месту государственной регистрации передвижного объекта негативного воздействия не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим отчетным кварталом в Управления по технологическому и экологическому надзору Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору, межрегиональные управления по технологическому и экологическому надзору Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору (территориальные органы Ростехнадзора) представляется Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

По каждому субъекту Российской Федерации представляется отдельный Расчет.

Расчет суммы платежа, подлежащей уплате в бюджет, включает в себя показатели сумм платы за негативное воздействие на окружающую среду, подлежащих уплате в бюджет по каждому объекту негативного воздействия на окружающую среду.

Основание: Приказ Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 05.04.2007 № 204 «Об утверждении формы расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду и Порядка заполнения и представления формы расчета платы за негативное воздействие на окружающую среду».

16. Расчет и учет налогов при наличии обособленных подразделений

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

Основание: ст. 11 Налогового Кодекса РФ.

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

16.1. Налог на прибыль

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

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

Часть налога на прибыль, подлежащая зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ и бюджетов муниципальных образований, определять по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения.

По обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли по каждому из этих подразделений, (выбрать:

- производить;
- не производить.*)

***Примечание:** В случае, если распределение прибыли по каждому обособленному подразделению, находящемуся на территории одного субъекта РФ не производится, то **необходимо выбрать** и указать в учетной политике обособленное подразделение, через которое осуществляется уплата налога в бюджет этого субъекта РФ, уведомив о принятом решении до 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду налоговые органы, в которых обособленные подразделения стоят на налоговом учете. При этом, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ определяется, исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ. Уведомления представляются в налоговый орган в случае, если налогоплательщик изменил порядок уплаты налога, изменилось количество структурных подразделений на территории субъекта Российской Федерации или произошли другие изменения, влияющие на порядок уплаты налога.

В случае создания новых или ликвидации обособленных подразделений в течение текущего налогового периода налогоплательщик в течение 10 дней после окончания отчетного периода обязан уведомить налоговые органы на территории того субъекта Российской Федерации

Федерации, в котором созданы новые или ликвидированы обособленные подразделения, о выборе того обособленного подразделения, через которое будет осуществляться уплата налога в бюджет этого субъекта Российской Федерации.

Уплата налога осуществляется в сроки, установленные Налоговым кодексом РФ, начиная с отчетного (налогового) периода, следующего за отчетным (налоговым) периодом, в котором такое обособленное подразделение было создано или ликвидировано.

Рекомендуемые типовые формы Уведомлений приведены в Приложении №1,2 письма ФНС от 31.10.2005 №ММ-6-02/916@ «Об уведомлении об изменении порядка уплаты налога на прибыль организаций».

Указанные Уведомления направляются в налоговые органы по месту учета обособленных подразделений до начала следующего налогового периода.

По аналогии с вышеизложенным порядком производится уведомление налоговых органов, если уплата налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации будет производиться головной организацией.

По месту нахождения обособленных подразделений, через которые уплата налога на прибыль в бюджет субъекта Российской Федерации не производится, Декларации по налогу на прибыль организаций не представляются (Письмо ФНС от 31.10.2005 №ММ-6-02/916@ «Об уведомлении об изменении порядка уплаты налога на прибыль организаций»).

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 обособленное подразделение, рассчитывать:

(выбрать:

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

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

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

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

Примечание:

✓ **Расходы на оплату труда определять**

в порядке, предусмотренном ст.255 Налогового кодекса РФ,

✓ **среднесписочную численность работников определять**

в соответствии с Приказом Росстата от 18.08.2008 № 193 «Об утверждении форм федерального статистического наблюдения для организации статистического

наблюдения за численностью, оплатой и условиями труда работников, деятельностью, осуществляемой в сфере науки на 2009 год»,

✓ **остаточную стоимость амортизируемого имущества определять** в соответствии с п.1 ст.257 Налогового Кодекса РФ.

Основание: ст.288 Налогового Кодекса РФ, Письмо МФ РФ от 06.07.2005 №03-03-02/16.

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 амортизируемого имущества.

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 или по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ (группе обособленных подразделений), при уплате без распределения по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта РФ (заполняет приложения к листу 02 «Расчет распределения авансовых платежей и налога на прибыль организацией, имеющей обособленные подразделения»: №5).

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);
- ✓ подраздел 1.1 раздела 1 и (или) подраздел 1.2 раздела 1;
- ✓ расчет суммы налога, подлежащего уплате по месту нахождения обособленного подразделения (выписка из приложения №5 к листу 02, касающаяся суммы налога, подлежащего уплате по месту нахождения обособленного подразделения).

Налогоплательщики, отнесенные к категории крупнейших, **представляют декларацию** в налоговый орган **по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика**. При этом в титульном листе (лист 01) производится отметка по реквизиту «по месту учета крупнейшего налогоплательщика».

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

Организация в срок до ____ числа месяца, следующего за налоговым (отчетным), сообщает обособленному подразделению о суммах налога на прибыль (авансовых платежей по налогу на прибыль) в бюджеты субъектов РФ, приходящихся на обособленное подразделение.

