

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
НА 2014 ГОД

СОДЕРЖАНИЕ

| | |
|---|---|
| Раздел I | 4 |
| Налог на добавленную стоимость | 4 |
| 1.1. Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС | 4 |
| 1.2. Операции, освобождаемые от налогообложения | 4 |
| 1.3. Момент определения налоговой базы по НДС..... | 4 |
| 1.4. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций | 5 |
| 1.4.1. Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)..... | 5 |
| 1.4.2. Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)..... | 5 |
| 1.4.3. Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг..... | 5 |
| 1.4.4. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе... | 6 |
| 1.4.5. Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления | 6 |
| 1.4.6. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах..... | 6 |
| 1.4.7. Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц..... | 6 |
| 1.4.8. Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров | 7 |
| 1.4.9. Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет | 7 |
| 1.5. Налоговые вычеты | 7 |

| | | |
|-------------------------|---|-----------|
| 1.5.1. | Общие условия принятия сумм НДС к вычету | 7 |
| 1.5.2. | Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав..... | 7 |
| 1.5.3. | Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобождаемых), так и облагаемых НДС операций..... | 8 |
| 1.5.4. | Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)..... | 9 |
| 1.5.5. | Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов | 9 |
| 1.5.6. | Вычет НДС, уплаченного подрядным организациям при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимости..... | 9 |
| 1.5.7. | Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство хозспособом) | 10 |
| 1.5.8. | Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав..... | 10 |
| 1.5.9. | Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц..... | 10 |
| 1.5.10. | Вычет НДС по расходам будущих периодов..... | 10 |
| 1.5.11. | Вычет НДС по отдельным видам расходов..... | 10 |
| 1.5.12. | Порядок отражения начисления и/или возмещения НДС при отражении операций зачета взаимных требований..... | 11 |
| 1.6. | Порядок заполнения и выставления счетов-фактур, ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур | 11 |
| 1.7. | Порядок ведения книги продаж | 12 |
| 1.8. | Порядок ведения книги покупок | 12 |
| Раздел II | | 12 |
| Налог на прибыль | | 12 |
| 1.9. | Общие положения..... | 12 |
| 1.10. | Расходы, связанные с производством и реализацией | 13 |
| 2.2.1 | Классификация расходов, связанных с производством и реализацией | 13 |
| 2.2.1 | (а) Материальные расходы | 13 |
| 2.2.1 | (б) Расходы на оплату труда | 14 |
| 2.2.1 | (с) Амортизационные отчисления | 14 |
| 2.2.1 | (д) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией | 16 |
| 1.11. | Порядок признания отдельных видов доходов и расходов | 19 |
| 1.12. | Порядок исчисления и уплаты налога..... | 20 |

Раздел I

Налог на добавленную стоимость

1.1. Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС

Организация исчисляет налог на добавленную стоимость (далее НДС) в отношении операций, осуществляемых на территории Российской Федерации, в соответствии с Главой 21 НК РФ и положениями настоящей Политики, в частности, в отношении следующих операций:

- ✓ реализация товаров (работ, услуг) как на возмездной, так и на безвозмездной основе, если она осуществлена на территории России;
- ✓ передача имущественных прав;
- ✓ передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- ✓ выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

1.2. Операции, освобождаемые от налогообложения

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) предоставление Организацией в аренду (субаренду) на территории Российской Федерации помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в Российской Федерации, в соответствии с п. 1 ст. 149 НК РФ.

Освобождение, предусмотренное п. 1 ст. 149 распространяется на следующие услуги, представляемые арендаторам по договорам аренды: базовая арендная плата, дополнительные услуги по договору аренды, эксплуатационные расходы арендатора (являющиеся частью арендной платы), переменная арендная плата, плата за въезд выезд автомобилей арендатора.

1.3. Момент определения налоговой базы по НДС

Организация исчисляет НДС по операциям, подлежащим обложению НДС, в наиболее раннюю из следующих дат:

день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
или

день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Датой отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя или перевозчика товаров. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, то налоговая база определяется Организацией в момент передачи права собственности.

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

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) Организация определяет налоговую базу на последнее число месяца каждого налогового периода (квартала).

