

Содержание

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
1. Введение	5
2. Цель	
3. Область действия	5
4. Обозначения и сокращения.....	5
5. Организационные аспекты учетной политики.....	
6. Порядок действий при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам.....	7
НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	9
1. Налоговая база.....	9
1.1. Общие положения	9
1.2. Порядок признания доходов и расходов.....	
1.3. Раздельный учет доходов и расходов.....	
2. Доходы от реализации.....	11
2.1. Классификация доходов от реализации.....	
2.2. Порядок определения доходов от реализации.....	
2.3. Дата получения доходов от реализации.....	
3. Расходы, связанные с производством и реализацией.....	
3.1. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией	
3.2. Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией.....	12
3.3. Материальные расходы.....	13
3.4. Расходы на оплату труда	15
3.5. Амортизационные отчисления.....	17
3.6. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией	
4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации.....	
5. Учет внереализационных доходов и расходов.....	
5.1. Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов	36

5.2. Доходы от долевого участия в других организациях	39
5.3. Доходы и расходы при ликвидации имущества.....	40
5.4. Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве взноса в уставный капитал.....	41
5.5. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	42
5.6. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам.....	42
5.7. Курсовые и суммовые разницы.....	43
5.8. Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.....	45
5.9 Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке.....	46
6. Определение налоговой базы по отдельным операциям	46
6.1. Реализация покупных товаров и амортизируемого имущества.....	46
6.2. Реализация земельных участков.....	47
6.3 Уступка права требования	47
6.4. Сдача имущества в аренду	48
6.5. Деятельность обслуживающих производств и хозяйств.....	49
7. Порядок определения цен	49
8. Целевое финансирование	50
9. Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами.....	52
9.1. Налогообложение операций с ценными бумагами	52
9.2 Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам .	56
9.3 Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок.....	57
10. Перенос убытков на будущее	62
11. Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям	63
11.1. Исполнение обязанностей налогового агента.....	63
12. Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли	65
12.1 Доходы.....	65
12.2 Расходы.....	65
13. Порядок исчисления и уплаты налога.....	66
13.1 Порядок исчисления и уплаты налога.....	66
13.2 Порядок уплаты авансовых платежей и налога на прибыль по местонахождению обособленных подразделений	66

НДС	68
1. Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость	68
1.1. Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС	68
1.2. Момент определения налоговой базы по НДС	68
1.3. Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций	71
1.4. Налоговые вычеты	79
1.5. Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам	90
1.6. Определение налоговой базы и порядок применения вычетов при осуществлении операций, облагаемых НДС по ставке 0 %	94
1.7. Ставки налога	98
1.8. Сроки уплаты налога и предоставления декларации	99
2. Документирование операций по НДС	101
2.1. Порядок заполнения и выставления счетов-фактур	101
2.2. Порядок заполнения и выставления корректировочных счетов-фактур	102
2.3. Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж	102
2.5. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу	104
3. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС	104
3.1. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС (специальных форм налоговой отчетности по НДС) при наличии в организации структурных подразделений	104
НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО	106
НДФЛ	106
1. Налоговый учет по НДФЛ	106
Приложения	108

ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1. Введение

Учетная политика для целей налогового учета (далее – Учетная политика, Политика) ОАО «Машиностроительный завод «ЗиО-Подольск» (далее - Организация) разработана в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах РФ по состоянию на 01.01.2012.

2. Цель

Учетная политика призвана раскрыть:

- 1) Выбранную совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения, признания, оценки и распределения доходов и (или) расходов, а также иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности;
- 2) Позицию Организации по вопросам, по которым законодательство о налогах и сборах РФ не содержит конкретных способов исчисления налогов, или содержит противоречия и неясности.

3. Область действия

Положения настоящей Учетной политики применяются в своей деятельности всем лицам, связанным с решением вопросов, относящихся к учетной политике для целей налогообложения:

- 1) Работникам подразделений, входящих в структуру Организации, отвечающим за своевременную разработку, пересмотр, доведение информативно-справочной информации до подразделений компаний – исполнителей;
- 2) Работникам подразделений, входящих в структуру Организации, отвечающим за исчисление налогов.

4. Обозначения и сокращения

Классификация – Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная Постановлением Правительства от 01.01.2002 №1;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

Политика, Учетная политика – Учетная политика для целей налогового учета;

НИОКР – научно-исследовательские и опытно-конструкторские разработки;

НМА – нематериальные активы;

МПЗ – материально-производственные запасы;

ТМЦ – товарно-материальные ценности;

ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг;

ФИСС – финансовые инструменты срочных сделок.

5. Организационные аспекты учетной политики

Учетная политика является документом, отражающим специфику способов ведения налогового учета в случаях, когда:

- 1) законодательство о налогах и сборах содержит нормы, позволяющие делать выбор из нескольких вариантов, предусмотренных законодательством;
- 2) законодательство о налогах и сборах устанавливает только общие нормы, но не указывает конкретных способов ведения налогового учета или порядка исчисления и уплаты налога;
- 3) законодательство о налогах и сборах содержит неоднозначные или противоречивые нормы.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для целей налогового учета;
- регистры бухгалтерского учета в части объектов учета и хозяйственных операций, группировка и порядок учета по которым совпадают для целей налогообложения и бухгалтерского учета;
- регистры налогового учета, в части объектов учета и хозяйственных операций, группировка и порядок учета по которым не совпадают для целей налогообложения и бухгалтерского учета.

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

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

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

Регистры налогового учета, бухгалтерские и иные справки подписываются лицами, в обязанности которых входит их составление, а также руководителями или заместителями руководителей, начальниками соответствующих структурных подразделений.

Формирование регистров налогового учета производится посредством процедур переноса соответствующих хозяйственных операций, отраженных на счетах бухгалтерского учета, в регистры налогового учета и их дальнейшей корректировки в ходе расчета налоговой базы.

Организация являясь крупнейшим налогоплательщиком, ежеквартально проводит сверку расчетов с бюджетом по всем налогам, с составлением актов сверки по соответствующим налогам.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется отдельно:

- 1) в соответствии с требованиями НК РФ, и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;
- 2) по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты);
- 3) по видам налогов, сборов и платежей;
- 4) по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

6. Порядок действий при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам

В соответствии с абз.1 п.1 ст.54 НК РФ, при обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) за исключением случаев, указанных ниже.

В соответствии с абз.2 п.1 ст.54 НК РФ (в редакции Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ), Организация оставляет за собой право провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором

выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в случаях:

- невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) (введено Федеральным законом от 27.07.2006 N 137-ФЗ);
- или когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога (введено Федеральным законом от 26.11.2008 N 224-ФЗ).

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Налоговая база

1.1. Общие положения

Налоговой базой по налогу на прибыль является денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению.

Прибыль определяется как сумма полученных доходов, уменьшенная на величину произведенных расходов.

При определении налоговой базы учитываются любые доходы в виде экономической выгоды в денежной или натуральной форме, учитываемой в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, согласно статье 251 НК РФ.

При определении налоговой базы в составе расходов учитываются экономически обоснованные и документально подтвержденные затраты, которые связаны с деятельностью, направленной на получение дохода. В случаях, установленных НК РФ, расходами также признаются затраты и убытки, относящиеся к деятельности, которая не приносит (не принесла) доход.

В составе расходов не учитываются расходы, которые не признаются таковыми в соответствии со статьей 270 НК РФ.

Расходы, учитываемые для целей налогообложения, подтверждаются документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ, 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 (таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе и т.д.).

1.2. Порядок признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг или имущественных прав.

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

При этом, 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.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также доходы и расходы, связь между которыми не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы и расходы распределяются Организациями самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

1.3. Раздельный учет доходов и расходов

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль организуется ведение раздельного учета доходов, расходов и (или) убытков от реализации по следующим видам деятельности:

- 1) реализация товаров, работ, услуг собственного производства, покупных товаров;
- 2) реализация амортизируемого имущества;
- 3) операции с ценными бумагами;
- 4) реализация (уступка) права требования;
- 5) реализация товаров (работ, услуг) объектами обслуживающих производств и хозяйств;
- 6) операции, осуществляемые за счет средств целевого финансирования;
- 7) операции, подлежащие налогообложению по ставкам налога на прибыль, отличным от ставки 20%.

2. Доходы от реализации

2.1. Классификация доходов от реализации

Доходами от реализации признаются:

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи;
- выручка от реализации амортизируемого и прочего имущества;
- выручка от реализации работ, услуг;
- выручка от реализации имущественных прав.

2.2. Порядок определения доходов от реализации

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

Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженными в денежной и (или) натуральной формах.

При определении выручки от реализации из нее исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю (НДС, акцизы и т.д.).

При определении выручки от реализации услуг по договорам комиссии и агентским договорам в нее не включаются суммы, подлежащие получению от комитента (принципала), в счет возмещения произведенных затрат в ходе исполнения этих договоров.

2.3. Дата получения доходов от реализации

Датой получения дохода от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав для целей налогообложения признается дата реализации товаров (работ, услуг), определяемая в соответствии с пунктом 1 статьи 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется между отчетными периодами пропорционально

доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете. В этом случае доход в соответствующей части признается на последний день отчетного (налогового) периода или на дату сдачи результатов работ (услуг) заказчику.

Стандартными условиями договоров на изготовление продукции организации предусматривается поэтапная сдача.

В случае если срок действия договора на предоставление в пользование прав на объекты интеллектуальной собственности распространяется на один отчетный (налоговый) период, то доход признается на дату предъявления лицензиату документов, подтверждающих факт передачи права (договор, счет, акт приема-передачи права использования объекта интеллектуальной собственности). Если срок договора распространяется на несколько отчетных (налоговых) периодов, то доход признается на последний день отчетного (налогового) периода – для части доходов, относящихся к этому отчетному (налоговому) периоду.

3. Расходы, связанные с производством и реализацией

3.1. Классификация расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации;
- прочие расходы.

3.2. Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы по договорам, получение доходов по которым предусмотрено в течение нескольких отчетных периодов и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются Организациями самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги) признаются на дату подписания акта выполненных работ (предоставленных услуг). Если составление такого акта не предусмотрено, расходы учитываются на дату, указанную в счете на оплату или в прочих документах, предусмотренных договором.

Расходы в виде сумм комиссионных сборов признаются на дату расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дату предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо на последнее число отчетного (налогового) периода.

3.3. Материальные расходы

3.3.1. Состав материальных расходов

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья и основных технологических 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) Технологические потери и потери МПЗ при транспортировке и хранении;
- 6) Расходы на приобретение топлива, воды и энергии;
- 7) Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера;
- 8) Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

3.3.2. Порядок определения величины материальных расходов

Величина материальных расходов определяется исходя из стоимости материально-производственных запасов, а также работ и услуг производственного характера, относимых к материальным расходам. Стоимость материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера включает в себя:

- цену приобретения (без учета сумм НДС и акциза, за исключением случаев, предусмотренных НК РФ);
- комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;
- ввозные таможенные пошлины и сборы;
- расходы на транспортировку;
- иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов, работ и услуг производственного характера.

МПЗ, полученные безвозмездно, для целей налогового учета принимаются по нулевой стоимости.

Стоимость МПЗ, 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, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении, частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 13 и 20 части второй статьи 250 НК РФ.

В случае если Организация в качестве сырья, запасных частей, комплектующих, полуфабрикатов и иных материальных расходов использует продукцию собственного производства (в том числе попутную), а также в случае, если в состав материальных расходов включаются результаты работ или услуги собственного производства, оценка указанной продукции, результатов работ или услуг собственного производства производится исходя из оценки готовой продукции (работ, услуг) по данным налогового учета.

При получении МПЗ в уставный капитал стоимость таких МПЗ определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной.

3.3.3. Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) продукции, в том числе полуфабрикатов, применяются метод оценки по средней стоимости.

Имущество, вводимое в эксплуатацию начиная с 01.01.2011, первоначальная стоимость которого составляет сумму до 40 тысяч рублей включительно, относится в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

По имуществу, введенному в эксплуатацию ранее, до 01.01.2011 года действует прежний порядок отнесения его стоимости в расходы.

Величина материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов, которые оцениваются в порядке, предусмотренном НК РФ.

На основании ст. 254 НК РФ, в составе материальных затрат признаются технологические потери при производстве и (или) транспортировке, обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками

применяемого сырья. Фактический размер технологических потерь должен быть документально подтвержден (актом списания технологических потерь, актом (отчетом) о переработке (фактической выработке) или иным аналогичным документом).

Потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов признаются в составе материальных расходов для целей налогообложения в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством Российской Федерации. До утверждения норм естественной убыли в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, применяются нормы естественной убыли, ранее утвержденные соответствующими федеральными органами исполнительной власти.

3.3.4. Дата признания материальных расходов

Датой осуществления материальных расходов признается:

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

3.4. Расходы на оплату труда

3.4.1. 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 трудовых и/или коллективных договоров. При этом в фонд оплаты труда включаются стоимость имущества и услуг, бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством, и суммы платежей (взносов) по договорам обязательного и добровольного страхования, в соответствии с пунктами 4, 5, 12.1 и 16 статьи 255 НК РФ.