Основание: ст.288, 289 Налогового кодекса РФ, Приказ Минфина РФ от 05.05.2008 № 54н «Об утверждении формы декларации по налогу на прибыль организаций и порядка ее заполнения».

16.2. Налог на добавленную стоимость

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

Основание: *ст.143 Налогового Кодекса РФ.*

Счет-фактура.

Счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги), имущественные права 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 21.05.2001 №ВГ-6-03/404.*

16.3. Акцизы

- ✓ Уплату акциза при реализации (передаче) налогоплательщиками произведенных ими 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.
- ✓ Уплату акциза по прямогонному бензину и денатурированному этиловому спирту налогоплательщиками, имеющими свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, производить не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
- ✓ Акциз по подакцизным товарам уплачивать по месту производства таких товаров.
- ✓ При совершении операций по получению (оприходованию) денатурированного этилового спирта организацией, имеющей свидетельство на производство неспиртосодержащей продукции, уплату акциза производить по месту оприходования приобретенных в собственность подакцизных товаров.

- ✓ При совершении операций по получению прямогонного бензина организацией, имеющей свидетельство на переработку прямогонного бензина, уплату акциза производить по месту нахождения налогоплательщика.

Налогоплательщику представлять в налоговые органы **по месту своего нахождения**, а также **по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения налоговую декларацию** за налоговый период в части осуществляемых ими операций, признаваемых объектом налогообложения в соответствии с *гл.22 Налогового кодекса РФ*, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, а налогоплательщики, имеющие свидетельство о регистрации лица, совершающего операции с прямогонным бензином, и (или) свидетельство о регистрации организации, совершающей операции с денатурированным этиловым спиртом, - не позднее 25-го числа третьего месяца, следующего за отчетным.

Налогоплательщики, в соответствии со *ст.83 Налогового кодекса РФ* отнесенные к категории крупнейших, **представляют налоговые декларации** в налоговый орган **по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков**.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

Основание: п. 5 ст. 204 Налогового кодекса РФ.

16.4. Налог на доходы физических лиц

Налоговым агентам и российским организациям, имеющим обособленные подразделения, **перечислять** исчисленные и удержанные суммы налога как **по месту своего нахождения**, так и **по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения**.

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.

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.

Сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов представлять в налоговый орган **по месту своего учета** ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 2-НДФЛ, утвержденной *Приказом ФНС РФ от 13.10.2006 №САЭ-3-04/706@*.

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

16.5. 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. 12 Постановление Правления ПФ РФ от 13.10.2008 № 296п «Об утверждении порядка регистрации и снятия с регистрационного учета в территориальных органах Пенсионного фонда Российской Федерации 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 Федерального закона РФ от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации», п. 11 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».*

Организация представляет в территориальный орган Пенсионного фонда РФ по месту регистрации расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Обособленные подразделения представляют в территориальный орган Пенсионного фонда РФ по месту регистрации расчеты по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящих выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Основание: *Приказ Минздравсоцразвития РФ от 12.11.2009 № 894н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам».*

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».

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

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

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 09.03.2004 №22, Приказ Минздравсоцразвития РФ от 06.11.2009 № 781н «Об утверждении формы расчета по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения».*

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 27.03.2003 №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 Правительства РФ от 07.06.2005 №360.

16.7. Страховые взносы на обязательное медицинское страхование

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

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

16.8. Водный налог

Сумма налога уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: *ст. 333.14 Налогового кодекса РФ.*

Налоговую декларацию представлять в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

При этом налогоплательщики, в соответствии со *ст.83 Налогового кодекса РФ* отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

Основание: *ст. 333.15 Налогового кодекса РФ.*

16.9. 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.

Налогоплательщики, в соответствии со *ст. 83 Налогового кодекса РФ* отнесенные к категории крупнейших, представляют налоговые декларации (расчеты) в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

Основание: *ст. 362, 363, 363.1 Налогового кодекса РФ, п. 4 ст. 2 Закона Тюменской области от 19.11.2002 № 93 «О транспортном налоге».*

16.10. 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 (одной четвертой 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 (одной четвертой 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 налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу**

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

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.

Налогоплательщики, в соответствии со *ст. 83 Налогового кодекса РФ* отнесенные к категории крупнейших, **представляют налоговые декларации (расчеты)** в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

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 2004г. №14-36/5488@ Управления МНС РФ по Тюменской области*

16.11. Местные налоги (земельный налог)

Организация начисляет и уплачивает налог по месту нахождения земельных участков.

Основание: *ст. 397 Налогового Кодекса РФ.*

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

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

Налогоплательщики, в соответствии со *ст.83 Налогового кодекса РФ* отнесенные к категории крупнейших, **представляют налоговые декларации (расчеты)** в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейших налогоплательщиков.

Критерии отнесения налогоплательщиков к категории крупнейших указаны в Приложении №28 к настоящим Правилам.

Основание: *ст. 398 Налогового кодекса РФ.*