При приобретении работ (услуг) у иностранной Организации, не состоящей на учете в налоговых органах, в случае возникновения обязанности выступать в качестве налогового агента. Организация исчисляет и уплачивает НДС в бюджет одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким поставщикам.

1.4. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций

1.4.1. Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

При реализации товаров (работ, услуг), в том числе при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера, поверенного, агента, Организация определяет налоговую базу в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, в соответствии с п. п. 3, 4 ст. 105.3 НК РФ, п. 1 ст. 2, ч. 1, 6 ст. 4 Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ.

1.4.2. Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Организация определяет налоговую базу исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. При этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118 или 10/110.

Организация не включает в налоговую базу для целей НДС суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), если:

- операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), в том числе в соответствии с п. 1 ст. 149 НК РФ.
- операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются по налоговой ставке 0%

1.4.3. Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг

При оказании Организацией посреднических услуг на основании договора комиссии, поручения либо агентского договора, Организация включает вознаграждение за оказанные посреднические услуги (а также любые иные доходы) в налоговую базу.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются.

1.4.4. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе

Если Организация реализует товары (работы, услуги) на безвозмездной основе, налоговая база определяется как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному статьей 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

1.4.5. Определение налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) налоговая база определяется Организацией в соответствии с п.2 статьи 159 НК РФ как стоимость выполненных собственными силами работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Организации на их выполнение по данным бухгалтерского учета, произведенных в течение отчетного (налогового) периода.

1.4.6. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах

В случае если обязательства по договору выражены в условных единицах (соответствующих курсу определенной иностранной валюты или курсу, установленному сторонами в договоре), но подлежат оплате в рублях, налоговая база определяется в следующем порядке:

- ✓ Если оплата товаров (работ, услуг) производится до отгрузки, суммовой разницы при реализации товаров (работ, услуг) не возникает
- ✓ При условии поступления оплаты за товары (работы, услуги) после реализации товаров (работ, услуг) налоговая база по НДС, связанная с изменением курса иностранной валюты, не корректируется

1.4.7. Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, налоговая база определяется Организацией в качестве налогового агента как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС отдельно при совершении каждой операции, а сумма налога исчисляется по ставке 18/118 или 10/110.

Если в договоре с налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, сумма НДС не указана отдельно, то Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, то есть исчисляет НДС по ставке 18% или 10%.

1.4.8. Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров

Организация не включает в налоговую базу суммы штрафных санкций и отступного, полученного от покупателей за ненадлежащее исполнение/расторжение хозяйственных договоров.

1.4.9. Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет

В случае зачисления невыясненных поступлений денежных средств на расчетный счет Организации, указанные денежные средства не включаются в налоговую базу по НДС, если до окончания налогового периода, в котором указанные денежные средства зачислены на расчетный счет, причина их получения не установлена. Если в следующих налоговых периодах будет установлено, что при зачислении указанных денежных средств Организация должна была исчислить НДС, Организация пересчитывает свои налоговые обязательства за соответствующий период, подает уточненную декларацию по НДС и погашает сумму образовавшейся недоимки по НДС и пени.

1.5.Налоговые вычеты

1.5.1. Общие условия принятия сумм НДС к вычету

В соответствии с п.1 ст. 171 и п.1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организации российскими поставщиками товаров (работ, услуг), а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Политикой и законодательством о налогах и сборах:

- ✓ соответствующие товары, работы, услуги приняты к учету и у Организации имеются в наличии соответствующие первичные документы;
- ✓ счета-фактуры получены от поставщиков;
- ✓ приобретенные товары, работы, услуги предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности;

1.5.2. Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав

Суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации в таможенных режимах, определенных п. 2 ст. 171 НК РФ, используемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения, принимаются к вычету при соблюдении всех условий для вычета НДС (суммы НДС, предъявленные в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС).

В зависимости от видов приобретенных ценностей суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В случаях, прямо предусмотренных п. 3 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, ранее правомерно принятые к вычету, подлежат восстановлению.

В случаях, прямо предусмотренных п. 2 ст. 170 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации, учитываются в стоимости товаров, работ, услуг, в том числе основных средств и нематериальных активов.