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

3.4.2. Особенности включения расходов по договорам добровольного страхования сотрудников в состав расходов на оплату труда

Совокупная сумма взносов Организации, уплачиваемых в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений", и платежей (взносов) Организации, уплачиваемых по договорам долгосрочного страхования жизни работников, добровольного пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитываются в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда. Для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование.

Личное страхование сотрудников

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, заключаемым на срок не менее 1 года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда (для расчета норматива взносов на добровольное страхование в расходы на оплату труда не включаются взносы на добровольное страхование).

В случае изменения количества застрахованных лиц по договору личного страхования дополнительная страховая премия признается расходом при соблюдении следующих условий:

- Условия договора предусматривают возможность изменения количества застрахованных лиц;
- Все существенные условия договора остались неизменными;
- Договор заключен на срок не менее года.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 15 000 рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы

взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

3.4.3. Дата признания расходов на оплату труда

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы 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 Организацией 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.

Расходы на премирование сотрудников признаются в качестве расхода в момент начисления премии за соответствующий период.

3.5. Амортизационные отчисления

3.5.1. 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.

3.5.2. Амортизационная премия

Амортизационная премия при вводе основного средства в эксплуатацию или его дооборудования (достройке, дооборудования, реконструкции, модернизации, техническом перевооружении, частичной ликвидации) не применяется

3.5.3. 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 том числе признаются амортизируемым имуществом объекты жилого фонда, приносящие доход.

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 40 тысяч рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев. Лимит стоимости в 40 тысяч рублей применяется для основных средств, вводимых в эксплуатацию начиная с 01.01.2011 года. По основным средствам, введенным в эксплуатацию ранее применяются размеры лимита стоимости, действующие на момент их ввода в эксплуатацию.

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.

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

К нематериальным активам, в частности, относятся:

- 1) исключительное право патентообладателя на изобретение, промышленный образец, полезную модель;

- 2) исключительное право автора и иного правообладателя на использование программы для ЭВМ, базы данных;
- 3) исключительное право автора или иного правообладателя на использование топологии интегральных микросхем;
- 4) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное наименование;
- 5) исключительное право патентообладателя на селекционные достижения;
- 6) владение "ноу-хау", секретной формулой или процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого или научного опыта.

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.

3.5.4. 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 пригодны 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 определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ 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.

3.5.5. Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях

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

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение объектов основных средств, первоначальной стоимостью 40 000 рублей и менее (имеется ввиду стоимость объектов основных средств), стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в составе материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

Период реконструкции, модернизации объектов основных средств определяется следующим образом:

- дата начала реконструкции, модернизации определяется по дате начала фактического осуществления затрат, связанных с восстановлением;
- дата окончания реконструкции, модернизации определяется по дате акта о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов (форма ОС-3), который составляется на дату фактического окончания работ или окончания отдельного этапа работ (дату подачи заявления на государственную регистрацию в случаях, когда такая регистрация необходима).

Организация вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок 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.

В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования объекта основных средств в результате проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта, расчет новой нормы амортизации производится после проведения каждой работы по модернизации, реконструкции и т.п. работы (далее - текущая модернизация - под которой понимается модернизация, реконструкция и т.п. работа, по окончании которой производится настоящий расчет) следующим образом:

1) определяется сумма амортизации за месяц как отношение разницы между первоначальной (восстановительной) стоимостью (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту до проведения работ по текущей модернизации), увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину амортизационной премии, начисленную к расходам на текущую модернизацию), и суммами начисленной амортизации на дату увеличения восстановительной стоимости в связи с текущей модернизацией, к оставшемуся сроку полезного использования (в месяцах);

2) определяется новая норма амортизации за месяц (в %) как отношение суммы амортизации, определенной в п. 1), к первоначальной (восстановительной) стоимости, увеличенной на сумму фактических затрат, связанных с проведением текущей модернизации (уменьшенной на величину всех амортизационных премий, начисленных по соответствующему объекту как до проведения работ по текущей модернизации, так и к расходам на текущую модернизацию);

3) в дальнейшем ежемесячная сумма амортизации определяется исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости (с учетом изменения) и новой нормы амортизации за месяц (в %).

Таким образом, новая норма амортизации после проведения работы по текущей модернизации определяется по следующей формуле:

$$K = ((P-A) / (C_p - C_f)) / P * 100\%, \text{ где}$$

K – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств,

P – первоначальная (восстановительная) стоимость объекта с учетом расходов на текущую модернизацию, уменьшенная на следующие величины:

амортизационную премию, начисленную к первоначальной стоимости объекта,

сумму амортизационных премий, начисленных к расходам на модернизацию, реконструкцию и т.п. работы, проведенные до начала работ по текущей модернизации,

амортизационную премию, начисленную к расходам на текущую модернизацию;

A – суммы начисленной амортизации на дату увеличения первоначальной стоимости по текущей модернизации;

C_p – установленный срок полезного использования (новый срок полезного использования применяется, если в результате работ срок полезного

использования увеличивается как первоначально принятый нормативный показатель функционирования);

Сф – фактический срок эксплуатации до момента окончания работ по текущей модернизации.

В случае проведения достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

3.5.6. Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов

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 НДС и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Стоимость нематериальных активов, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Платежи за регистрацию прав на нематериальные активы и сделок с ними, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества до момента включения объекта в состав амортизируемого имущества включаются в первоначальную стоимость нематериальных активов. В случае если данные расходы понесены, они квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов нематериальных активов. После включения нематериальных активов в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Затраты на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, по которым приобретены исключительные права, квалифицируются как нематериальные активы, при этом первоначальная стоимость указанных нематериальных активов определяется:

как сумма расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации на него в случае, если другие расходы на его изготовление (приобретение) невозможно однозначно по первичным документам отнести к расходам на НИОКР;

как сумма всех затрат на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование нематериального актива и прав Организации, если есть возможность однозначно определить сумму расходов, имеющих отношение именно к объекту нематериальных активов по первичным документам.

Остаточная стоимость нематериальных активов представляет собой разницу между первоначальной стоимостью и суммой амортизации, начисленной за период эксплуатации.

3.5.7.Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности Организации.

Срок полезного использования основных средств устанавливается по каждому инвентарному объекту амортизируемого имущества согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» и на основании предполагаемых условий эксплуатации и рекомендаций организаций-изготовителей.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, срок полезного использования определяется только на основании рекомендаций организации-изготовителя.

В случае если основное средство не включено в Классификацию, и организация-изготовитель не определяет срок полезного использования основного средства, данный срок определяется в соответствии с техническими условиями согласно заключению технических экспертов предприятия.

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств произошло увеличение срока его полезного использования, комиссия по вводу в эксплуатацию основных средств вправе принять решение об увеличении срока полезного использования объекта основных средств. Увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное

средство. Решение комиссии оформляется приказом руководителя Организации или другого уполномоченного лица.

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока полезного действия патента, свидетельства и (или) других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также в соответствии с условиями соответствующих договоров. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации определяются в расчете на десять лет.

При определении срока полезного использования капитальных вложений в арендованные объекты основных средств необходимо руководствоваться п. 1 ст. 258 НК РФ.

3.5.8. Момент начала начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию.

Основные средства, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, включаются в состав соответствующей амортизационной группы с момента документально подтвержденного факта подачи документов на регистрацию указанных прав.

Начисление амортизации по основным средствам, находящимся в запасе производится с 1-го числа месяца, следующего за месяцем перевода основных средств из запаса в эксплуатацию.

По основным средствам, передаваемым компанией в безвозмездное пользование, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, начисление амортизации не производится.

По основным средствам, переведенным по решению руководства компании на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод, начисление амортизации не производится.

При расконсервации, окончании реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором

произошло окончание реконструкции (модернизации), расконсервация основного средства в порядке, предусмотренном НК РФ.

По основным средствам, передаваемым компанией по окончании договора безвозмездного пользования, амортизация принимается в целях налогообложения прибыли, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел возврат объектов при прекращении договора безвозмездного пользования.

3.5.9. Момент окончания начисления амортизации

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов стала равна нулю, или с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, такие основные средства исключаются из амортизационных групп с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких основных средств покупателю.

3.5.10. Методы и порядок расчета сумм амортизации

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества линейным методом.

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

3.5.11. Применение повышающих и понижающих коэффициентов к основной норме амортизации

К основной норме амортизации повышающие коэффициенты не применяются.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

3.5.12. Амортизация основных средств, бывших в употреблении

При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый классификацией основных средств, срок полезного использования этого основного средства определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования полученных в качестве вклада в уставный капитал объектов основных средств, бывших в употреблении, определяется как срок полезного использования, установленный предыдущим собственником, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации.

3.5.13. Дата признания расходов на амортизацию

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, на последнее число месяца, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК РФ.

3.5.14. Амортизация капитальных вложений в арендованные объекты основных средств

Капитальные вложения в арендованные основные средства, произведенные в форме неотделимых улучшений, считаются самостоятельным объектом основных средств и признаются амортизируемым имуществом в случае, если затраты на капитальные вложения не компенсируются арендодателем. Амортизация начисляется только по капитальным вложениям, произведенным с согласия арендодателя.

Указанные капитальные вложения амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией.

Затраты на капитальные вложения в основные средства, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих основных средств и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ и настоящей

Учетной политики, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

3.6. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

3.6.1. 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). 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.

3.6.2. Расходы на НИОКР

Расходами на НИОКР признаются расходы, относящиеся к:

- созданию новой продукции (товаров, работ, услуг);
- усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг);
- созданию новых технологий, методов организации производства и управления;
- усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления

В состав расходов на НИОКР включаются следующие расходы, определяемые по перечню и с учетом ограничений, установленных пунктами 2 - 5 статьи 262 НК РФ:

- суммы амортизации по основным средствам (за исключением зданий и сооружений) и нематериальным активам, используемым для выполнения НИОКР, определяемые по данным налогового учета;
- суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИОКР, за период выполнения этими работниками НИОКР;

- материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР;
- другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР;
- стоимость работ по договорам на выполнение НИР, договорам на выполнение ОКР у Организации, выступающей в качестве заказчика НИР и (или) ОКР;
- отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом «О науке и государственной научно-технической политике».

Расходы на НИОКР признаются при выполнении следующих условий:

- работы (отдельные этапы работ) по осуществлению НИОКР завершены. Отдельными этапами НИОКР признаются имеющие самостоятельное значение этапы комплексных исследований и (или) разработок, выделенные и сгруппированные исходя из характера достигнутых результатов и возможности их обособленного использования;
- сторонами подписан акт сдачи-приемки работ (если Организация является заказчиком по договору на выполнение НИОКР), либо оформлен внутренний документ Организации, подтверждающий завершение работ или их отдельных этапов (если НИОКР выполняется Организацией самостоятельно для собственных нужд).

Организация одновременно включает расходы на НИОКР (независимо от результата работ) в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Если в результате произведенных расходов на НИОКР Организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, данные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

При осуществлении Организацией расходов на НИОКР по перечню научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, установленному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 № 988, указанные расходы включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5. По таким

НИОКР Организация, одновременно с налоговой декларацией по итогам налогового периода, в котором завершены работы (отдельные этапы работ), представляет в налоговый орган по месту своего нахождения (для крупнейших налогоплательщиков - в налоговый орган по месту учета в качестве крупнейшего налогоплательщика) отчет о выполненных НИОКР (отдельных этапах работ). В случае непредставления указанного отчета, суммы расходов на выполнение данных исследований и (или) разработок (отдельных этапов работ) учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы на НИОКР в виде отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике», признаются для целей налогообложения в сумме не более 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со статьей 249 НК РФ.

Данные расходы признаются Организацией для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены соответствующие расходы. Отчисления на формирование указанных фондов, превышающие 1,5 процента доходов от реализации, в составе расходов для целей налогообложения прибыли не учитываются.

Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

3.6.3. 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.

3.6.4. 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.

3.6.5. 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.

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) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;
- 2) Расходы на прочие виды рекламы

3.6.6. Расходы на приобретение прав на земельные участки

Расходами на приобретение прав на земельные участки признаются расходы на приобретение земельных участков из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках.

Расходами на приобретение права на земельные участки также признаются расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды.

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

Расходы на приобретение прав на земельные участки признаются равномерно в течение пяти лет.

3.6.7. 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 приказа руководителя отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов.

3.6.8. 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.

3.6.9. Признание расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам

Расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, признаются с учетом принципа равномерности в следующем порядке:

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 на сертификацию продукции признаются в течение срока действия сертификата;

пусковые расходы (расходы по освоению новых технологий, кроме расходов, относящихся в состав капитальных затрат) признаются с начала промышленной эксплуатации в течение нормативного срока освоения новых

производственных мощностей, установленного техническими специалистами Организации;
расходы на абонементное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

3.6.10. 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;
- платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы;
- иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

4. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации

Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию, относимых в уменьшение доходов от реализации, определяется каждой Организацией с учетом нижеследующего.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- прямые;
- косвенные

Формирование суммы прямых расходов производится в соответствии с Приложением №1 к настоящей Учетной политике.