1.5.3. Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, освобождаемых от обложения НДС, а также используемых как для осуществления не облагаемых (освобождаемых), так и облагаемых НДС операций

Организация ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

При условии если за месяц, доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 настоящего Кодекса. Определение доли совокупных расходов, Организация осуществляет в налоговом регистре, по форме, утвержденной в Приложении № НДС/1.

Порядок расчета доли расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от НДС, разрабатывается Организацией самостоятельно с учетом особенностей и специфики ее деятельности.

Порядок определения доли по отдельным видам расходов:

При условии предоставления займа в денежной форме, а так же сделок по купле продаже ценных бумаг, реализация которых является разовой, Организация определяет прямые расходы, связанные с предоставлением займа (реализацией ЦБ), которые могут включать:

- ✓ расходы на составление договора займа (реализацию ценных бумаг)
- ✓ сумму затрат финансовых специалистов (бухгалтерии) Компании на организацию, контроль выдачи займа
- ✓ сумма затрат финансовых специалистов (бухгалтерии) на организацию и контроль взаиморасчетов
- ✓ информационные, консультационные и прочие услуги

Распределение общих расходов, при предоставлении помещений в аренду (субаренду) иностранным организациям, аккредитованным в Российской Федерации, производится пропорционально доли площади, занимаемой иностранным арендатором в общей доле площади

строения (здания). Порядок распределения общих расходов, разрабатывается Организацией самостоятельно с учетом особенностей и специфики ее деятельности

1.5.4. Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

В соответствии с положениями ст. 171, 172 НК суммы НДС, ранее исчисленного и уплаченного с суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат вычету у Организации с даты отгрузки соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

1.5.5. Вычет НДС при приобретении основных средств, оборудования к установке и нематериальных активов

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ей при ввозе на таможенную территорию РФ основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) нематериальных активов и при условии соблюдения условий указанных в разделе 1.5.1. настоящей Политики.

1.5.6. Вычет НДС, уплаченного подрядным организациям при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимости

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ суммы НДС, предъявленные Организации подрядными организациями при проведении ими капитального строительства объектов недвижимости, а также суммы налога, предъявленные Организации при приобретении объектов недвижимого имущества, подлежат вычету при соблюдении общих условий указанных в разделе 1.5.1. настоящей Политики.

При этом НДС, предъявленный подрядными организациями при проведении ими капитального строительства, а также НДС, предъявленный при приобретении объектов недвижимого имущества, принимаются к вычету в указанном порядке вне зависимости от того, в какой деятельности (облагаемой или не облагаемой) предполагается использование построенного (приобретенного) объекта.

Суммы налога, предъявленные Организации при проведении капитального строительства (приобретении) объектов недвижимости, и принятые к вычету, подлежат восстановлению в порядке, установленном п. 6 ст. 171 в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления необлагаемых НДС операций.

Сумма, подлежащая восстановлению, рассчитывается по окончании каждого календарного года в течение десяти лет, начиная с года начала начисления амортизации объекта в порядке, установленном п. 6 ст. 171 НК РФ. Сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

1.5.7. Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство хозспособом)

Вычеты сумм налога, исчисленных Организацией при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых НДС, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе, через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, производятся на момент определения налоговой базы (последнее число квартала).

1.5.8. Вычет НДС при возврате покупателю сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав

Вычетам подлежат суммы налога, исчисленные и уплаченные Организацией в бюджет с сумм оплаты (частичной оплаты), полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг) и имущественных прав, в случае расторжения соответствующего договора и возврата сумм авансовых платежей.

1.5.9. Вычет НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц

Суммы входного НДС при оплате товаров (работ, услуг) векселями третьих лиц подлежат вычету при соблюдении условий установленных ст. 171 и 172 НК РФ (см. п. 1.5.1. настоящей Политики).

1.5.10. Вычет НДС по расходам будущих периодов

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, вне зависимости от того, в каком размере указанные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода, если иное не предусмотрено положениями настоящей Политики или законодательством о налогах и сборах.