Для определения сумм прямых расходов, относящихся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, из общей сумм прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, исключается сумма прямых расходов, приходящаяся на:

- остатки незавершенного производства (НЗП);
- остатки готовой продукции на складе;
- готовую продукцию, отгруженную, но не реализованную в отчетном (налоговом) периоде.

Порядок расчета суммы прямых затрат, приходящихся на НЗП, производится в соответствии с Приложением №2 к настоящей Учетной политике.

Оценка остатков готовой продукции на складе на конец текущего месяца производится Организацией на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках готовой продукции на складе (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП.

Оценка остатков отгруженной, но не реализованной на конец текущего месяца продукции производится на основании данных об отгрузке (в количественном выражении) и суммы прямых расходов, осуществленных в текущем месяце, уменьшенных на сумму прямых расходов, относящуюся к остаткам НЗП и остаткам готовой продукции на складе.

5. Учет внереализационных доходов и расходов

5.1. Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов

Датой получения внереализационных доходов считается:

Вид дохода	Момент признания дохода
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от операций купли-	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в

продажи иностранной валюты	соответствии с условиями договора
Доходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	По договорам займа и иным аналогичным договорам (кредита, банковского вклада, иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания акта уступки права требования
Доходы, полученные в результате ликвидации имущества	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата соответствующего первичного документа по оприходованию материальных ценностей (приходного ордера)
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата, установленная для отражения конкретного дохода в Приказе или ином распорядительном документе руководителя Организации, принятом по результатам инвентаризации, если такая дата не установлена, то дата Приказа (иного распорядительного документа) по результатам инвентаризации
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата истечения срока исковой давности или дата наступления других оснований списания в соответствии с п.18 ст.250 НК РФ
Страховое возмещение при	Дата получения страхового возмещения

наступлении страхового случая	
Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет Организации

Датой осуществления внереализационных расходов считается:

Вид расхода	Момент признания расхода
Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	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 осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства
Судебные расходы	В части услуг – дата предъявления Организации документов; в случае отсутствия документов – дата расчетов
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	Дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Расходы на оплату услуг банков	В случае безакцептного списания банком сумм в оплату услуг – дата списания денежных средств с расчетного счета В случае оплаты услуг, требующих их принятия Организацией – дата подписания Организацией предъявленных банком документов
Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы на ликвидацию	Дата составления акта ликвидации

выводимых из эксплуатации основных средств, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, или дата фактического осуществления расходов в соответствии с первичными документами, подтверждающими такие расходы
Недостачи материальных ценностей в производстве, убытки от хищений	Дата документального подтверждения уполномоченным органом государственной власти отсутствия виновных лиц или того, что виновные в хищении лица не установлены
Расходы в виде потерь от стихийных бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	Для ущерба – дата акта комиссии по расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о произведении расхода
Расходы, связанные с консервацией (расконсервацией) производственных мощностей, а также содержанию законсервированных объектов	Дата документа о консервации (расконсервации) либо последний день отчетного периода
Расходы на проведение собрания акционеров (участников, пайщиков)	Дата предъявления Организации соответствующих документов
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Дата истечения срока исковой давности или возникновения иных оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной

5.2. Доходы от долевого участия в других организациях

Доходами от долевого участия в других организациях (далее – дивиденды) признаются любые доходы, полученные компанией как акционером или участником организации от этой организации при распределении прибыли, остающейся после налогообложения (в том числе в виде процентов по привилегированным акциям), по принадлежащим компании акциям (долям) пропорционально ее доле в уставном (складочном) капитале этой организации.

Налоговая база по доходам, полученным от долевого участия в российской организации, определяется налоговым агентом – источником дохода.

Не признаются доходами от долевого участия средства, направленные Организации на оплату дополнительных акций (паев), размещаемых среди акционеров (участников) Организации.

Дивиденды, полученные Организацией, включаются в состав внереализационных доходов на дату поступления денежных средств на расчетный счет.

Доходы в виде дивидендов облагаются по ставке 0% для целей налога на прибыль при соблюдении следующих условий:

- организация владеет 50% и более вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации. При этом период владения должен составлять не менее 365 календарных дней и быть непрерывным в течение этого срока
- организация владеет депозитарными расписками, дающими право на получение дивидендов, сумма которых соответствует не менее 50% общей суммы выплачиваемых дивидендов.

Во всех остальных случаях сумма налога с дивидендов, полученных Организацией от российских и иностранных организаций, рассчитывается исходя из ставки 9%.

5.3. Доходы и расходы при ликвидации имущества

Доходами от ликвидации признается стоимость материалов или иного имущества, полученных при ликвидации имущества. Оценка величины указанных доходов производится исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ.

Расходами по ликвидации имущества признаются расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств (включая сумму недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации) а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы.

5.4. Доходы и расходы от передачи имущества в уставные (складочные) капиталы (фонды) других организаций и получения имущества в качестве взноса в уставный капитал

При размещении эмитированных акций (долей, паев) доходы и расходы организации-эмитента и доходы и расходы организации, приобретающей такие акции (доли, паи), определяются с учетом следующих особенностей:

- 1) у организации-эмитента не возникает прибыли (убытка) при получении имущества (имущественных прав) в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи);
- 2) у организации-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), определяемой по данным налогового учета на дату перехода права собственности на вышеуказанное имущество (имущественные права), с учетом дополнительных расходов, которые для целей налогообложения признаются у передающей стороны в случае такого внесения.

При выходе (выбытии) из хозяйственного общества (товарищества), либо при ликвидации организации и распределении ее имущества между акционерами (участниками, пайщиками), разница между рыночной ценой получаемого имущества (имущественных прав) на дату получения и фактически оплаченной стоимостью акций (долей, паев) хозяйственного общества (ликвидируемой организации), признается внереализационным доходом (убытком). Такие доходы признаются на дату внесения в государственный реестр юридических лиц записи о ликвидации организации.

При проведении реорганизации организации, акционером (участником, пайщиком) которой является Организация, в любой форме, прибыль (убыток) для целей налогообложения не образуется.

Имущество (имущественные права), полученное Организацией в виде вклада в уставный капитал, в целях налогообложения прибыли принимается по стоимости (остаточной стоимости) полученного в качестве взноса (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.

5.5. Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам

Организация создает резерв по сомнительным долгам. Организация создает и использует резерв по сомнительным долгам в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 266 НК РФ.

5.6. Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам

Согласно п.1, п.1.1 статьи 269 НК РФ, предельная величина процентов по долговым обязательствам любого вида (включая кредиты, товарные и коммерческие кредиты, займы, банковские вклады, банковские счета или иные заимствования независимо от формы их оформления), признаваемых расходом (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц) для целей налогообложения принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования Центрального банка РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки рефинансирования Центрального банка РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

В отношении расходов в виде процентов по долговым обязательствам, возникшим до 1 ноября 2009 года, 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), с 1 января по 30 июня 2010 года включительно принимается равной ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в два раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

По долговым обязательствам в рублях для расчета предельного размера процентов, принимаемых на расходы, применяется ставка рефинансирования Банка России на дату привлечения денежных средств, в случае, если в долговых обязательствах не содержится условия об изменении процентной ставки.

В случае если в долговом обязательстве предусмотрено условие «с изменением процентной ставки», то для целей налогообложения принимается ставка рефинансирования Банка России, действующая на дату признания расхода в виде процентов.

5.7. Курсовые и суммовые разницы

5.7.1. Курсовые разницы

Положительная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, учитывается в составе внереализационных доходов Организации. При этом под положительной курсовой разницей для целей налогообложения понимается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, либо при уценке выраженных в иностранной валюте обязательств.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату признания соответствующего дохода. Обязательства и требования, выраженные в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ на дату перехода права собственности по операциям с указанным имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток) (абз.2 п.10 ст.272 и абз.2п.8 ст.271 НК РФ).

Отрицательная курсовая разница, возникающая от переоценки имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в

иностранной валюте) и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте (за исключением авансов, выданных (полученных)), в том числе по валютным счетам в банках, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю, установленного Центральным банком РФ, для целей налогообложения в соответствии со ст. 265 НК РФ признается внереализационным расходом. При этом под отрицательной курсовой разницей понимается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, выраженных в иностранной валюте, или при дооценке выраженных в валюте обязательств.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком РФ 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 РФ на дату перехода права собственности при совершении операций с таким имуществом, прекращения (исполнения) обязательств и требований и (или) на последнее число отчетного (налогового) периода в зависимости от того, что произошло раньше.

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток) (абз.2 п.10 ст.272 и абз.2п.8 ст.271 НК РФ).

5.7.2. Суммовые разницы

Под суммовой разницей понимается разница между суммой возникших обязательств и требований, исчисленной по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц на дату реализации (оприходования) товаров (работ, услуг), и фактически поступившей суммой в рублях.

Доход в виде суммовой разницы признается внереализационным доходом, в следующем порядке:

- если Организация является продавцом, доход признается 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;

- если Организация является покупателем, доход признается 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.

Расход в виде суммовой разницы признается внереализационным расходом в следующем порядке:

- если Организация является продавцом, расход признается 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;
- если Организация является покупателем, расход признается 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.

В состав внереализационных доходов и расходов включаются суммовые разницы в части НДС, возникающие у продавца (покупателя) при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах.

5.8. Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба

Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (далее в этом подпункте – санкции) включаются в состав внереализационных доходов на более раннюю из следующих дат:

- дату вступления в законную силу судебного решения, обязывающего контрагента должника уплатить санкции в определенном размере;
- дату признания санкций должником (например, дата фактической уплаты Организации, дата письменного подтверждения, выражающего готовность должника уплатить определенную сумму санкций).

5.9 Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке

Расходы на проведение работ по мобилизационной подготовке (включая затраты на содержание мощностей и объектов, загруженных (используемых) частично, но необходимых для выполнения мобилизационного плана), не подлежащие компенсации из бюджета, включаются в состав внереализационных расходов.

Для включения в состав внереализационных расходов затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, не подлежащих компенсации из бюджета, Организация представляет в налоговый орган по месту постановки на учет документы, оформленные в установленном порядке (Положение о порядке экономического стимулирования мобилизационной подготовки экономики, утвержденное Минэкономразвития России № ГГ-181, Минфином России № 13-6-5/9564, МНС России № БГ-18-01/3 от 02.12.2002; Рекомендации по форме документов, подтверждающих право организаций, имеющих мобилизационные задания (заказы) и (или) задачи по мобилизационной работе, на налоговые льготы, а также на включение в состав внереализационных расходов обоснованных затрат на проведение работ по мобилизационной подготовке, утвержденные Письмом Минфина и Минэкономразвития России от 17.08.2005 № 03-06-02-02/68).

6. Определение налоговой базы по отдельным операциям

6.1. Реализация покупных товаров и амортизируемого имущества

При реализации покупных товаров Организация уменьшает доходы от таких операций на стоимость приобретения данных товаров, определяемую с использованием метода оценки по средней стоимости.

Доходы и расходы от реализации амортизируемого имущества учитываются отдельно по каждому объекту реализуемого имущества.

Прибыль, полученная в результате реализации амортизируемого имущества, подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком Организации, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке. Полученный убыток включается в состав прочих расходов Организации равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

6.2. Реализация земельных участков

Прибыль от реализации зданий (строений, сооружений), находящихся на реализуемом земельном участке, принимается для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация.

Прибыль (убыток) от реализации права на земельный участок определяется как разница между ценой реализации и не возмещенными Организации затратами, связанными с приобретением права на этот участок.

Убыток от реализации права на земельный участок включается в состав прочих расходов равными долями в течение пяти лет.

6.3 Уступка права требования

Доходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, является стоимость имущества, причитающегося Организации по договору уступки права требования. Расходом от уступки права требования задолженности за товары (работы, услуги), реализованные покупателям, признается стоимость реализованных товаров (работ, услуг) по договору с покупателем.

Доходы от уступки права требования включаются в состав доходов от реализации; расходы от уступки права требования включаются в состав расходов, связанных с производством и реализацией.

В случае дальнейшей реализации приобретённого права требования долга, указанная операция рассматривается как реализация финансовых услуг. При этом доход от реализации права требования долга уменьшается на сумму расходов по приобретению указанного права.

6.3.1. Уступка права требования до наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, включается в налоговую базу в размере, не превышающем предельный уровень процентов.

Под предельным уровнем процентов понимается сумма процентов, которая была бы уплачена в соответствии с требованиями статьи 269 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты

уступки до даты платежа, предусмотренного договоров о реализации товаров (работ, услуг). Сумма убытка от уступки права требования сверх предельного уровня процентов не признается для целей налогообложения.

6.3.2. Уступка права требования после наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования задолженности за реализованные товары (работы, услуги) после наступления срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг), включается в состав внереализационных расходов 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.

6.3.3. Уступка права требования как реализация финансовых услуг

Выручка, полученная от реализации приобретенного ранее права требования и рассматриваемого как реализация финансовых услуг, определяется как стоимость имущества, причитающегося Организации при последующей уступке права требования или прекращении соответствующего обязательства.

Организация вправе уменьшить доход, полученный от реализации права требования, на сумму расходов по его приобретению. При этом убыток, полученный от реализации финансовых услуг может быть учтен для целей налогообложения.