1.5.11. Вычет НДС по отдельным видам расходов

расходы на отделочные работы/капитальный (текущий) ремонт/производство неотделимых улучшений арендованного имущества

В зависимости от условий договора аренды (предварительного договора аренды), характера произведенных работ в арендованном помещении, НДС по произведенным расходам подлежит вычету, при условии:

- ✓ соблюдения условий, установленных п. 1.5.1 Политики
- ✓ расходы на неотделимые улучшения учитываются на балансе арендатора (Организации) и не компенсируются арендодателем (НДС возмещает арендатор)
- ✓ расходы на неотделимые улучшения, которые компенсируются арендодателем (Организацией), в том числе в случае частичной компенсации, учитываются на балансе арендодателя в сумме компенсации (НДС возмещает Арендодатель, при условии соблюдения условий п. 1.5.1, в пределах суммы компенсации)

✓ регистрация права собственности арендодателем на объект аренды (помещения), не влияет на порядок и условия признания вычета по произведенным в арендованном помещении расходам¹

1.5.12. Порядок отражения начисления и/или возмещения НДС при отражении операций зачета взаимных требований

При отражении в учете переноса ранее полученного от покупателя аванса (обеспечительного взноса) в счет оплаты по новому договору, расчеты по НДС отражаются следующим:

- ✓ В момент переноса ранее полученного аванса (обеспечительного взноса) в счет оплаты по новому договору НДС повторно не начисляется
- ✓ Сумма ранее исчисленного НДС с аванса (обеспечительного взноса) по первоначальному договору, в момент переноса в счет оплаты по новому договору, к возмещению не предъявляется
- ✓ НДС, исчисленный при получении аванса (обеспечительного взноса) по первоначальному договору, подлежит возмещению на общих основаниях при возврате денежных средств или зачете взаимных требований с покупателем

При отражении в учете зачета взаимных требований (дебиторской и кредиторской задолженности), НДС, ранее исчисленный при получении аванса от покупателя, предъявляется к вычету.

1.6. Порядок заполнения и выставления счетов-фактур, ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур

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 Организацией выставляются 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.

Счета-фактуры выставляются в соответствии с положениями ст. 169 НК РФ и требованиями, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – «Постановление N 1137 »).

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

Организация ведет журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур с учетом особенностей, установленных Постановлением № 1137.

¹ Постановление ФАС МО от 02.02.11 № КА-А40/15635-10

ФАС СЗО от 24.11.08 № А56-52896/2007

Письмо Минфина РФ от 19.04.10 № ШС-37-3/11

1.7.Порядок ведения книги продаж

Организация ведет книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) населению) в порядке, установленном Постановлением № 1137.

В книге продаж регистрируются выписанные и (или) выставленные счета-фактуры во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению налога на добавленную стоимость.

При необходимости внесения изменений в книгу продаж регистрация счета-фактуры производится в дополнительном листе книги продаж за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

При восстановлении в порядке, установленном п. 3 ст. 170 НК РФ, сумм налога на добавленную стоимость, принятых к вычету Организацией, счета-фактуры, на основании которых суммы налога приняты к вычету, подлежат регистрации в книге продаж на сумму налога, подлежащую восстановлению.

Регистрация счетов-фактур в книге продаж производится в хронологическом порядке в том налоговом периоде, в котором возникает налоговое обязательство.

1.8.Порядок ведения книги покупок

Организация ведет книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, выставленных продавцами, в целях определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету (возмещению) в порядке, установленном Постановлением № 1137.

При необходимости внесения изменений в книгу покупок запись об аннулировании счета-фактуры производится в дополнительном листе книги покупок за налоговый период, в котором был зарегистрирован счет-фактура до внесения в него исправлений.

Счета-фактуры, заполненные частично с помощью компьютера, частично от руки, но соответствующие установленным нормам заполнения, могут регистрироваться в книге покупок.

Раздел II Налог на прибыль

1.9.Общие положения

Для ведения налогового учета применяются аналитические регистры налогового учета или данные регистров бухгалтерского учета на базе компьютерной программы «1С».