6.4. Сдача имущества в аренду

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются исходя из временной определенности фактов хозяйственной деятельности, и учитываются в составе доходов от реализации имущественных прав согласно условиям договоров.

При этом если организация осуществляет операции по передаче имущества в аренду (субаренду) на постоянной (систематической) основе, то доходы от таких операций учитываются как доходы от реализации, а если операции по передаче

имущества в аренду носят разовый характер, то доходы учитываются в составе внереализационных доходов.

6.5. Деятельность обслуживающих производств и хозяйств

Расходы обслуживающих производств и хозяйств учитываются в соответствии с нормами ст.275.1 НК РФ.

В соответствии со ст. 318 НК РФ, сумма прямых расходов относится на оказание услуг обслуживающими производствами и хозяйствами, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, признается в налоговом учете при соблюдении условий, указанных в ст.275.1 НК РФ. Если не выполняется хотя бы одно из условий, то убыток, полученный при осуществлении деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, переносится на срок, не превышающий десять лет, и на его погашение направляется только прибыль, полученная при осуществлении указанных видов деятельности.

7. Порядок определения цен

Цены, применяемые в сделках, сторонами которых являются лица, не признаваемые взаимозависимыми, а также доходы (прибыль, выручка), получаемые лицами, являющимися сторонами таких сделок, признаются рыночными.

Для целей исчисления налогов (авансовых платежей) по итогам налоговых периодов (отчетных периодов), заканчивающихся в течение календарного года, Организация вправе использовать цены в сделках, сторонами которых являются взаимозависимые лица, фактически примененные в таких сделках.

В случае если в сделках между взаимозависимыми лицами создаются или устанавливаются коммерческие или финансовые условия, отличные от тех, которые имели бы место в сделках, признаваемых сопоставимыми, между лицами, не являющимися взаимозависимыми, то любые доходы (прибыль, выручка), которые могли бы быть получены одним из этих лиц, но вследствие указанного отличия не были им получены, учитываются для целей

налогообложения у этого лица. Определение указанных доходов производится ФНС РФ с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ.

При определении налоговой базы с учетом цены товара (работы, услуги), примененной сторонами сделки для целей налогообложения, указанная цена признается рыночной, если ФНС РФ не доказано обратное, либо если Организация не произвела самостоятельно корректировку сумм налога в соответствии с пунктом 6 статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогообложения всегда признается рыночной цена, примененная сторонами сделки:

- в соответствии с предписаниями антимонопольного органа (с учетом положений ст.105.4 НК РФ);
- по результатам биржевых торгов, проведенных в соответствии с законодательством РФ или законодательством иностранного государства;
- по итогам оценки, проведенной оценщиком в соответствии с законодательством РФ об оценочной деятельности, в случае если при совершении сделки проведение оценки является обязательным;
- в соответствии с соглашением о ценообразовании, заключенным согласно положениями главы 14.6 НК РФ.

8. Целевое финансирование

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

- в виде бюджетных ассигнований, выделяемых бюджетным учреждениям, а также в виде субсидий автономным учреждениям;
- в виде полученных грантов;
- в виде 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 "О науке и государственной научно-технической политике";
- в виде аккумулированных на счетах организации-застройщика средств дольщиков и (или) инвесторов;

- иные виды целевого финансирования, указанные в пп.14 п.1 ст.251 НК РФ.

Средства целевого финансирования не включаются в состав доходов, учитываемых в целях налогообложения, при соблюдении следующих условий:

- 1) Наличие отдельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений;
- 2) Использование по назначению, определенному источником целевого финансирования (целевого поступления);
- 3) Соблюдения сроков использования целевых средств и других условий, установленных источником целевых средств.

Имущество или денежные средства, использованные не целевым образом или с нарушением сроков, включаются в состав внереализационных доходов.

При определении величины дохода, в случае нецелевого использования амортизируемого имущества, сумма внереализационного дохода определяется с учетом срока фактического использования этого имущества в рамках программы целевого финансирования.

Раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования ведется:

- в разрезе источников финансирования, с разделением на виды финансирования:
 - 1) бюджетное финансирование (по каждому виду финансирования)
 - 2) гранты (по каждому гранту)
 - 3) международная техническая помощь
 - 4) прочая деятельность (в общем порядке)
- в разрезе договоров;
- в разрезе направлений использования, на которые предназначаются средства целевого финансирования.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций не учитываются доходы в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом от 04.05.1999 № 95-ФЗ «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации.

Средства, полученные в рамках программы технической помощи до момента получения удостоверения, подтверждающего принадлежность средств, товаров, работ и услуг к технической помощи, учитываются в составе безвозмездно полученного имущества.

По получении удостоверения в налоговом учете проводятся корректировки следующим образом:

- если удостоверение и средства получены в одном периоде – на дату получения удостоверения;
- если удостоверение и средства получены в разных налоговых периодах – в том налоговом периоде, в котором были получены целевые средства.

9. Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами

9.1. Налогообложение операций с ценными бумагами

9.1.1. Расчет налоговой базы

Налоговая база определяется отдельно по операциям по реализации ценных бумаг, обращающихся и не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг.

Бумаги признаются обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (далее – ОРЦБ) при соблюдении следующих условий:

- ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с национальным законодательством;
- информация о ценах (котировках) ценных бумаг 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;
- в течение последних трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки с этими ценными бумагами, по указанным ценным бумагам рассчитывалась рыночная котировка, если это предусмотрено применимым законодательством.

Все остальные ценные бумаги признаются не обращающимися на ОРЦБ. К ним относятся, в том числе, не отвечающие вышеуказанным условиям акции и

облигации корпораций, государственные облигации РФ, субъектов РФ, органов местного самоуправления, а также векселя.

9.1.2. Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг

При расчете налоговой базы в составе доходов учитывается выручка от реализации ценных бумаг, а также доходы от иного выбытия (в том числе погашения) ценных бумаг.

В качестве рыночной цены принимается фактическая цена реализации или выбытия ценных бумаг, обращающихся на ОРЦБ, при соблюдении следующих условий:

- фактическая цена находится в интервале между минимальной и максимальной ценами сделок с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором торговли на рынке ценных бумаг на дату совершения соответствующей сделки.
- при отсутствии информации на дату совершения сделки фактическая цена находится в интервале цен 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.
- в случае реализации (приобретения) ценных бумаг по цене ниже минимальной (выше максимальной) цены сделок на ОРЦБ, при определении финансового результата принимается минимальная (максимальная) цена сделки на ОРЦБ.

Под рыночной котировкой ценной бумаги понимается ее средневзвешенная цена 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 Организация 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.

По ценным бумагам, не обращающимся на ОРЦБ, 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,

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

В случае реализации (приобретения) ценных бумаг, не обращающихся на ОРЦБ, 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.

Определение расчетной цены акций, не обращающихся на ОРЦБ, производится Организацией с привлечением оценщика (п.19 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н), либо в порядке, установленном п.9, п.11 и п.12 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н (метод чистых активов) в случае если оценщик не привлекался.

Расчетная цена необращающихся облигаций определяется в порядке, предусмотренном п.5.1 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

Расчетная цена дисконтных и процентных векселей определяется в порядке, установленном соответственно п.13 и п.14 Приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н.

9.1.3. Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении) ценных бумаг

В состав расходов на реализацию и приобретение ценных бумаг включается:

- цена приобретения ценных бумаг. Стоимость ценных бумаг списывается на расходы методом «по стоимости единицы». При невозможности применения метода по стоимости единицы используется метод ФИФО.
- затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг.
- сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в состав расходов не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

9.1.4. Операции с акциями, полученными в результате увеличения уставного капитала

При реализации акций, полученных в результате увеличения уставных капиталов дочерних компаний, Организация определяет доход как разницу между ценой реализации и первоначально оплаченной стоимостью акции, скорректированной с учетом изменения количества акций в результате увеличения уставного капитала.

9.1.5. Перенос убытков на будущее

Организации, получившие убыток (убытки) от операций с ценными бумагами в предыдущем налоговом периоде или в предыдущие налоговые периоды, вправе уменьшить налоговую базу, полученную по операциям с ценными бумагами в отчетном (налоговом) периоде (перенести указанные убытки на будущее) в порядке и на условиях, которые установлены ст. 283 НК РФ.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами, определенной в отчетном (налоговом) периоде.

При этом убытки от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций по реализации данной категории ценных бумаг.

В течение налогового периода перенос на будущее убытков, понесенных в соответствующем отчетном периоде от операций с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, осуществляется отдельно по указанным категориям ценных бумаг соответственно в пределах прибыли, полученной от операций с такими 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.

9.1.6 Ставка налога на прибыль

Прибыль от реализации (выбытия) ценных бумаг облагается по общей налоговой ставке 20% (п. 1 ст. 284 НК РФ).

9.2 Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам

При размещении государственных ценных бумаг государств - участников Союзного государства, государственных ценных бумаг субъектов Российской Федерации и муниципальных ценных бумаг (далее - государственные и муниципальные ценные бумаги) 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 ценной бумаги и стоимостью ее первичного 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, который облагается по ставке иной, чем предусмотрена п. 1 ст. 284 НК РФ, приходящегося на время владения налогоплательщиком этими ценными бумагами, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги.

Прибыль в виде процентного дохода, полученного по ценным бумагам, облагается по следующим ставкам налога на прибыль:

- 0 процентов - по доходу в виде процентов по государственным и муниципальным облигациям, эмитированным до 20 января 1997 года включительно, а также по доходу в виде процентов по облигациям государственного валютного облигационного займа 1999 года, эмитированным при осуществлении новации облигаций внутреннего государственного валютного займа серии III, эмитированных в целях обеспечения условий, необходимых для урегулирования внутреннего

валютного долга бывшего Союза ССР и внутреннего и внешнего валютного долга Российской Федерации;

- 9 процентов - по доходам в виде процентов по муниципальным ценным бумагам, эмитированным на срок не менее трех лет до 1 января 2007 года, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным до 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием до 1 января 2007 года;
- 15 процентов - по доходу в виде процентов по государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства, государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам (за исключением ценных бумаг и процентного дохода, указанных в пп.1 п.4 ст.284 НК РФ), условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов, а также по доходам в виде процентов по облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года, и доходам учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученным на основании приобретения ипотечных сертификатов участия, выданных управляющим ипотечным покрытием после 1 января 2007 года.

9.3 Особенности налогообложения операций с финансовыми инструментами срочных сделок

Финансовым инструментом срочной сделки признается договор, являющийся производным финансовым инструментом в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг". Перечень видов производных финансовых инструментов (в том числе форвардные, фьючерсные, опционные контракты, своп-контракты) устанавливается федеральным органом исполнительной власти по рынку ценных бумаг в соответствии с Федеральным законом "О рынке ценных бумаг".

Не признается финансовым инструментом срочных сделок:

- договор, предусматривающий обязанность сторон или стороны договора периодически или единовременно уплачивать денежные суммы, в том числе в случае предъявления требований другой стороной, в зависимости от изменения значений величин, составляющих официальную статистическую информацию, изменения физических, биологических и (или) химических показателей состояния окружающей среды или

изменения значений величин, определяемых на основании одного или совокупности нескольких указанных в настоящем абзаце показателей;

- договор, требования по которому не подлежат судебной защите в соответствии с гражданским законодательством РФ (сделки, одной из сторон которой не является юридическое лицо, имеющее лицензию на осуществление банковских операций, лицензию профессионального участника рынка ценных бумаг или лицензию, на основании которой возможно заключение сделок на бирже)

Финансовые инструменты срочных сделок подразделяются на ФИСС, обращающиеся на организованном рынке, и ФИСС, не обращающиеся на организованном рынке, в соответствии с критериями, установленными НК РФ. Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, и финансовыми инструментами срочных сделок, не обращающимися на организованном рынке, исчисляется отдельно.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой предусматривают поставку базисного актива (в том числе ценных бумаг, иностранной валюты, товара), может быть квалифицирована в качестве ФИСС при условии, что поставка базисного актива в соответствии с условиями такой сделки должна быть осуществлена не ранее третьего дня после дня ее заключения.

Сделка, которая заключается не на организованном рынке и условия которой не предусматривают поставки базисного актива, может быть квалифицирована только как финансовый инструмент срочных сделок

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами не позднее второго рабочего дня после дня их заключения, не относятся к срочным сделкам.

Сделки по операциям с иностранной валютой, исполнение которых (даты расчетов по которым) осуществляются сторонами позже третьего рабочего дня после дня их заключения (в т.ч. форварды, опционы пут и колл), отражаются в налоговом учете с учетом следующих особенностей:

- в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена физической поставкой предмета сделки, данная сделка подлежит квалификации как сделка на поставку (продажу) предмета сделки с отсрочкой исполнения;
- в случае если с высокой вероятностью сделка будет исполнена иным способом, данная сделка подлежит квалификации как ФИСС.

9.3.1. Определение налоговой базы по операциям с ФИСС

Налоговая база по операциям с ФИСС, обращающимися и не обращающимися на организованном рынке, исчисляются отдельно.