1. Регистр-расчет амортизации основных средств
2. Регистр-расчет амортизационной премии (п.1.1 ст.259 НК РФ)
3. Регистр учета прочих расходов текущего периода
4. Регистр учета внереализационных расходов текущего периода
5. Регистр учета доходов текущего периода
6. Регистр - расчет суммы убытка или части убытка, уменьшающего налоговую базу

1.10. Расходы, связанные с производством и реализацией

2.2.1 Классификация расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- a) материальные расходы;
- b) расходы на оплату труда;
- c) суммы начисленной амортизации;
- d) прочие расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на: прямые и косвенные.

К прямым расходам относятся:

✓ Оплата труда и отчисления от ФОТ, сотрудников непосредственно занятых в производстве товаров (оказании услуг). Перечень сотрудников, заработная плата которых относится к прямым производственным расходам, утверждается Приказом Организации и учитывается на счете 20 (НУ).

✓ Расходы, связанные с содержанием недвижимости (арендная плата, амортизационные отчисления зданий (помещений)), учитываются в составе прямых расходов, в пропорции, относящейся к сотрудникам, занятым в производстве товаров (оказания услуг). Коэффициент распределения, рассчитывается организацией по количеству сотрудников, непосредственно занятых в производстве товаров (оказания услуг), к общей численности сотрудников Организации.

✓ При условии предоставления в аренду (субаренду) помещений, Организация обеспечивает учет прямых расходов в бухгалтерском и налоговом учете, исходя из конкретных условий ФХД.

✓ Прочие расходы, непосредственно связанные с оказанием услуг (например: нотариальные расходы управляемых организаций; командировочные расходы, непосредственно связанные с деятельностью управляемых организаций) относятся в состав прямых расходов в налоговом учете

К косвенным расходам относятся расходы, не относящиеся к прямым и внереализационным расходам.

2.2.1 (а) Материальные расходы

Состав материальных расходов

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья и основных материалов (покупных и собственного производства);
- 2) Расходы на приобретение вспомогательных материалов (покупных и собственного производства);
- 3) Расходы, связанные с производством полуфабрикатов и приобретением комплектующих изделий;
- 4) Расходы на приобретение прочих материалов;
- 5) Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

2.2.1 (б) Расходы на оплату труда

Состав расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями статьи 255 НК РФ. В состав расходов на оплату труда для целей налога на прибыль включаются 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 законодательством, а также положениями трудового или коллективного договора.

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

2.2.1 (с) Амортизационные отчисления

Состав расходов на амортизационные отчисления

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

Срок полезного использования основных средств определяется на дату ввода в эксплуатацию на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 №1.

Амортизация объектов основных средств производится путем начисления амортизационных отчислений линейным способом, исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта.

В отношении объектов основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды, к основной норме амортизации не применять специальный коэффициент ускоренной амортизации.

В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками. В том случае, если основное средство полностью самортизировано предыдущим собственником, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно, исходя из срока предполагаемого использования.

Основные средства первоначальной стоимостью до 40 000 руб. за единицу не признаются амортизируемым имуществом и включаются в состав материальных расходов в полной сумме в момент ввода в эксплуатацию. (п.1. ст.256 НК РФ).

В отношении основных средств, подвергшихся реконструкции, или модернизации амортизация продолжает начисляться исходя из первоначально установленного срока его использования. При увеличении первоначальной стоимости объекта ОС в результате модернизации и реконструкции годовая сумма амортизационных отчислений пересчитывается исходя из остаточной стоимости объекта, увеличенной на затраты на модернизацию и реконструкцию, и оставшегося срока полезного использования (п.1 ст.258 НК).

Амортизация нематериальных активов начисляется исходя из срока полезного использования. Срок полезного использования определяется на дату принятия к учету объекта

нематериальных активов исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности по законодательству Российской Федерации.

По нематериальным активам, срок службы которых определяется на основании ожидаемого срока использования этого объекта, в течение которого организация может получать экономические выгоды, срок амортизации утверждается приказом руководителя.

Расходы на списание нематериальных активов учитываются в составе внереализационных расходов (пп.8 п.1 ст.265 НК РФ).