Налоговая база по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между суммой доходов по указанным сделкам со всеми базисными активами, причитающимися к получению за отчетный (налоговый период), и суммами расходов по указанным сделкам со всеми базисными активами за отчетный (налоговый период).

Убыток по операциям с финансовыми инструментами срочных сделок, обращающимися на организованном рынке, уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ.

Налоговая база по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, определяется как разница между доходами по указанным операциям со всеми базисными активами и расходами по указанным операциям со всеми базисными активами за отчетный (налоговый) период.

Убыток по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, не уменьшает налоговую базу по налогу на прибыль, определяемую в общеустановленном порядке в соответствии со ст.274 НК РФ, но может быть отнесен на уменьшение налоговой базы, образующейся по операциям с ФИСС, не обращающимися на организованном рынке, в последующие налоговые периоды.

9.3.2. Хеджирование

Под операциями хеджирования понимаются операции (совокупность операций) с ФИСС, совершаемые в целях уменьшения (компенсации) неблагоприятных для Организации последствий (полностью или частично), обусловленных возникновением убытка, недополучением прибыли, уменьшением выручки, уменьшением рыночной стоимости имущества, включая имущественные права (права требования), увеличением обязательств Организации вследствие изменения цены, процентной ставки, валютного курса, в том числе курса иностранной валюты к валюте РФ, или иного показателя (совокупности показателей) объекта (объектов) хеджирования.

Объектами хеджирования могут являться:

- имущество Организации;
- имущественные права;

- обязательства, в том числе права требования и обязанности, носящие денежный характер, срок исполнения которых на дату совершения операции хеджирования не наступил, включая права требования и обязанности, осуществление (исполнение) которых обусловлено предъявлением требования стороны по договору и в отношении которых налогоплательщик принял решение о хеджировании.

Для подтверждения обоснованности отнесения операций с финансовыми инструментами срочных сделок к операциям хеджирования Организация составляет на дату заключения данных сделок (первой из сделок - при заключении нескольких сделок в рамках одной операции хеджирования) по операции хеджирования справку, подтверждающую, что исходя из прогнозов Организации совершение данной операции (совокупности операций) позволяет уменьшить неблагоприятные последствия, связанные с изменением цены (в том числе рыночной котировки, курса) или иного показателя объекта хеджирования.

Справка составляется по каждой операции хеджирования отдельно и содержит следующие данные:

- описание операции хеджирования, включающее наименование объекта хеджирования, типы страхуемых рисков (ценовой, валютный, кредитный, процентный или другие подобные риски), планируемые действия относительно объекта хеджирования (покупка, продажа, иные действия), финансовые инструменты срочных сделок, которые планируется использовать, условия исполнения сделок;
- дату начала операции хеджирования, дату ее окончания и (или) ее продолжительность, промежуточные условия расчета. Дата начала операции хеджирования может устанавливаться путем закрепления порядка ее определения;
- объем, дату и цену сделки (сделок) с объектом хеджирования (для ожидаемых (планируемых) сделок - объем, дату, цену и иные существенные условия сделки);
- объем, дату и цену сделки (сделок) с финансовыми инструментами срочных сделок;
- иные сведения.

В случае соблюдения указанных выше условий, доходы по таким операциям с ФИСС увеличивают, а расходы уменьшают налоговую базу по другим операциям с объектом хеджирования.

9.3.3. Оценка (переоценка) ФИСС

В отношении ФИСС, обращающихся на организованном рынке, фактическая цена сделки для целей налогообложения признается рыночной, если фактическая цена сделки находится в интервале между минимальной и максимальной ценой сделок с указанным инструментом, зарегистрированным организатором торговли на дату заключения сделки.

Фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, признается для целей налогообложения рыночной ценой, если она отличается не более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок на дату заключения срочной сделки.

Определение расчетной стоимости соответствующих видов финансовых инструментов срочных сделок осуществляется в порядке, установленном Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-67/пз-н.

Если фактическая цена финансового инструмента срочной сделки, не обращающегося на организованном рынке, отличается более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого финансового инструмента срочных сделок, доходы (расходы) налогоплательщика определяются исходя из расчетной стоимости, увеличенной (уменьшенной) на 20 процентов.

В случае отсутствия информации о результатах торгов по аналогичным (однородным) финансовым инструментам срочных сделок фактическая цена сделки признается для целей налогообложения рыночной ценой, если фактическая цена сделки отличается не более чем на 20 процентов от расчетной цены этого финансового инструмента срочных сделок, которая в свою очередь может быть определена на дату заключения срочной сделки с учетом конкретных условий заключенной срочной сделки, особенностей обращения и цены базисного актива, уровня процентных ставок на денежные средства в соответствующей валюте и иных показателей, информация о которых может служить основанием для такого расчета.

Организация учитывают в составе налоговой базы изменение текущей стоимости ФИСС, обращающихся на организованном рынке, в размере денежных сумм, рассчитанных биржей (клиринговой организацией). Указанное требование не распространяется на ФИСС, в соответствии с условиями которых исполнение обязанности одной стороны финансового инструмента срочной сделки возникает в случае предъявления требований другой стороной указанной сделки, в том числе в зависимости от обстоятельств, в отношении которых заранее неизвестно, наступят они или не наступят.

Требования (обязательства) по сделкам, квалифицированным как сделки на поставку предмета сделки с отсрочкой исполнения, также не подлежат текущей переоценке в связи с изменением рыночной цены, рыночной котировки, курса валюты, значений процентных ставок, фондовых индексов или иных показателей базисного актива с учетом положений настоящей статьи.

Переоценка финансовых инструментов срочных сделок, используемых в целях хеджирования, не производится.

10. Перенос убытков на будущее

Организация вправе уменьшить налоговую базу текущего налогового периода на всю сумму полученного убытка, понесенного предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах или на часть этой суммы (перенести убыток на будущее).

Организация вправе перенести на будущее следующие виды убытков:

- убытки от производственной деятельности, торговой деятельности и внереализационных операций;
- убытки от операций с ценными бумагами (отдельно по ценным бумагам, обращающимся и не обращающимся на ОРЦБ);
- убытки от операций с финансовыми инструментами срочных сделок;
- убытки от деятельности обслуживающих производств и хозяйств;
- убытки, полученные в результате приобретения права на земельные участки;
- убытка, полученные в результате приобретения предприятия как имущественного комплекса.

Убытки от операций с ценными бумагами переносятся только на прибыль от аналогичных операций.

При определении налоговой базы прибыль от основной деятельности не может быть уменьшена на сумму убытка, полученного от операций с ценными бумагами.

При этом НК РФ не ограничивает возможность уменьшения прибыли, полученной при совершении операций с ценными бумагами, на сумму убытка, полученного от основной деятельности.

Убытки переносятся в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом (годом), в котором они получены. Если Организация несет убытки в

течение более чем одного периода, то такие убытки переносятся на прибыли будущих лет в той очередности, в которой они были понесены.

Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, хранятся в течение всего срока уменьшения налоговой базы текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

11. Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям

По итогам года прибыль, оставшаяся в распоряжении Организации, может распределяться между ее собственниками в соответствии с Федеральным Законом от 26 декабря 1995 г. N 208-ФЗ "Об акционерных обществах".

Расходы в виде сумм начисленных Организацией дивидендов не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии с п. 1 ст. 270 НК РФ.

Данные обо всех акционерах Организации находятся в реестре. Расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых регистратором по договору на ведение реестра, Организация относит к расходам, уменьшающим налоговую базу по налогу на прибыль организаций. Датой осуществления вышеуказанных расходов будет признаваться дата расчетов в соответствии с условиями заключенного договора с регистратором.

11.1. Исполнение обязанностей налогового агента

При выплате дивидендов Организация признается налоговым агентом. При этом при распределении дивидендов между российскими организациями сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется налоговым агентом по следующей формуле:

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

где H - сумма налога, подлежащая удержанию;

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

C_n - ставка, по которой облагаются дивиденды данного налогоплательщика (0 или 9%);

д - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению налоговым агентом в пользу всех налогоплательщиков - получателей дивидендов. При этом дивиденды, подлежащие распределению в пользу лиц, не являющихся налогоплательщиками налога на прибыль или налога на доходы физических лиц, при определении показателя "д" не учитываются. К таким доходам в виде дивидендов, в частности, относятся дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ, дивиденды, выплачиваемых по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов, и т.п.;

Д - общая сумма дивидендов, полученных самим налоговым агентом от другой организации в текущем и предыдущем отчетных (налоговых) периодах к моменту распределения его собственных дивидендов. Причем суммируются только те полученные дивиденды, которые не учитывались ранее при формировании налоговой базы (то есть, не участвовали в расчете налога при предыдущих выплатах дивидендов). В величину показателя Д не включаются полученные налоговым агентом дивиденды, к которым была применена нулевая ставка налога на прибыль. При этом показатель "Д" формируется с учетом дивидендов, полученных от иностранных организаций, но за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке.

Если значение показателя Н является отрицательным, обязанности по уплате налога не возникает.

Ставка налога.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются следующие налоговые ставки:

Получатель дивидендов	Ставка налога
Российские организации, для которых выполняются перечисленные условия: - организация владеет не менее чем 50%-ной долей в уставном капитале выплачивающей дивиденды организации; - на день принятия решения о выплате дивидендов срок непрерывного владения указанной долей составляет не менее 365 дней;	0%
Прочие российские организации	9%
Физические лица - резиденты РФ	

При выплате Организацией дивидендов юридическому лицу налог на прибыль, удержанный Организацией как налоговым агентом при выплате дохода, перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем такой выплаты.

12. Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли

12.1 Доходы

Доходы, полученные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ, на дату признания соответствующего дохода.

При реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав через комиссионера (агента) доходы от реализации, полученные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу ЦБ РФ на дату признания доходов от реализации для целей налогообложения, указанную в извещении (отчёте) комиссионера (агента).

В случае если Организация выступает по договору комиссии (агентскому договору) в качестве комиссионера (агента) и по данному договору получает комиссионное (агентское) вознаграждение, выраженное в иностранной валюте, то пересчёт полученного дохода производится по официальному курсу ЦБ РФ на дату предоставления Организацией отчёта комиссионера (агента).

12.2 Расходы

Расходы по приобретению товаров, произведенные Организацией в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на товары.

Расходы по приобретению работ, услуг, произведённые Организацией в иностранной валюте, пересчитываются по официальному курсу иностранной валюты к рублю, установленному ЦБ РФ на дату признания указанных расходов для целей налогообложения.

13. Порядок исчисления и уплаты налога

13.1 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;
- 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.

13.2 Порядок уплаты авансовых платежей и налога на прибыль по местонахождению обособленных подразделений

Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производится по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов

муниципальных образований, производится по месту нахождения Организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленного подразделения.

Доля прибыли, приходящаяся на обособленные подразделения Организации, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в целом по Организации.

По обособленным подразделениям организации, расположенным в одном регионе, налог на прибыль уплачивается через подразделение, ответственное за перечисление налога за все подразделения, данного региона.

Налог будут перечислять следующие подразделения:

Регион	Подразделение, ответственное за перечисление налога
Московская область	ОАО «ЗиО-Подольск», уплата налога производится централизованно.

НДС

1. Методика расчета обязательств по налогу 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;
- ввоз товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

1.2. 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).

В зависимости от вида операции по передаче имущественных прав Организация определяет налоговую базу в момент времени, определенный в соответствии с пунктом 8 статьи 167 НК РФ и указанный в таблице ниже.

Вид операции по передаче имущественных прав	Момент определения налоговой базы по НДС
Уступка новым кредитором, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг)	День уступки денежного требования или день прекращения соответствующего обязательства
Передача имущественных прав, в том числе участниками долевого строительства, на жилые дома или жилые помещения, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места Приобретение денежного требования у третьих лиц	День уступки (последующей уступки) имущественного права или день исполнения денежного требования должником
Передача прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав	День передачи имущественных прав

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

В случае если в течение срока, предусмотренного п.9 ст.167 НК РФ, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат обложению НДС по ставке 18% (10%), при этом сумма налога рассчитывается на момент отгрузки товаров (работ, 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) Организацией 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 поставщиком.

В случае получения Организацией - 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 РФ), моментом определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) является день отгрузки (передачи) указанных товаров (выполнения работ, оказания услуг). При этом Организация обязана обеспечить наличие отдельного 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. При отсутствии отдельного учета момент определения налоговой базы у Организации - изготовителя указанных товаров (работ, услуг) при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) определяется в общеустановленном порядке.

При получении оплаты, частичной оплаты Организацией - изготовителем указанных товаров (работ, услуг) в налоговые органы одновременно с налоговой декларацией представляются:

- контракт с покупателем (копия такого контракта, заверенная подписью руководителя и главного бухгалтера);
- заключение о длительности производственного цикла товаров (работ, услуг) по установленной форме (Приказ Минпромторга РФ № 807, Роскосмоса № 138, Госкорпорации «Росатом» № 686 от 06.10.2009), выданное Организации Минпромторгом России (подписанное уполномоченным лицом и заверенное печатью этого органа).

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

1.3.1 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 цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 НК РФ.

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Организации, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных ею в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами. Указанные в настоящем пункте доходы учитываются в случае возможности их оценки и в той мере, в какой их можно оценить (абз.2 п.2 ст.153 НК РФ).

Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении налогоплательщиком налоговой базы за налоговый период, в котором осуществлена отгрузка соответствующих товаров (выполнены работы, оказаны услуги), передача имущественных прав (п.10 ст.154 НК РФ введен Федеральным законом от 19.07.2011 N 245-ФЗ)

1.3.2 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. При отгрузке товаров (выполнении работ, оказании услуг), по которым были получены суммы предварительной оплаты (частичной оплаты), Организация исчисляет НДС со стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), переданных имущественных прав в порядке, указанном в п.1.2. и п.1.3.1 раздела «НДС» настоящей Учетной политики.

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

- длительность производственного цикла изготовления таких товаров (работ, услуг) по перечню, определяемому Правительством РФ, составляет свыше шести месяцев, при определении налоговой базы по мере отгрузки (передачи) таких товаров (выполнения работ, оказания услуг) в соответствии с положениями п.1.2 раздела «НДС» настоящей Учетной политики;
- операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС по ставке 0%;
- операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

1.3.3. 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 облагаемые НДС доходы) в налоговую базу.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются. Если указанные суммы включают в себя вознаграждение Организации за посреднические услуги и размер вознаграждения определен, то НДС исчисляется на сумму этого вознаграждения в соответствии с положениями п.1.3.2. раздела «НДС» настоящей Учетной политики.

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

Если Организация реализует товары (работы, услуги) на безвозмездной основе, то Организация определяет налоговую базу как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленную 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.

1.3.5. Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав

При осуществлении операций по передаче имущественных прав Организация определяет налоговую базу по НДС в соответствии со ст.154 НК РФ, если иное не установлено ст. 155 НК РФ.

В частности, Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах при осуществлении следующих операций:

- при уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со статьей 149 настоящего Кодекса), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона;
- при передаче прав, связанных с правом заключения договора;
- при передаче арендных прав.

В случае первичной уступки (уступка первоначальным кредитором) Организацией денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона, налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного Организацией при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены (абз.2 п.1 ст.155 НК РФ).

При последующей уступке (уступка новым кредитором) денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), Организация определяет налоговую базу как сумму превышения сумм дохода, полученного Организацией при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов Организации на приобретение указанного требования.

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

В соответствии с пп. 26 п. 3 ст.149 НК РФ операции по уступке (переуступке, приобретению) прав (требований) кредитора по обязательствам, вытекающим из договоров по предоставлению займов в денежной форме и (или) кредитных договоров, а также по исполнению заемщиком обязательств перед новым кредитором по первоначальному договору, лежащему в основе договора уступки,

не подлежат обложению по НДС (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации.

1.3.6. Определение налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд

При передаче Организацией товаров (выполнении работ, оказании услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, налоговая база определяется Организацией как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде, а при их отсутствии - исходя из рыночных цен с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

1.3.7. 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.

1.3.8. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), установленному в ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов с учетом особенностей, указанных ниже.

При определении налоговой базы выручка Организации, выраженная в иностранной валюте, пересчитывается в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг) при осуществлении следующих операций:

- 1) Реализация товаров, вывезенных в таможенном режиме экспорта, а также товаров, помещенных под таможенный режим свободной таможенной зоны;
- 2) Услуг по международной перевозке товаров;
- 3) Реализация работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенный режим переработки на таможенной территории;
- 4) Реализация услуг по предоставлению железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров, оказываемых Организацией, владеющей железнодорожным подвижным составом и (или) контейнерами на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды (лизинга)), для осуществления перевозки или транспортировки железнодорожным транспортом экспортируемых товаров или продуктов переработки при условии, что пункт отправления и пункт назначения находятся на территории Российской Федерации;
- 5) Реализация иных работ (услуг), предусмотренных пунктом 1 статьи 164 НК РФ. Если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав, налоговая база определяется путем пересчета иностранной валюты в рубли по курсу Центрального банка Российской Федерации на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется. Суммовые разницы в части НДС, возникающие у Организации-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов (расходов), принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

1.3.9. 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 порядке, аналогичном порядку, изложенному в п. 1.3.8 раздела «НДС» настоящей Учетной политики и с учетом особенностей налогового законодательства.

1.3.10. 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%.

1.3.11. Определение налоговой базы при ввозе товаров на территорию РФ

При ввозе товаров на территорию РФ налоговая база определяется Организацией, исходя из таможенной стоимости ввозимых товаров, увеличенной на суммы подлежащей уплате таможенной пошлины и акцизов, с учетом особенностей, установленных ст. 160 НК РФ.

Таможенная стоимость определяется, исходя из цены договора. Если таможенная стоимость не может быть определена, исходя из цены договора, то Организация определяет таможенную стоимость согласно методам, указанным в действующем таможенном законодательстве. Налоговая база определяется отдельно по каждой группе товаров одного наименования, вида и марки, ввозимой на таможенную территорию РФ.

В случае, если в соответствии с международным договором РФ отменены таможенный контроль и таможенное оформление ввозимых на территорию РФ товаров, налоговая база определяется как стоимость приобретенных товаров, включая затраты на доставку указанных товаров до границы РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров).

1.3.12. Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3, с

учетом НДС, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок) (п.3 ст. 154 НК РФ в ред. Федерального закона от 18.07.2011 N 227-ФЗ). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

1.3.13. Определение налоговой базы при получении страховых выплат

Налоговая база увеличивается на сумму страховых выплат, полученных Организацией (страхователем-кредитором) по договорам страхования риска неисполнения контрагентом Организации договорных обязательств, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем товаров (работ, услуг), признаваемых объектом обложения НДС в соответствии со ст. 146 НК РФ. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

1.3.14. Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества

При получении в аренду федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления Организация определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму арендной платы с учетом налога, а сумма НДС определяется по расчетной ставке 18/118. При этом налоговая база определяется Организацией отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

В соответствии с пп. 17 п. 2 ст. 149 НК РФ услуги, за которые взимаются пошлины и сборы государственными органами, органами местного самоуправления, иными уполномоченными органами и должностными лицами при предоставлении прав пользования земельным участком, освобождаются от обложения НДС, в связи с чем при приобретении указанных услуг обязанность по удержанию и уплате НДС в качестве налогового агента у Организации не возникает.

1.3.15. Определение налоговой базы при использовании в расчетах за реализуемые товары векселей и облигаций с процентом (дисконтом), а также в части процентов по товарному кредиту

Налоговая база увеличивается на сумму полученных Организацией процентов (дисконта) по облигациям и векселям, полученным в счет оплаты за реализованные товары (работы, услуги), превышающей размер процентов, рассчитанных в соответствии со ставками рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, действовавшими в периодах, за которые производится расчет процентов. При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118 или 10/110.

Аналогичный порядок определения налоговой базы применяется в части процентов по товарному кредиту.

1.3.16. Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе, в порядке осуществления товарообменных операций и операций по передаче права собственности на предмет залога залогодержателю

Организация определяет налоговую базу как стоимость товаров (работ, услуг) без учета НДС, с учетом акцизов (для подакцизных товаров), исчисленную исходя из цен, определяемых в порядке, аналогичном предусмотренному ст. 105.3 НК РФ при осуществлении следующих операций:

- реализация товаров (работ, услуг) по товарообменным (бартерным) операциям;
- реализация товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе;
- передача права собственности на предмет залога залогодержателю при неисполнении обеспеченного залогом обязательства;
- передаче товаров (результатов выполненных работ, оказании услуг) при оплате труда в натуральной форме (п.2 ст.154 НК РФ).

1.3.17. 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 в порядке, предусмотренном п.2.5 раздела «НДС» настоящей Учетной политики.

1.4. Налоговые вычеты

1.4.1. Общие условия принятия сумм НДС к вычету

В соответствии с п.1 ст. 171 и п.1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организации при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации, уплаченный Организацией при ввозе товаров, а также уплаченный при исполнении обязанностей налогового агента в соответствии со ст.173 НК РФ, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Учетной 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, приобретаемые для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения в соответствии с гл.21 НК РФ с, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК РФ (пп.1 п.2 ст.171 НК РФ);
- суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении, в частности, следующих операций:
 - при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах;
 - при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
 - при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;
 - при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального

значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога;

- при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через Организации, участвующие в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;
- при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству;
- суммы НДС фактически уплачены 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.

1.4.2. Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ

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 и целей их дальнейшего использования суммы НДС

отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «Налог на добавленную стоимость 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.

1.4.3. 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.

Если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, приобретены (ввезены) для осуществления операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст. 149, 147, 148, 143, 145, 146 НК РФ, то соответствующие суммы НДС, предъявленные Организации (уплаченные Организацией при ввозе), учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг) и не принимаются к вычету.

В соответствии со ст. 170 НК РФ суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в случае осуществления Организацией как облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операций, учитываются в следующем порядке:

- суммы НДС, предъявленные по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются Организацией к вычету в соответствующем налоговом периоде при соблюдении общих условий, установленных в НК РФ для применения вычетов;

- суммы НДС, предъявленные Организации, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав и не принимаются к вычету;
- суммы НДС, предъявленные Организации по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым одновременно для осуществления операций, как не облагаемых, так и облагаемых НДС, учитываются в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг) и имущественных прав или принимаются к вычету в той доле, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения (подлежат налогообложению).

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), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, Организация определяет указанную пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав. Организация вправе принимать к вычету суммы НДС в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых доля расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от налогообложения НДС, не превышает пяти процентов общей суммы производственных расходов.

Порядок расчета доли расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от НДС, закрепляется в качестве Приложения №4 к настоящей Учетной политике Организации.

1.4.4. 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.

1.4.5. Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту

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 соответствующих товаров, (работ, услуг, имущественных прав).

Если цена товаров (работ, услуг), имущественных прав, приобретенных Организацией, установлена договором в иностранной валюте или в условных единицах, а платежи осуществляются в российских рублях, то сумма НДС, принятая к вычету в установленном порядке, при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, не корректируется (п.4 ст.153 НК РФ введен Федеральным законом от 19.07.2011 N 245-ФЗ). Суммовые разницы в части НДС, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов или расходов, принимаемых для целей налогообложения прибыли.

1.4.6. Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента

В соответствии с пунктом 3 ст. 171 сумма НДС, уплаченного Организацией в качестве налогового агента принимается к вычету при соблюдении общих условий для вычета, указанных в п. 1.4.1 настоящей Учетной политики, а также после фактической уплаты Организацией НДС в бюджет при осуществлении следующих операций:

- при перечислении доходов иностранным юридическим лицам, не состоящим на учете в налоговых органах РФ за товары (работы, услуги);

- при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;
- при реализации (передаче) на территории Российской Федерации государственного имущества, не закрепленного за государственными предприятиями и учреждениями, составляющего государственную казну Российской Федерации, казну республики в составе Российской Федерации, казну края, области, города федерального значения, автономной области, автономного округа, а также муниципального имущества, не закрепленного за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляющего муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования, налоговая база определяется как сумма дохода от реализации (передачи) этого имущества с учетом налога.

Налоговые агенты не имеют право принимать к вычету суммы НДС, уплаченные по следующим операциям:

- при реализации товаров, передаче имущественных прав, выполнении работ, оказании услуг на территории Российской Федерации иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, через состоящие на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков организации и индивидуальных предпринимателей (через налоговых агентов в данном случае), осуществляющих предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;
- при реализации на территории Российской Федерации конфискованного имущества, имущества, реализуемого по решению суда (в том числе при проведении процедуры банкротства в соответствии с законодательством Российской Федерации), бесхозных ценностей, кладов и скупленных ценностей, а также ценностей, перешедших по праву наследования государству.

1.4.7. 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 1.6.1. настоящей Учетной политики.

1.4.8. 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 1.4.1. раздела «НДС» настоящей Учетной 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, закрепленном в п.1.5.1 раздела «НДС» настоящей Учетной политики в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления необлагаемых НДС операций.

1.4.9. 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).

1.4.10. Вычет НДС при возврате товаров (отказе от работ или услуг)

В соответствии с положениями п. 5 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы налога, предъявленные Организацией покупателю и уплаченные в бюджет при реализации товаров (работ, услуг), в случае возврата этих товаров (в том числе в течение действия гарантийного срока) Организации или отказа от данных товаров (работ, услуг).

Вычет таких сумм НДС производится при соблюдении следующих условий (п.4 ст.172 НК РФ):

- в учете Организации отражены соответствующие операции по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг); и
- с момента возврата или отказа прошло не более одного года.

1.4.11. 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 изменения условий либо расторжения соответствующего договора и возврата соответствующих сумм авансовых платежей.

1.4.12. 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. 1.4.1. раздела «НДС» настоящей Учетной политики).

При оплате векселями третьих лиц товаров (работ, услуг), приобретенных и принятых к учету до 31 декабря 2008 года включительно, вычет сумм НДС производится на основании платежного поручения на перечисление денежных средств. Данные положения применяются Организацией с учетом особенностей, предусмотренных Федеральным законом РФ от 26.11.2008 № 224-ФЗ.

1.4.13. Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам и другим расходам, принимаемым для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов

Командировочные расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по расходам на командировки. К таким расходам, в частности, относятся:

- расходы на проезд к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями;
- расходы на наем жилого помещения.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС продавцу, а также иных документов.

Представительские расходы.

Вычетам подлежат суммы налога, уплаченные по представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.

НДС, уплаченный Организацией в составе представительских расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в пределах нормативов признания указанных расходов для целей исчисления налога на прибыль.

Вычеты указанных сумм НДС производятся на основании документов о фактической уплате сумм НДС поставщику, а также иных документов.

Расходы на рекламу и иные расходы, принимаемые для целей исчисления налога на прибыль в пределах нормативов.

НДС, уплаченный Организацией в составе расходов на рекламу, а также в составе других расходов, принимаемых для целей обложения налогом на прибыль в пределах нормативов, подлежит вычету в размере, соответствующем указанным нормам.

1.4.14. Вычет НДС по расходам будущих периодов

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 1.4.1 раздела «НДС» настоящей Учетной политики 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 Учетной политики или законодательством о налогах и сборах.

1.4.15. Вычет НДС по расходам на ликвидацию, разборку, демонтаж основных средств

Организация принимает к вычету суммы НДС, предъявленные подрядными организациями при осуществлении работ по ликвидации (разборке, демонтажу) основных средств.

1.4.16. Вычет НДС при осуществлении расходов на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы (НИОКР)

Организация принимает к вычету НДС при осуществлении НИОКР при соблюдении общих условий, предусмотренных в п. 1.4.1 раздела «НДС» настоящей Учетной политики.

1.4.17. Вычет НДС при перечислении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)

Организация принимает к вычету НДС при перечислении суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав). Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), при наличии:

- счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав);
- документов, подтверждающих фактическое перечисление сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав);
- договора, предусматривающего перечисление указанных сумм.

В случае если в договоре на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг, передачу имущественных прав) предусмотрено условие о перечислении предварительной оплаты (частичной оплаты) без указания конкретной суммы, то к вычету принимается НДС, исчисленный исходя из суммы перечисленной

предварительной оплаты (частичной оплаты), указанной в счете-фактуре, выставленном продавцом.

Вычет НДС по счету-фактуре на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретаемых для использования одновременно в облагаемых и не облагаемых НДС операциях (п. 2 ст. 170 НК РФ), производится на всю сумму налога, указанную в данном счете-фактуре.

Вычет НДС по счету-фактуре на перечисленную сумму оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг, имущественных прав), приобретаемых исключительно для осуществления не облагаемых НДС операций (п. 2 и п.5 ст. 170 НК РФ), не производится.

После отгрузки (передачи) продавцом в адрес Организации товаров (работ, услуг, имущественных прав), Организация восстанавливает ранее принятый к вычету НДС с суммы перечисленной предварительной оплаты (частичной оплаты) в порядке, предусмотренном пп.3 п.1.5 раздела «НДС» настоящей Учетной политики.

1.4.18. Вычет НДС при импорте товаров в Россию из Белоруссии и Казахстана

При ввозе товаров с территории Республики Беларусь и Республики Казахстан НДС уплачивается по правилам, установленным Протоколом от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе» (ратифицирован Федеральным законом от 19.05.2010 N 98-ФЗ).

НДС, уплаченный по товарам, ввозимым с территории Республики Беларусь или Республики Казахстан, Организация принимает к вычету в порядке, предусмотренном НК РФ, при соблюдении следующих условий:

- 1) товар оприходован (принят на учет) на основании соответствующих первичных документов;
- 2) товар предназначен для использования в операциях, облагаемых НДС;
- 3) в налоговый орган вместе с налоговой декларацией по косвенным налогам при импорте товаров на территорию РФ с территории государств - членов таможенного союза представлены документы, подтверждающие фактическую уплату в бюджет сумм НДС по ввезенным на территорию РФ товарам, а именно Заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов, а также иные документы, предусмотренные п.8 ст.2 Протокола от 11.12.2009.

1.4.19. Вычет НДС при изменении стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При уменьшении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами НДС, исчисленными до и после такого уменьшения, подлежит вычету у продавца этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

При увеличении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными до и после такого увеличения, подлежит вычету у покупателя этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Указанные вычеты производятся на основании корректировочных счетов-фактур, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в установленном порядке, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, но не позднее трех лет с момента составления корректировочного счета-фактуры.

1.5. Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам

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

В частности:

1) при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов - 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 в данном случае, не включаются в стоимость имущества, нематериальных активов и имущественных прав и подлежат налоговому вычету у принимающей организации в установленном НК РФ порядке. При этом сумма восстановленного налога указывается в документах, которыми оформляется передача указанного имущества, нематериальных активов и имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права были переданы налогоплательщиком в качестве вклада в уставный капитал (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов.

2) при дальнейшем использовании товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ с учетом особенностей, установленных в пп. 2 п. 3 ст. 170 НК РФ - 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 в данном случае, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, а учитываются в составе прочих расходов в соответствии со ст. 264 НК РФ.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, и имущественные права начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

3) в случае перечисления покупателем сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав - в размере, ранее принятом к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится Организацией в том налоговом периоде, в котором суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам подлежат вычету в порядке, установленном НК РФ, 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.

4) в случае изменения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

Восстановление суммы налога производится покупателем в размере разницы между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

Восстановление осуществляется на наиболее раннюю из следующих дат:

дату получения покупателем первичных документов на изменение в сторону уменьшения стоимости приобретенных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), полученных имущественных прав;

дату получения покупателем корректировочного счета-фактуры, выставленного продавцом.

5) в случае дальнейшего использования товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, и имущественных прав для осуществления операций по реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по ставке 0%.

Восстановление суммы налога производится в размере, ранее принятом к вычету, в периоде отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг), операции по реализации которых облагаются по ставке 0%.

Восстановленные суммы налога подлежат вычету в налоговом периоде, на который приходится момент определения налоговой базы по указанным операциям.

6) в случае получения Организацией в соответствии с законодательством РФ субсидий из федерального бюджета на возмещение затрат, связанных с оплатой приобретенных товаров (работ, услуг), с учетом налога, а также на возмещение затрат по уплате налога при ввозе товаров на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

Восстановлению подлежат суммы налога в периоде получения субсидий в размере, ранее принятом к вычету.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в соответствии с настоящим подпунктом, не включаются в стоимость указанных товаров (работ, услуг), а учитываются в составе прочих расходов, принимаемых для целей исчисления налога на прибыль.

1.5.1. Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества

В соответствии с пунктом 6 ст. 171 НК РФ, суммы НДС, предъявленные Организации при проведении подрядчиками капитального строительства объектов недвижимости (основных средств), при приобретении недвижимого имущества, при приобретении иных товаров (работ, услуг) для осуществления строительно-монтажных работ, исчисленные налогоплательщиком при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, принятые к вычету в соответствии с законодательством, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты недвижимости (основные средства) в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 ст. 170 НК РФ.

Настоящее положение не применяется:

- при приобретении воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания;
- в отношении основных средств, которые полностью амортизированы;
- в отношении основных средств, с момента ввода которых в эксплуатацию у Организации прошло не менее 15 лет.

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.

В случае, если проведена модернизация (реконструкция) объекта недвижимости (основного средства), в том числе после истечения 15-летнего срока с момента ввода объекта в эксплуатацию, приводящая к изменению его первоначальной стоимости, суммы НДС по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), принятые к вычету в установленном порядке, подлежат восстановлению в случае, если указанные

объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления не облагаемых НДС операций.

В этом случае Организация по окончании каждого календарного года в течение 10 лет начиная с года, в котором производится начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта недвижимости, отражает в налоговой декларации восстановленную сумму налога.

Если до истечения 15-летнего срока с момента ввода объекта в эксплуатацию модернизируемый (реконструируемый) объект недвижимости исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности Организации один год или несколько полных календарных лет, за эти годы восстановление сумм налога, принятых к вычету, не производится. Порядок расчета суммы налога, подлежащей восстановлению по модернизированному (реконструированному) объекту недвижимости, осуществляется с учетом особенностей и в порядке, предусмотренных 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.

1.6. Определение налоговой базы и порядок применения вычетов при осуществлении операций, облагаемых НДС по ставке 0 %

1.6.1. Применение ставки НДС 0% и момент определения налоговой базы в отношении реализации вывозимых товаров (за исключением операций по реализации в Республику Беларусь и Республику Казахстан)

В отношении товаров, вывезенных с территории РФ в режиме экспорта, моментом определения налоговой базы для целей исчисления НДС по ставке 0% является последний день квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренный статьей 165 НК РФ.

В случае если в течение срока, предусмотренного п. 9 ст. 167 НК РФ, Организацией не будет представлен в налоговые органы пакет документов, установленный ст. 165 НК РФ, указанные операции по реализации товаров (выполнению работ, оказанию услуг) подлежат налогообложению по ставкам, предусмотренным пунктами 2 и 3 ст. 164 НК РФ, а момент определения налоговой базы Организация определяет в соответствии с положениями п. 1.2 раздела «НДС» настоящей Учетной политики.

При этом Организация подает уточненную декларацию по НДС в периоде осуществления отгрузки, отражает суммы исчисленного НДС и суммы

налоговых вычетов в соответствующем разделе декларации и рассчитывает пени с суммы налога, подлежащей уплате в бюджет (т.е. с разницы между исчисленным НДС и НДС, принятым к вычету). Пени рассчитываются, исходя из 1/300 ставки рефинансирования ЦБ РФ за каждый календарный день за период, начиная со 181-го дня с момента отгрузки экспортируемых товаров и до даты подачи налоговой декларации по налоговой ставке 0 процентов вместе с указанными НК РФ документами, либо до даты, когда Организация фактически уплатила сумму налога в бюджет (в зависимости от того, что произошло раньше). Если в течение указанного периода ставка рефинансирования ЦБ РФ изменилась, то необходимо учесть данное изменение.

Если впоследствии Организация представит в налоговые органы документы (их копии), обосновывающие применение налоговой ставки в размере 0 %, уплаченные суммы налога подлежат возврату Организации в порядке и на условиях, которые предусмотрены статьей 176 НК РФ.

При этом пени, уплаченные Организацией, возврату из бюджета не подлежат. Организация не подает уточненную декларацию по НДС, а указывает сумму НДС, подлежащую возмещению в декларации по НДС, подаваемую Организацией в периоде подтверждения применения ставки 0% по соответствующей поставке товаров на экспорт.

Если в определенном налоговом периоде истекают 180 дней (или иной срок, установленный законодательством) с даты помещения товаров под таможенный режим экспорта, но позже в этом же налоговом периоде Организацией будет собран полный пакет подтверждающих документов, то начисление налога производится по ставке 0%.

Особенности подтверждения ставки 0% при осуществлении внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций.

1) если при осуществлении товарообменных операций товары ввозятся на территорию РФ

В случае совершения Организацией внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций, при осуществлении которых товары ввозятся на территорию РФ, выполняются работы (оказываются услуги), Организация представляет в налоговые органы документы (их копии), подтверждающие ввоз товаров на территорию РФ, выполнение работ (оказание услуг) и их оприходование.

2) если при осуществлении товарообменных операций товары не ввозятся на территорию РФ

В случае осуществления Организацией внешнеторговых товарообменных (бартерных) операций, при осуществлении которых товары не ввозятся на территорию РФ, Организация представляет в налоговые органы документы (их копии), предусмотренные условиями внешнеторговой товарообменной (бартерной) операции, подтверждающие получение ею этих товаров за пределами территории РФ (на ее территории) и их оприходование.

В случае если товары (работы, услуги) по внешнеторговой товарообменной (бартерной) операции получены Организацией от третьего лица, не указанного в данной внешнеторговой операции в качестве лица, передающего товары (работы, услуги) за иностранное лицо, в налоговые органы дополнительно представляются документы (их копии), подтверждающие, что это третье лицо передало Организации товары (работы, услуги) во исполнение обязательств иностранного лица по вышеуказанной товарообменной операции.

В случае если товары (работы, услуги) по внешнеторговой товарообменной (бартерной) операции получены Организацией от третьего лица, указанного в данной операции в качестве лица, передающего товары (работы, услуги) за иностранное лицо, представление в налоговые органы дополнительных документов не требуется.

1.6.2. Применение ставки НДС 0% при реализации товаров на территорию Республики Беларусь и Республики Казахстан

Исчисление НДС при реализации товаров в страны - участники таможенного союза производится на основании ст. 1 Протокола от 11.12.2009 «О порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров в таможенном союзе» (вступил в силу в соответствии с Решением Межгосударственного Совета ЕврАзЭС от 21.05.2010 № 36, ратифицирован Федеральным законом от 19.05.2010 № 98-ФЗ).

Реализация товаров на экспорт в Белоруссию или Казахстан облагается НДС по ставке 0% при условии документального подтверждения этой операции. Подтверждение нулевой ставки должно быть произведено в течение 180 календарных дней с даты отгрузки (передачи) товаров.