Амортизационная премия

Организация включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств, а также 10% (30% - в отношении основных средств, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Данные расходы на капитальные вложения признаются в качестве косвенных расходов того отчетного (налогового) периода, на который приходится дата начала амортизации (дата изменения первоначальной стоимости) основных средств, в отношении которых были осуществлены капитальные вложения.

В случае реализации ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения в эксплуатацию основных средств, в отношении которых было использовано право на применение амортизационной премии, суммы расходов, включенных в состав расходов соответствующего отчетного (налогового) периода, подлежат восстановлению и включению в налоговую базу по налогу на прибыль.

Состав амортизируемого имущества

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются основные средства и нематериальные активы, принадлежащие организации на праве собственности и используемые для извлечения дохода.

В целях расчета налога на прибыль основными средствами признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более сорока тысяч рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд в течение срока, превышающего 12 месяцев.

Следующие основные средства исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения:

1) Переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование – с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла передача;

2) Переведенные по решению руководства Организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев – с первого числа месяца, следующего за месяцем перевода их на консервацию. При расконсервации объекта основных средств, амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации;

3) Находящиеся по решению руководства Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев - с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации.

По окончании договора безвозмездного пользования и возврате основных средств Организации (а также при расконсервации или окончании реконструкции) амортизация начисляется, начиная с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат основных средств, окончание реконструкции или расконсервация основного средства.

Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных статьей 170 НК РФ).

Стоимость фактических затрат на капитальное строительство, относящихся к нескольким объектам (проектно-изыскательские, прочие расходы), распределяются на стоимость каждого объекта по правилам бухгалтерского учета.

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

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

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

Первоначальная стоимость основных средств собственного производства, производимых Организацией на постоянной основе и входящих в номенклатуру ее продукции, определяется как стоимость готовой продукции, исчисленная в соответствии с пунктом 2 статьи 319 НК РФ.

Первоначальная стоимость иных основных средств, изготовленных Организацией самостоятельно (произведенных хозяйственным способом) и используемых ею в собственных целях, формируется в общеустановленном порядке путем суммирования всех расходов, связанных с изготовлением (сооружением) объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, понесенных передающей стороной, при условии, что эти расходы определены как вклад в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал основных средств и дополнительных расходов должна быть подтверждена документально, в противном случае она признается равной нулю.

Остаточная стоимость основных средств определяется как разница между первоначальной (восстановительной) стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

2.2.1 (d) Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт основных средств учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва, при условии создания). Резервы под предстоящий ремонт основных средств в налоговом учете не создаются.

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

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности

В составе прочих расходов учитываются расходы на следующие виды страхования в соответствии со статьей 263 НК РФ:

- 1) Обязательное страхование;
- 2) Добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- 3) Добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 4) Добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- 5) Добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 6) Добровольное страхование грузов;
- 7) Добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- 8) Добровольное страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору, если такое страхование является условием осуществления деятельности в соответствии с международными обязательствами РФ или общепринятыми международными требованиями;
- 9) Добровольное имущественное страхование, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Организацией своей деятельности;
- 10) Прочие виды добровольного страхования.

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора Организацией были перечислены (выданы из кассы) денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового 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 предусмотрена уплата страховой премии 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.

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

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

При условии если расходы по страхованию, связанные с объектом недвижимости, возмещаются арендатором, расходы учитываются в полном размере не зависимо от вида страхования (добровольное или обязательное) и выгодоприобретателя по договору, как соответствующие п.1 ст. 252 НК РФ²

Расходы на подготовку и переподготовку кадров

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников Организации.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов, если:

- ✓ соответствующие услуги оказываются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;
- ✓ обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят:

- 1) работники Организации, заключившие с налогоплательщиком трудовой договор;
- 2) физические лица, заключившие с Организацией договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее 3 месяцев после окончания указанного обучения (подготовки, переподготовки), оплаченных Организацией, заключить с ней трудовой договор и отработать в Организации не менее одного года. В случае незаключения в установленный срок или прекращения до истечения указанного срока трудового договора, расходы на обучение (подготовку, переподготовку) данных физических лиц подлежат включению во внереализационные доходы в порядке пп.2 п.3 ст.264 НК РФ;
 - ✓ программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в Организации в рамках его деятельности;
 - ✓ расходы не связаны с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

Расходы на рекламу

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

- 1) Расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети;
- 2) Расходы на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;
- 3) Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;
- 4) Расходы на изготовление рекламных изданий, брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах и услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой Организации.