В качестве подтверждающих документов одновременно с налоговой декларацией в налоговый орган должны быть представлены:

- 1) договоры (с учетом изменений, дополнений и приложений), на основании которых осуществляется экспорт товаров¹;
- 2) заявление о ввозе товаров и уплате косвенных налогов с отметкой налогового органа об уплате косвенных налогов (освобождении или ином порядке исполнения налоговых обязательств);
- 3) транспортные (товаросопроводительные) документы, подтверждающие перемещение товаров с территории одного государства на территорию другого государства;
- 4) иные документы, предусмотренные российским законодательством (например, договор комиссии, отчеты комиссионера – в случае если реализация на экспорт осуществляется с привлечением посредника и т.п.).

Организация принимает к вычету суммы входного НДС, предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг) для использования в операциях, облагаемых НДС по ставке 0%, на последнее число квартала, в котором собран полный пакет документов, предусмотренных статьей 165 НК РФ, а также при соблюдении общих условий для принятия НДС к вычету (см. раздел 1.6.1. раздела «НДС» настоящей Учетной политики).

В том случае, если в течение срока, установленного ст. 165 НК РФ, Организацией не будет собран полный пакет документов, подтверждающих право на применение ставки 0 %, Организация принимает к вычету сумму входного НДС с учетом положений ст. 172 НК РФ.

1.6.3. Определение суммы входного НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых облагаются по ставке НДС 0%

Порядок распределения входного НДС между операциями, облагаемыми по ставке 0% и 18% (10%) закрепляется в Приложении №5 к настоящей Учетной политике Организации.

¹ С 1 октября 2011 г. из состава документов для подтверждения ставки НДС 0% при экспорте товаров из РФ исключена выписка банка о поступлении выручки (абз. 2 пп. "а", пп. "б" п. 13 ст. 2, ч. 1 ст. 4 Федерального закона от 19.07.2011 N 245-ФЗ, ст. 163 НК РФ). Данное правило применяется в отношении товаров, отгруженных начиная с 1 октября 2011 г. (Письмо ФНС России от 07.09.2011 N ЕД-4-3/14566@ (п. 3)). При этом Протокол о товарах по-прежнему устанавливает, что для подтверждения экспорта в страны Таможенного союза необходимо представить выписку банка. Однако такой документ представляется, если иное не предусмотрено законодательством государства Таможенного союза, с территории которого экспортируются товары (пп. 2 п. 2 ст. 1 Протокола о товарах). Кроме того, подтверждающие документы, указанные в п. 2 ст. 1 Протокола о товарах (за исключением Заявления о ввозе товаров), могут не представляться в налоговый орган, если это следует из законодательства государства-экспортера (абз. 2 пп. 5 п. 2 ст. 1 Протокола о товарах).

Таким образом, при экспорте товаров в Белоруссию или Казахстан в отношении товаров, отгруженных с 1 октября 2011 г., для подтверждения нулевой ставки НДС не нужно представлять выписку банка.

1.7. Ставки налога

Организация применяет ставки НДС, предусмотренные ст. 164 НК РФ.

В таблице ниже приведены основные ставки НДС, применяемые при осуществлении отдельных операций².

Характер операции	Ставка НДС
Реализация товаров	
<p>товары, вывезенные в таможенном режиме экспорта;</p> <p>припасы, вывезенные с территории Российской Федерации в таможенном режиме перемещения припасов (топливо и горюче-смазочные материалы, которые необходимы для нормальной эксплуатации воздушных и морских судов, судов смешанного (река-море) плавания);</p> <p>построенные суда, подлежащие регистрации в Российском международном реестре судов;</p> <p>товары, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны;</p> <p>драгоценные металлы (при их добыче или производстве из лома и отходов, содержащих драгоценные металлы, и реализации Государственному фонду драгоценных металлов и драгоценных камней Российской Федерации, фондам драгоценных металлов и драгоценных камней субъектов Российской Федерации, Центральному банку Российской Федерации, банкам).</p>	0%
<p>продовольственные товары в соответствии с перечнем, указанным в п.2 ст. 164 НК РФ;</p> <p>периодические печатные издания (газета, журнал, альманах, бюллетень, иное издание, имеющее постоянное название, текущий номер и выходящее в свет не реже одного раза в год), за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера;</p> <p>книжная продукция, связанная с образованием, наукой и</p>	10%

² Полный список операций, подлежащих налогообложению по различным налоговым ставкам так же, как и применимые ставки, приведены в ст. 164 НК РФ.

Характер операции	Ставка НДС
<p>культурой, за исключением книжной продукции рекламного и эротического характера;</p> <p>медицинские товары в соответствии с перечнем, указанным в п.2 ст. 164 НК РФ;</p> <p>товары для детей в соответствии с перечнем, указанным в п.2 ст. 164 НК РФ.</p>	
остальные товары.	18%
Выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав	
<p>услуги по международной перевозке товаров, а также услуги по предоставлению принадлежащего на праве собственности или на праве аренды (в том числе финансовой аренды) железнодорожного подвижного состава и (или) контейнеров для осуществления международных перевозок и транспортно-экспедиционные услуги, оказываемые на основании договора транспортной экспедиции при организации международной перевозки;</p> <p>работы (услуги), непосредственно связанные с перевозкой или транспортировкой товаров, помещенных под таможенный режим международного таможенного транзита;</p> <p>услуги по перевозке пассажиров и багажа при условии, что:</p> <p>пункт отправления или пункт назначения пассажиров и багажа расположены за пределами территории РФ; и</p> <p>перевозка оформляется на основании единых международных перевозочных документов.</p>	0%
остальные работы (услуги), передача имущественных прав (если иное не установлено статьей 164 НК РФ).	18%

1.8. Сроки уплаты налога и предоставления декларации

Налоговая декларация предоставляется Организацией в налоговые органы ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.

В соответствии с п.1 ст. 174 НК РФ Организация уплачивает НДС за истекший налоговый период по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, 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, если иное не предусмотрено НК РФ.

При ввозе товаров на территорию Российской Федерации Организация уплачивает НДС в Российский бюджет в соответствии с положениями, предусмотренными российским таможенным законодательством.

В соответствии с пунктом 4 ст. 174 НК РФ, Организация производит уплату НДС в качестве налогового агента, при приобретении работ (услуг), местом реализации которых признается территория Российской Федерации, у иностранных поставщиков, которые не состоят на учете в налоговых органах в качестве налогоплательщиков, одновременно с выплатой (перечислением) денежных средств таким налогоплательщикам.

2. Документирование операций по НДС

2.1. Порядок заполнения и выставления 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 оформляются в соответствии с положениями ст. 169 НК РФ. Форма счета-фактуры и порядок его заполнения устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Выставление и получение счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной цифровой подписи осуществляется в порядке, установленном Министерством финансов РФ, утвержденном приказом Минфина России от 25.04.2011 № 50н.

При составлении в электронном виде счета-фактуры, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж применяется формат, утвержденный ФНС России.

При исчислении суммы налога Организацией в качестве налогового агента, составляются счета-фактуры в порядке, указанном выше.

Обязательные реквизиты счета-фактуры перечислены в п.5 и 5.1. ст.169 НК РФ.

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

Счет-фактура, составленный в электронном виде, подписывается электронной цифровой подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, индивидуального предпринимателя в соответствии с законодательством Российской Федерации.

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

В случае, если организация реализует товары (выполняет работы, оказывает услуги) через обособленное структурное подразделение, счета-фактуры оформляются в следующем порядке:

- счета-фактуры на отгруженные товары (выполненные работы, оказанные услуги) выставляются покупателям обособленным структурным подразделением;
- нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров отдельно по головной организации и отдельно по структурному подразделению.

2.2. Порядок заполнения и выставления корректировочных счетов-фактур

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае изменения цены (тарифа) и (или) уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, Организация - продавец выставляет покупателю корректировочный счет-фактуру не позднее пяти календарных дней считая со дня составления документов, указанных в пункте 10 статьи 172 НК РФ.

Корректировочный счет-фактура, выставленный Организацией покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав, является документом, служащим основанием для принятия Организацией сумм налога к вычету.

Корректировочный счет-фактура составляется с учетом требований п.5.2 и п.6 ст.169 НК РФ.

2.3 Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж

Формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж устанавливаются Правительством Российской Федерации.

Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется налогоплательщиками НДС, в том числе исполняющими обязанности налоговых агентов. Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, ведутся обособленным структурным подразделениями в виде разделов единых журналов учета.

За отчетный налоговый период указанные разделы журналов представляются обособленными подразделениями для оформления единых журналов налогоплательщика и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Продавцы ведут книгу продаж, предназначенную для регистрации счетов-фактур (контрольных лент контрольно-кассовой техники, бланков строгой отчетности при реализации товаров, выполнении работ, оказании услуг населению), а также корректировочных счетов-фактур, составленных продавцом при изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) товаров (работ, услуг, имущественных прав) в том же налоговом периоде, в котором произведена их отгрузка (выполнение, оказание, передача).

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

В книге продаж регистрируются составленные и (или) выставленные счета-фактуры, в том числе корректировочные, во всех случаях, когда возникает обязанность по исчислению НДС.

Покупатели ведут книгу покупок, предназначенную для регистрации счетов-фактур, в том числе корректировочных, исправленных, выставленных продавцами, в целях определения суммы НДС, предъявляемой к вычету (возмещению) в установленном порядке.

Счета-фактуры, в том числе корректировочные, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты в порядке, установленном статьей 172 НК РФ. Книги продаж ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых книг продаж организации.

За отчетный налоговый период указанные разделы книг продаж представляются обособленными подразделениями для оформления единых книг покупок и продаж налогоплательщика и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

Книги покупок ведутся структурными подразделениями в виде разделов единых журналов учета, единых книг покупок и продаж организации.

За отчетный налоговый период указанные разделы книг покупок и продаж представляются обособленными подразделениями для оформления единых книг покупок и продаж налогоплательщика и составления деклараций по налогу на добавленную стоимость.

2.5. Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу

При обнаружении Организацией в поданной ей в налоговый орган налоговой декларации факта неотражения или неполноты отражения сведений, а также ошибок, приводящих к *занижению* суммы НДС, подлежащей уплате, Организация вносит необходимые изменения в налоговую декларацию и представляет в налоговый орган уточненную налоговую декларацию.

Уточненная налоговая декларация представляется Организацией в налоговый орган по месту учета.

Уточненная налоговая декларация (расчет) представляется в налоговый орган по форме, действовавшей в налоговый период, за который вносятся соответствующие изменения.

В соответствии с абз.3 п.1 ст.54 НК РФ (в редакции Федерального закона от 26.11.2008 N 224-ФЗ), Организация оставляет за собой право провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в случаях:

- невозможности определения периода совершения ошибок (искажений);
- или когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

3. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС

3.1. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС (специальных форм налоговой отчетности по НДС) при наличии в организации структурных подразделений

Каждое обособленное структурное подразделение представляет в головное подразделение Организации информацию об исчисленном НДС для корректного и полного формирования баз по налогам и сборам, уплачиваемых централизованно в утвержденной форме и в сроки, установленные графиком документооборота.

Исчисление и уплата НДС, а так же формирование и подача декларации по НДС в территориальный налоговый орган производится центральной бухгалтерией головного подразделения в целом по Организации.

Каждое обособленное структурное подразделение в срок до окончания 5 рабочего дня месяца, следующего за отчетным кварталом, предоставляет в головное подразделение Организации декларацию по НДС по подразделению для составления сводной декларации по НДС с учетом всех операций подразделений за прошедший налоговый период, а также иную информацию, необходимую для централизованного исчисления НДС.

Декларация по НДС подается в налоговый орган по месту нахождения головного подразделения. При этом в декларации по НДС отражаются сведения обо всех операциях, являющихся объектом обложения НДС, а также о суммах вычетов в целом по организации (включая данные обособленных подразделений).

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Налог на имущество рассчитывается и уплачивается Организацией в соответствии с порядком, установленным главой 30 Налогового Кодекса РФ и действующими нормативными актами Московской области.

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе Организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, с учетом особенностей, установленных статьей 378 НК РФ.

Основные средства, учитываемые на счете 03 "Доходные вложения в материальные ценности", включаются в налогооблагаемую базу для целей исчисления налога на имущество.

Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

НДФЛ

1. Налоговый учет по НДФЛ

Организация ведет учет доходов, полученных от нее физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Форма регистра налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов закреплена в Приложении №6 к настоящей Учетной политике.

Регистр налогового учета в обязательном порядке должен обеспечивать представление следующих сведений:

- сведений, позволяющих идентифицировать налогоплательщика – физическое лицо;
- вид выплачиваемых физическому лицу доходов;

- вид предоставленных налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;
- суммы дохода и даты их выплаты;
- статус налогоплательщика;
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;
- реквизиты платежного документа на перечисление суммы налога.

Приложения

Настоящая Учетная политика имеет следующие приложения:

- Приложение №1 Перечень прямых налоговых расходов;
- Приложение №2 Порядок расчета прямых налоговых расходов приходящихся на НЗП;
- Приложение №3 Налоговые регистры по налогу на прибыль;
- Приложение №4 Порядок расчета доли расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от НДС;
- Приложение №5 Порядок распределения входного НДС между операциями, облагаемыми по ставке 0% и 18% (10%);
- Приложение №6 Регистры налогового учета по НДФЛ