² экономически оправданные затраты, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода... (п.1 ст. 252 НК РФ)

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 1% процента выручки от реализации, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

- 1) Расходы на приобретение (изготовление) сувенирной продукции во время проведения массовых рекламных кампаний;
- 2) Расходы на прочие виды рекламы

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если по условиям договора срок определить невозможно, то он устанавливается Организацией самостоятельно, на основе служебной записки руководителя ответственного бизнес подразделения Организации, отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности подлежат равномерному списанию в течение срока действия лицензии.

Нормируемые расходы

Следующие виды расходов, не поименованные выше, учитываются Организацией в пределах норм, установленных НК РФ и законодательством РФ:

расходы по обязательным видам страхования включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций;

расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов в пределах норм, установленных Правительством РФ;

расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;

иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

1.11. Порядок признания отдельных видов доходов и расходов

✓ Методом признания доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль признается метод начисления.

✓ При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней себестоимости.

✓ Товары учитываются по покупной стоимости.

✓ При реализации покупных товаров их оценка производится по методу средней себестоимости.

✓ Управленческие расходы, учитываемые на счете 26 (НУ) ежемесячно списываются в полной сумме на себестоимость продаж отчетного периода и являются косвенными расходами в налоговом учете

✓ Сумма прямых расходов по услугам, осуществленным в отчетном периоде и учитываемым на счете 20 (НУ), в полном объеме относится на уменьшение доходов от

производства и реализации данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства

✓ Расходы при реализации (или ином выбытии) финансовых вложений определяются исходя из цены приобретения финансового вложения (включая расходы на его приобретение, такие как расходы на регистрацию, информационные, консультационные услуги и др.) и затрат на его реализацию.

✓ Расходы на юридические, информационные, консультационные, аудиторские и прочие услуги; расходы на управление организацией, расходы на приобретение услуг по управлению признаются в полном объеме без ограничений. Моментом признания является дата предъявления документов, служащих основанием для произведения расчетов.

✓ Периодические (текущие) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной собственности признаются в полном объеме без ограничений. Моментом признания является последний день отчетного (налогового) периода.

✓ Предельная величина процентов, признаваемых расходом, определяется в соответствии со статьей 269 НК РФ.

✓ Платежи за пользование помещением, произведенные Организацией, в рамках предварительного договора аренды, до момента регистрации права собственности Арендодателем признаются в периоде их осуществления³

✓ Неотделимые улучшения, произведенные в арендованном помещении, подлежащие учету на балансе Организации, независимо от даты регистрации права собственности на помещение арендодателем, учитываются в составе амортизируемого имущества, стоимость которого погашается путем начисления амортизации.⁴

✓ Расходы на проведение текущего ремонта арендованного имущества, не компенсируемые арендодателем, не зависимо от даты регистрации права собственности на помещение арендодателем, признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были осуществлены, в размере фактических затрат⁵

1.12. Порядок исчисления и уплаты налога

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

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

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

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

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

³ Письмо Минфина от 30.08.2010 № 03-03-05/193, письмо ФНС от 27.08.2010 №ШС-37-3/10187

⁴ Постановление ФАС МО от 02.02.11 № Ка-А40/15635-10, Постановление ФАС СЗО от 24.11.2008 № А56-52896/2007

⁵ Ст. 260 НК РФ

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

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

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

Организация вправе перейти на исчисление ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли, уведомив об этом налоговый орган не позднее 31 декабря года, предшествующего налоговому периоду, в котором происходит переход на эту систему уплаты авансовых платежей. В этом случае исчисление сумм авансовых платежей производится Организацией исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца. При этом сумма авансовых платежей, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей.