

**АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО  
«АТОМНЫЙ ЭНЕРГОПРОМЫШЛЕННЫЙ КОМПЛЕКС»  
(АО «Атомэнергпром»)**

**П Р И К А З**

27 ДЕК 2018

№ 5/74-П

Москва

О внесении изменений в приказ ОАО «Атомэнергпром»  
от 30.12.2011 № 5/68-П

В связи с вступлением в силу федеральных законов от 27.06.2018 № 159-ФЗ «О внесении изменений в статьи 164 и 165 части второй Налогового кодекса Российской Федерации», от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», от 03.08.2018 № 303-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах», от 03.08.2018 № 334-ФЗ «О внесении изменений в статью 52 части первой и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации», в целях повышения качества ведения бухгалтерского и налогового учета в АО «Атомэнергпром»

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Продлить действие Учетной политики для целей бухгалтерского учета и Учетной политики для целей налогового учета, утвержденных приказом ОАО «Атомэнергпром» от 30.12.2011 № 5/68-П (в редакции приказов от 25.12.2012 № 5/58-П, от 24.12.2013 № 5/57-П, от 29.12.2014 № 5/60-П, от 25.12.2015 № 5/69-П, от 28.12.2016 № 5/61-П, от 26.12.2017 № 5/56-П).

2. Внести изменения в:

2.1. Учетную политику для целей бухгалтерского учета согласно приложению № 1 к настоящему приказу.

2.2. Учетную политику для целей налогового учета, изложив ее в редакции согласно приложению № 2 к настоящему приказу.

3. Установить, что настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2019.

Директор



К.Б. Комаров

Жаворонкова Татьяна Александровна  
(495) 969-29-39, доб. 5008

## Изменения в учетную политику для целей бухгалтерского учета

В учетной политике для целей бухгалтерского учета (далее – учетная политика):

1. Абзац четвертый подпункта 1 пункта 3.9 изложить в следующей редакции:

«При выкупе лизингового имущества в его первоначальную стоимость включается сумма уплаченных лизинговых платежей, предусмотренных договором лизинга, в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации, и выкупная стоимость. При этом если выкуп лизингового имущества осуществляется до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества вместе с выкупной стоимостью.»

2. Абзац пятый пункта 9.2 признать утратившим силу.

3. Пункт 10.2 изложить в следующей редакции:

«10.2 Учет доходов по обычным видам деятельности

Организации признают выручку в соответствии с Положением по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99.

При этом в случаях, когда в ПБУ 9/99 по конкретному вопросу учета выручки не установлены способы ведения бухгалтерского учета, соответствующий способ разрабатывается исходя из требований МСФО (IFRS) 15.

Выручка от выполнения работ, оказания услуг (не долгосрочного характера) признается, когда работа/услуга считается выполненной/принятой.

Работа/услуга считается выполненной/принятой на дату подписания акта приема-передачи работ (услуг) обеими сторонами, если иное не предусмотрено договором о выполнении работ (оказании услуг), а также требованиями законодательных и нормативных актов.

Не предъявленная к оплате начисленная выручка, выраженная в иностранной валюте, подлежит пересчету на дату совершения операции в иностранной валюте и на отчетную дату в той части, в которой она превышает сумму полученного аванса (предварительной оплаты), выраженного в иностранной валюте. Эффект от такого пересчета отражается в составе прочих доходов и расходов.»

4. В пункте 11.3:

4.1. Абзац третий изложить в следующей редакции:

Дебиторскую задолженность, по которой истек срок исковой давности, другие долги, нереальные для взыскания, Организация относит на прочие расходы. Если под данную сумму задолженности был создан резерв по

сомнительным долгам, то списание дебиторской задолженности производится за счет резерва.

4.2. абзац пятый исключить.

5. Пункт 13.2 изложить в следующей редакции:

«13.2. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий (далее – «условия признания оценочных обязательств»):

1) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

2) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

3) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При выполнении вышеизложенных условий Организация признает оценочные обязательства:

- по вознаграждениям работникам;
- по выводу из эксплуатации объектов основных средств;
- по обременительным договорам;
- по судебным искам;
- по налоговым искам/претензиям;
- по реструктуризации;
- по гарантийным обязательствам;
- по финансовым гарантиям/поручительствам;
- прочие оценочные обязательства.

Отражение оценочных обязательств по вознаграждениям работникам в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Организаций осуществляется в соответствии с Типовыми отраслевыми методическими рекомендациями по бухгалтерскому учету вознаграждений работникам (далее – рекомендации). Организацией применяются способы формирования оценочных обязательств по вознаграждениям работникам, указанные в пунктах 3.1.2.1, 3.1.3.3.1 рекомендаций.

В бухгалтерском балансе оценочные обязательства отражаются по группе статей «Оценочные обязательства»:

в разделе «Долгосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства превышает 12 месяцев после отчетной даты;

в разделе «Краткосрочные обязательства», если предполагаемый срок исполнения оценочного обязательства не превышает 12 месяцев после отчетной даты».

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях в соответствии с приложением № 5 к настоящей учетной политике.

6. Приложение № 2-1 признать утратившим силу.

7. В приложении № 3:

7.1. Пункт 2.2 изложить в следующей редакции:

«2.2. Восстановление резерва при выбытии неликвидных и не востребовавшихся МПЗ

В случае выбытия МПЗ, по которым ранее был сформирован резерв под снижение стоимости материальных ценностей, резерв подлежит восстановлению.

Сумма восстановленного резерва относится на прочие доходы Организации.

7.2. Абзац первый пункта 3.2 изложить в следующей редакции:

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты Организации (в состав прочих расходов), если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

7.3 Абзац первый пункта 3.3 изложить в следующей редакции:

На конец каждого квартала Организация корректирует резерв с учетом порядка, изложенного в п.3.1. «Создание резерва».

7.4. Абзац тридцать седьмой пункта 4.1 изложить в следующей редакции:

«Выбытие финансового вложения, в отношении которого в прошлые годы был создан резерв под обесценение, осуществляется за счет этого резерва (полностью или частично в зависимости от зарезервированной суммы на начало отчетного года).

При этом сумма резерва под обесценение финансового вложения, признанная в отчетном году, восстанавливается в составе прочих доходов.».

7.5. Абзац четвертый пункта 4.3 изложить в следующей редакции:

«Расходы, связанные с формированием резерва под обесценение финансовых вложений, и доходы от восстановления указанного резерва отражаются в отчете о финансовых результатах свернуто по строке «Прочие расходы» или «Прочие доходы».».

7.6. Абзац второй пункта 5.2 изложить в следующей редакции:

«Выбытие ОНС, в отношении которого в прошлые годы был создан резерв под обесценение, осуществляется за счет этого резерва (полностью или частично в зависимости от зарезервированной суммы на начало отчетного года).

При этом сумма резерва, признанная в отношении указанного ОНС в отчетном году, восстанавливается в составе прочих доходов.

8. Приложение № 5 изложить в прилагаемой редакции.

Приложение № 2  
к приказу АО «Атомэнергпром»  
от 27 ДЕК 2018 № 5/74-17

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА  
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

## Содержание

1. Обозначения и сокращения.....	5
2. Организационные аспекты учетной политики.....	5
Налог на прибыль.....	7
1. Налоговая база.....	7
1.1 Общие положения .....	7
1.2 Порядок признания доходов и расходов .....	7
1.3 Раздельный учет доходов и расходов .....	8
2. Доходы от реализации .....	9
2.1 Классификация доходов от реализации.....	9
2.2 Порядок определения доходов от реализации .....	9
2.3 Дата получения доходов от реализации .....	9
3. Расходы, связанные с производством и реализацией .....	11
3.1 Классификация расходов, связанных с производством и реализацией .....	11
3.2 Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией .....	11
3.3 Материальные расходы .....	12
3.4 Расходы на оплату труда .....	13
3.5 Амортизационные отчисления .....	15
3.6 Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.....	24
4. Нормируемые расходы .....	31
5. Учет внереализационных доходов и расходов .....	342
5.1 Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов.....	32
5.2 Доходы от долевого участия в других организациях.....	34
5.3 Доходы и расходы при ликвидации имущества .....	35
5.4 Доходы и расходы от передачи имущества (имущественных прав) в уставные (складочные) капиталы (фонды, имущество фондов) других организаций и получения имущества в качестве вноса в уставный капитал....	35
5.5 Особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения.....	36
5.6 Курсовые разницы .....	37
5.7 Доходы в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба.....	39
5.8 Доходы и расходы при реорганизации .....	39
6. Определение налоговой базы по отдельным операциям .....	42
6.1 Реализация покупных товаров и амортизируемого имущества.....	42
6.2 Реализация земельных участков.....	42
6.3 Уступка права требования.....	43
6.4 Сдача имущества в аренду .....	44

7. Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса.....	45
7.1 Состав доходов и расходов .....	45
7.2 Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли .....	45
8. Порядок определения цен .....	46
9. Методика расчета налога на прибыль по операциям с ценными бумагами ..	47
9.1 Налогообложение операций с ценными бумагами.....	47
9.2 Налогообложение процентного дохода, полученного по ценным бумагам..	53
9.3 Особенности налогообложения операций с ПФИ... ..	54
10. Перенос убытков на будущее .....	59
11. Порядок расчета и выплаты дивидендов российским организациям.....	60
11.1 Исполнение обязанностей налогового агента.....	60
12. Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям .....	62
12.1 Состав доходов.....	62
12.2 Определение налоговой базы .....	63
12.3 Применение международных соглашений.....	63
12.4 Удержание и перечисление налога в бюджет .....	644
12.5 Налоговая отчетность .....	65
13. Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли.....	66
13.1 Доходы .....	66
13.2 Расходы .....	66
14. Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубли .....	67
15. Порядок исчисления и уплаты налога .....	68
15.1 Налоговая ставка.....	68
15.2 Порядок исчисления и уплаты налога .....	68
15.3 Сроки представления налоговых деклараций.....	69
НДС.....	70
1. Методика расчета обязательств по налогу на добавленную стоимость .....	70
1.1.Определение операций, являющихся объектом налогообложения НДС.....	70
1.2.Момент определения налоговой базы по НДС .....	71
1.3.Определение Организацией места реализации товара.....	72
1.4.Определение Организацией места реализации работ, услуг.....	73
1.5.Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций.....	74
1.6.Налоговые вычеты .....	80
1.7.Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе ОС и НМА .....	89
1.8.Ставки налога .....	91
1.9.Сроки уплаты налога и предоставления декларации .....	92

2. Документирование операций по НДС .....	93
2.1.Порядок заполнения и выставления счетов-фактур.....	93
2.2. Порядок заполнения и выставления корректировочных счетов-фактур.....	94
2.3.Порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж.....	94
2.4.Порядок оформления документов при перерасчетах по налогу .....	95
3. Порядок заполнения налоговой декларации по НДС .....	97
3.1.Порядок заполнения налоговой декларации по НДС (специальных форм налоговой отчетности по НДС) при наличии в организации структурных подразделений .....	97
Налог на имущество.....	98
1. Объект налогообложения.....	98
2. Определение налоговой базы.....	98
3. Применение налоговых льгот .....	100
4. Налоговая ставка.....	100
5. Порядок исчисления и уплаты налога .....	100
6. Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли .....	101
Налог на доходы физических лиц и страховые взносы .....	102
1. Налог на доходы физических лиц .....	102
2. Страховые взносы.....	102



## **ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ**

### **1. Обозначения и сокращения**

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

МПЗ – материально-производственные запасы;

НК РФ – Налоговый кодекс Российской Федерации;

НИР и (или) ОКР – научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки;

НМА – нематериальные активы;

НДС – налог на добавленную стоимость;

ОРЦБ – организованный рынок ценных бумаг;

ОС – основные средства;

ПФИ – производные финансовые инструменты;

РФ – Российская Федерация;

ЦБ РФ – Центральный банк Российской Федерации.

### **2. 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:

1) 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;

2) регистры налогового 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.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется отдельно:

- 1) по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты);
- 2) по видам налогов, сборов и платежей;
- 3) по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

Настоящая учетная политика не регламентирует правила и методы ведения налогового учета для определения консолидированной налоговой базы по прибыли, полученной Организациями – участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

## **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, распределяются Организацией 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, не обращающимися на ОРЦБ;
- 4) операции с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ;
- 5) реализация (уступка) права требования;
- 6) 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, выраженные 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 п. 1 ст. 39 НК РФ как момент перехода права собственности на эти товары (работы, услуги) в соответствии с условиями договора.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

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.

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).

### **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.

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

прямые;  
косвенные.

К прямым расходам относятся:

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

суммы начисленной амортизации по ОС, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

услуги по сопровождению лицензий на право пользования программными продуктами.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ, осуществляемых Организацией в течение отчетного (налогового) периода.

Организация относит сумму расходов, связанных с оказанием услуг и осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

#### **3.2 Порядок признания расходов, связанных с производством и реализацией**

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных ст. 272 НК РФ.

### **3.3 Материальные расходы**

#### **3.3.1 Состав материальных расходов**

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья;
- 2) Расходы на приобретение прочих материалов;
- 3) Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера;
- 4) Иные материальные расходы в соответствии со ст. 254 НК РФ.

#### **3.3.2 Порядок определения величины материальных расходов**

Величина материальных расходов определяется исходя из стоимости МПЗ, а также работ и услуг производственного характера, относимых к материальным расходам. Стоимость МПЗ, 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.

.Стоимость МПЗ, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации ОС, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации ОС, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном пунктами 8, 13 и 20 ст. 250 НК РФ.

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, применяется метод оценки

- по средней стоимости.

Имущество, первоначальная стоимость которого составляет сумму до 100 000 рублей включительно, относится в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

### **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 ст. 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.

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 % 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 работников.

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 % 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 ОС и НМА, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

Организация не применяет амортизационную премию по расходам на капитальные вложения в размере 10% (30% - в отношении ОС, относящихся к 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости ОС (за исключением ОС, полученных безвозмездно), а также 10% (30% - в отношении ОС, относящихся к 3-7 амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации ОС.

#### **3.5.2 Состав амортизируемого имущества**

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются ОС и НМА, принадлежащие организации на праве собственности и используемые для извлечения дохода.

Амортизируемым имуществом признаются также капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты ОС в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также капитальные вложения в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты

ОС в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя.

В целях расчета налога на прибыль ОС признается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев.

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

К НМА, 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.
- 7) исключительное право на аудиовизуальные произведения.

Следующие ОС исключаются из состава амортизируемого имущества для целей налогообложения:

- 1) переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование, за исключением ОС, переданных в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям в случаях, если эта обязанность налогоплательщика установлена законодательством Российской Федерации – 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 ОС, амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта ОС на консервации;

3) находящиеся по решению руководства Организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если ОС в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода – с первого числа месяца, следующего за месяцем начала реконструкции и модернизации.

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

### **3.5.3 Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых ОС**

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

Первоначальная стоимость ОС, полученных безвозмездно, определяется как сумма стоимости ОС, определённой исходя из рыночных цен определяемых с учетом положений ст. 105.3 НК РФ (но не ниже остаточной стоимости), и расходов, связанных с их приобретением, доставкой и доведением до состояния готовности к использованию. Информация о ценах должна быть подтверждена документально или на основании отчета независимого оценщика.

Первоначальная стоимость ОС, 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 ОС, 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 ОС и дополнительных расходов должна быть подтверждена документально, в противном случае она признается равной нулю.

Первоначальная стоимость ОС, созданных с использованием бюджетных средств целевого финансирования, определяется как сумма расходов на их приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных НК РФ), уменьшенная на сумму расходов, осуществленных за счет бюджетных средств целевого финансирования.

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

### **3.5.4 Первоначальная стоимость ОС в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях**

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

Период реконструкции, модернизации объектов ОС 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 ОС 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 ОС может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС.

В случае принятия решения об увеличении срока полезного использования объекта ОС 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:

$$K = ((П - А) / (Сп - Сф)) / П * 100\%, \text{ где}$$

К – новая норма амортизации в % к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта ОС,

П – 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;

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

Сп – 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 ОС, срок полезного использования которых не увеличивается, амортизация таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

### **3.5.5 Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых НМА**

Первоначальная стоимость амортизируемых НМА 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 НМА, по которой они приняты к налоговому учету, изменению не подлежит.

Платежи за регистрацию прав на НМА 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 НМА. В случае если данные расходы понесены, они квалифицируются как расходы на приобретение (создание) объектов НМА. После включения НМА в состав амортизируемого имущества указанные расходы включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

Затраты на проведение НИР и (или) ОКР, по которым приобретены исключительные права, квалифицируются как НМА, при этом первоначальная стоимость указанных НМА определяется:

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



как сумма всех затрат на проведение НИР и (или) ОКР, включая сумму расходов на оформление документов, подтверждающих существование НМА и прав Организации, если есть возможность однозначно определить сумму расходов, имеющих отношение именно к объекту НМА по первичным документам.

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

### **3.5.6 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 ОС или объект НМА служит для выполнения целей деятельности Организации.

Срок полезного использования ОС определяется Организацией самостоятельно с учетом Классификации по каждому инвентарному объекту на дату ввода объекта ОС в эксплуатацию

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

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

Если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта ОС произошло увеличение срока его полезного использования, комиссия по вводу в эксплуатацию ОС вправе принять решение об увеличении срока полезного использования объекта ОС. Увеличение срока полезного использования ОС может быть осуществлено только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое ОС. На основании решения комиссии оформляется приказ руководителя Организации или другого уполномоченного лица об увеличении срока полезного использования объекта ОС.

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

Срок полезного использования НМА 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 НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации определяются в расчете на десять лет.

Организация вправе самостоятельно определить срок полезного использования (но не менее двух лет) по следующим видам НМА:

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

### **3.5.7 Момент начала начисления амортизации**

Начисление амортизации по ОС (в том числе ОС, права на которые подлежат государственной регистрации), и НМА начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию, независимо от даты их государственной регистрации.

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

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

По ОС, переведенным по решению руководства Организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по ОС, 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 ОС в порядке, предусмотренном НК РФ.

По ОС, возвращаемых Организации 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.

### **3.5.8 Момент окончания начисления амортизации**

Начисление амортизации по ОС и НМА прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость ОС и НМА стала равна нулю, или с первого числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации ОС, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, начисление амортизации по таким ОС прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких ОС покупателю.

### **3.5.9 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.

Коэффициенты, предусмотренные ст. 259.3 НК РФ, к основной норме амортизации не применяются.

### **3.5.10 Амортизация ОС, бывших в употреблении**

При приобретении объектов ОС, 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 ОС у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификацией, срок полезного использования этого ОС определяется самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

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

### **3.5.11 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.

### **3.5.12 Амортизация капитальных вложений в арендованные объекты ОС**

Капитальные вложения в арендованные ОС, произведенные в форме неотделимых улучшений, считаются самостоятельным объектом ОС 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 ОС или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с Классификацией.

Затраты на капитальные вложения в ОС, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих ОС и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ и настоящей учетной политикой, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

## **3.6 Прочие расходы, связанные с производством и реализацией**

### **3.6.1 Расходы на ремонт ОС**

Расходы на ремонт ОС признаются для целей налогообложения в размере фактических затрат в том месяце, в котором они были осуществлены, вне зависимости от их оплаты. Расходы на ремонт ОС учитываются на основе данных бухгалтерского учета (за исключением суммы резерва).

Резервы под предстоящий ремонт ОС в налоговом учете не создаются.

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

### 3.6.2 Расходы на НИР и (или) ОКР

Расходами на НИР и (или) ОКР 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.

С учетом ограничений, установленных пунктами 2,3 ст. 262 НК РФ к расходам на НИР и (или) ОКР относятся:

суммы амортизации по ОС (за исключением зданий и сооружений) и НМА, используемым для выполнения НИР и (или) ОКР;

расходы на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИР и (или) ОКР, а также суммы страховых взносов, начисленные в установленном НК РФ порядке на указанные расходы на оплату труда;

материальные расходы, непосредственно связанные с выполнением НИР и (или) ОКР;

расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели или промышленные образцы по договору об отчуждении либо прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае использования указанных прав исключительно НИР и (или) ОКР;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением НИР и (или) ОКР, в сумме не более 75 % суммы расходов на оплату труда работников, участвующих в выполнении НИР и (или) ОКР и суммы страховых взносов, начисленной в установленном НК РФ порядке на указанные расходы на оплату труда;

стоимость работ по договорам на выполнение НИР, договорам на выполнение ОКР и ТР 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 от 23.08.1996 № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (далее – Федеральный закон от 23.08.1996 № 127-ФЗ).

Расходы на НИР и (или) ОКР, признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих НИР и (или) ОКР после завершения этих исследований или разработок.

Расходы на НИР и (или) ОКР (за исключением отчислений на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и

инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23.08.1996 № 127-ФЗ) включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Момент завершения работ по НИР и (или) ОКР закрепляется актом о завершении работ в рамках либо этапов, либо всех работ, а в случае выполнения работ по НИР и (или) ОКР сторонними организациями – подписания сторонами акта сдачи-приемки работ либо по этапам, либо по всем работам.

Для целей учетной политики отдельными этапами НИР и (или) ОКР признаются имеющие самостоятельное значение этапы комплексных исследований и (или) разработок, выделенные и сгруппированные исходя из характера достигнутых результатов и возможности их обособленного использования.

Если в результате произведенных расходов на НИР и (или) ОКР Организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные расходы учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

При осуществлении Организацией расходов на НИР и (или) ОКР по перечню НИР и (или) ОКР установленному Правительством РФ, указанные расходы включаются в расходы в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5, в следующем порядке:

Включаются в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ);

или

Учитываются в составе прочих расходов в течение двух лет, если в результате произведенных расходов на НИР и (или) ОКР Организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на НИР и (или) ОКР не создается.

### **3.6.3 Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, рисков и ответственности**

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

1) обязательное страхование имущества (виды страхования, установленные законодательством РФ);

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 грузов;
- 4) добровольное страхование ОС производственного назначения (в том числе арендованных), НМА, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 5) добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 6) добровольное страхование МПЗ;
- 7) добровольное страхование иного имущества, используемого Организацией при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;
- 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 страхование экспортных кредитов и инвестиций от предпринимательских и (или) политических рисков;
- 10) другие виды добровольного имущественного страхования, если в соответствии с законодательством РФ такое страхование является условием осуществления Организацией своей деятельности;

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 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 (налогового) 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.

Представленные в настоящем разделе учетной политики расходы по добровольным видам страхования, включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

### **3.6.4 Расходы на обучение и прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников**

Расходы на обучение и прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников налогоплательщика учитываются в порядке, предусмотренном п. 3 ст. 264 НК РФ.

Расходы Организации на обучение по основным профессиональным образовательным программам, основным программам профессионального обучения и дополнительным профессиональным программам включаются в состав прочих расходов, если:

обучение осуществляется на основании договора с российской образовательной организацией, научной организацией либо иностранной образовательной организацией, имеющими право на ведение образовательной деятельности;

обучение проходят работники Организации, заключившие с ней трудовые договоры, либо физические лица, заключившие с Организацией договоры, предусматривающие обязанность физического лица не позднее трех месяцев после окончания указанного обучения, оплаченного 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 подлежат включению во внереализационные доходы в порядке, установленном пп. 2 п. 3 ст. 264 НК РФ.

К расходам на обучение также относятся расходы Организации, осуществленные на основании договоров о сетевой форме реализации образовательных программ, заключенных в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации» с образовательными организациями, в частности расходы на содержание помещений и оборудования Организации, используемых для обучения, оплату труда, стоимость имущества, переданного для обеспечения процесса обучения, и иные расходы в рамках указанных договоров. Такие расходы признаются в том налоговом периоде, в котором они были понесены, при условии, что в данном налоговом периоде хотя бы один из обучающихся, окончивших обучение в указанных образовательных организациях, заключил трудовой договор с Организацией на срок не менее одного года.

Не признаются расходами на обучение работников Организации либо физических лиц, расходы, связанные с организацией развлечения, отдыха или лечения.



Расходы Организации на прохождение независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации работников Организации включаются в состав прочих расходов, если:

прохождение оценки осуществляется на основании договора оказания услуг по проведению независимой оценки квалификации на соответствие требованиям к квалификации в соответствии с законодательством РФ;

прохождение оценки осуществляется работниками Организации, заключившим с ней трудовой договор.

### **3.6.5 Расходы на рекламу**

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии с пп. 28 п. 1 ст. 264 НК РФ, относятся следующие расходы:

1) на рекламные мероприятия через средства массовой информации (в том числе объявления в печати, передача по радио и телевидению) и телекоммуникационные сети, при кино- и видеообслуживании;

2) на световую и иную наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов и рекламных щитов;

3) 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) на изготовление рекламных брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (выполненных работах, оказанных услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самой Организации;

5) на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании.

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в размере, не превышающем 1% выручки от реализации, в соответствии с п. 4 ст. 264 НК РФ, относятся:

1) расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний;

2) расходы на иные виды рекламы, не указанные в п. 1- 5 настоящего раздела учетной политики

### **3.6.6 Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ**

Расходы на приобретение права использования баз данных и программ для ЭВМ по договорам с правообладателем (лицензионным и сублицензионным

соглашениям) признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора. Если в договоре срок не определен, он устанавливается Организацией самостоятельно на основании приказа руководителя для каждого объекта исходя из предполагаемого срока использования программы для ЭВМ/базы данных, но не более 5 лет.

### **3.6.7 Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности**

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности, действующей бессрочно в силу положений Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности», учитываются в расходах единовременно на дату признания, предусмотренную ст. 272 НК РФ для соответствующего вида расходов.

Если расходы на приобретение лицензий, срок действия которых изменен положениями Федерального закона от 04.05.2011 № 99-ФЗ «О лицензировании отдельных видов деятельности» на бессрочный, ранее распределялись Организацией на срок действия лицензии, недосписанная стоимость лицензий может быть учтена в целях налогообложения прибыли единовременно в составе прочих расходов.

### **3.6.8 Признание отдельных расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам**

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

пусковые расходы (расходы на подготовку и освоение новых производств, цехов и агрегатов, 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 абонентное обслуживание признаются в течение срока действия договора на обслуживание.

#### **4. Нормируемые расходы**

Следующие виды расходов, не поименованные п. 3 учетной политики, 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 постановлением Правительства РФ от 08.02.2002 № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией»;

расходы на приобретение услуг нотариуса учитываются в пределах тарифов, установленных ст. 333.24 НК РФ, а также ст. 22.1 Основ законодательства РФ о нотариате (утвержденных Верховным советом РФ 11.02.1993 № 4462-1), в соответствии с пп. 16 п. 1 ст. 264 НК РФ;

платежи за предельно допустимые выбросы (сбросы) загрязняющих веществ в природную среду и другие аналогичные расходы, учитываемые в составе материальных расходов на основании пп. 7 п. 1 ст. 254 НК РФ;

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

## 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-продажи иностранной валюты	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в 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 каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренных договором. 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 к бухгалтерскому учету, 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 при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем

	Организации (или уполномоченным им лицом) о списании кредиторской задолженности
Страховое возмещение при наступлении страхового случая	Дата получения страхового возмещения
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 каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) таких выплат, предусмотренных договором. 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 выводимых из эксплуатации ОС, включая расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества и другие расходы	Дата составления акта ликвидации 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	Для ущерба – дата акта комиссии по

бедствий, пожаров, аварий и прочих чрезвычайных ситуаций	расследованию чрезвычайного обстоятельства; для расходов, связанных с ликвидацией последствий – дата документа о производстве 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 при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Организации (или уполномоченным им лицом) о списании дебиторской задолженности

## 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 в соответствии с положениями ст. 275 НК РФ.

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

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

на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды Организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности не менее чем 50% вкладом (долей) в уставном (складочном) капитале (фонде) выплачивающей дивиденды организации.

на день принятия решения о выплате дивидендов получающая дивиденды Организация в течение не менее 365 календарных дней непрерывно владеет на праве собственности депозитарными расписками, дающими право на получение

дивидендов, в сумме, соответствующей не менее 50% общей суммы выплачиваемых организацией дивидендов.

Доходы в виде дивидендов облагаются по ставке

13 % - по доходам, полученным в виде дивидендов от российских и иностранных организаций российскими организациями, не указанными в пп. 1 п. 3 ст. 284 НК РФ, а также по доходам в виде дивидендов, полученных по акциям, права на которые удостоверены депозитарными расписками.

15 % - по доходам, полученным иностранной организацией в виде дивидендов по акциям российских организаций, а также дивидендов от участия в капитале организации в иной форме.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются иные налоговые ставки, предусмотренные п. 3 ст. 284 НК РФ.

### **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 ОС (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 (имущественных прав) в уставные (складочные) капиталы (фонды, имущество фондов) других организаций и получения имущества в качестве вноса 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.

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 взноса (вклада) в уставный (складочный) капитал.

Если получающая сторона не может документально подтвердить стоимость вносимого имущества (имущественных прав) или какой-либо его части, то стоимость этого имущества (имущественных прав) либо его части признается равной нулю.

При 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 реорганизации организации, независимо от формы реорганизации, у Организаций-акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

## **5.5 Особенности учета процентов по долговым обязательствам в целях налогообложения**

По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) Организации признаются проценты (дисконт), исчисленные исходя из фактической ставки, за исключением сумм процентов (дисконта), начисленных в результате осуществления сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми.

По долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми, доходом (расходом)



признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 и ст. 269 НК РФ.

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой, Организация вправе:

признать доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269 НК РФ;

признать расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений, установленного п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

При несоблюдении условий, установленных выше, по долговым обязательствам, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

Интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, возникшим в результате сделки, признаваемой в соответствии с НК РФ контролируемой сделкой установлены п. 1.2. ст. 269 НК РФ.

## **5.6 Курсовые разницы**

Положительная курсовая разница, за исключением положительной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов в соответствии с п.11 ст. 250 НК РФ для целей налогообложения учитывается в составе внереализационных доходов Организации. При этом под положительной курсовой разницей для целей налогообложения признается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Положения п.11 ст. 250 НК РФ применяются в случае, если указанная дооценка или уценка производится в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного ЦБ РФ, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю Российской Федерации, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на

дату признания соответствующего дохода, если иное не установлено НК РФ. Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, пересчет доходов, требований (обязательств) производится по такому курсу.

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

Отрицательная курсовая разница, за исключением отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов в соответствии с п. 5 ст. 265 НК РФ для целей налогообложения признается внереализационным расходом. При этом под отрицательной курсовой разницей признается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при дооценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте.

Положения п. 5 ст. 265 НК РФ применяются в случае, если указанная уценка или дооценка производится в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного ЦБ РФ, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю Российской Федерации, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно.

Расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего расхода, если иное не установлено НК РФ.

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований

(обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленный законом или соглашением сторон, пересчет расходов, требований (обязательств) в соответствии с п. 10 ст. 272 НК РФ производится по такому курсу.

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перечисления аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

### **5.7 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 должником санкций Организации, дата письменного подтверждения, выражающего готовность должника уплатить определенную сумму санкций).

## **5.8 Доходы и расходы при реорганизации**

### **5.8.1. Порядок определения доходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации**

При реорганизации путем выделения из структуры Организации при определении налоговой базы не учитывается в составе доходов вновь созданной, реорганизуемой и реорганизованной организаций стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых (передаваемых) в порядке правопреемства при реорганизации, которые были приобретены (созданы) Организацией до даты завершения реорганизации.

### **5.8.2 Порядок определения расходов вновь созданных (реорганизованных) организаций при их выделении из структуры Организации**

Расходами вновь созданных (реорганизованных) организаций признается стоимость (остаточная стоимость) имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, и (или) обязательств, получаемых в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, которые были приобретены (созданы) реорганизуемыми организациями до даты завершения реорганизации. Стоимость имущества, имущественных и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, определяется по данным и документам налогового учета передающей стороны на дату перехода права собственности на указанные имущество, имущественные и неимущественные права.

Кроме того расходами вновь созданных и реорганизованных организаций признаются расходы (а в случаях, предусмотренных НК РФ, убытки), предусмотренные статьями 255, 260 - 268, 275, 275.1, 279, 280, 283, 304, 318 - 320 НК РФ, осуществленные (понесенные) реорганизуемыми организациями в той части, которая не была учтена ими при формировании налоговой базы.

Состав и оценка расходов определяются по данным и документам налогового учета реорганизуемой организации на дату завершения реорганизации (дату внесения записи о прекращении деятельности каждого присоединяемого юридического лица - при реорганизации в форме присоединения).

При реорганизации в форме присоединения резерв по сомнительным долгам, сформированный присоединяемым обществом, подлежит включению в резерв по сомнительным долгам реорганизуемой в форме присоединения организации, если каждая из этих организаций создавала указанный резерв.

### **5.8.3. Порядок учета прибыли (убытка) при реорганизации**

При реорганизации организации независимо от формы реорганизации у акционеров (участников, пайщиков) не образуется прибыль (убыток), учитываемая в целях налогообложения.

### **5.8.4. Оценка стоимости акций вновь созданных организаций, в случае их выделения из структуры Организации**

Стоимость акций каждой из вновь созданной и реорганизованной организации, полученных акционером в результате реорганизации, определяется в следующем порядке.

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

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

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

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

## **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.

В случае, если Организация реализовала ОС ранее, чем по истечении пяти лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с Организацией, и в отношении такого ОС была применена амортизационная премия, остаточная стоимость при реализации указанного амортизируемого имущества увеличивается на сумму расходов, включенных в состав внереализационных доходов (амортизационной премии).

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 Организацией затратами, связанными с приобретением права на этот участок.

Убыток от реализации права на земельный участок, приобретенного в период с 01.01.2007 по 31.12.2011, включается в состав прочих расходов равными долями в течение пяти лет.

Убыток от реализации земельного участка, приобретенного после 31.12.2011, учитывается в порядке, предусмотренном п.2 ст.268 НК РФ.

### **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.

При этом размер убытка для целей налогообложения не может превышать сумму процентов, которую Организация уплатила бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ, по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

При уступке права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа в случае, если сделка по уступке признается контролируемой согласно разделу V.1 НК РФ, фактическая цена такой сделки признается рыночной с учетом положений п. 1 ст. 279 НК РФ.

#### **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 предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа признается на дату уступки права требования.

Если сделка по уступке права требования долга после наступления срока платежа признается контролируемой согласно разделу V.1 НК РФ, цена такой сделки определяется с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

### **6.3.3 Уступка права требования как реализация финансовых услуг**

Выручка, полученная от реализации приобретенного ранее права требования или полученного права требования в результате ликвидации иностранной организации (прекращения (ликвидации) иностранной структуры без образования юридического лица) при выполнении условий, установленных пунктами 2.2 и 2.3 ст. 277 НК РФ, 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, если иное не предусмотрено п. 10 ст. 309.1 или п. 2.2 ст. 277 НК РФ.

Если сделка по уступке права требования долга как реализация финансовых услуг признается контролируемой согласно разделу V.1 НК РФ, цена такой сделки определяется с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

## **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.



## **7. Особенности определения налоговой базы при приобретении предприятия как имущественного комплекса**

### **7.1 Состав доходов и расходов**

Разница между ценой приобретения предприятия как имущественного комплекса и стоимостью чистых активов предприятия как имущественного комплекса (активы за вычетом обязательств) признается расходом (доходом) Организации.

Величина превышения цены покупки предприятия как имущественного комплекса над стоимостью его чистых активов рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемой Организацией в ожидании будущих экономических выгод. Величина превышения стоимости чистых активов предприятия как имущественного комплекса над ценой его покупки рассматривается как скидка с цены, предоставляемой Организации в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и с учетом других факторов.

Расходами на приобретение в составе предприятия как имущественного комплекса активов и имущественных прав признается их стоимость, определяемая по передаточному акту.

### **7.2 Учет доходов и расходов в целях налогообложения прибыли**

Сумма уплачиваемой Организацией надбавки (получаемой скидки) учитывается в целях налогообложения в следующем порядке:

1) Надбавка признается расходом равномерно в течение пяти лет, начиная с месяца, следующего за месяцем государственной регистрации права собственности Организации на предприятие как имущественный комплекс;

2) Скидка, полученная при покупке предприятия как имущественного комплекса, признается доходом в том месяце, в котором осуществлена государственная регистрация перехода права собственности на предприятие как имущественный комплекс.

## 8. 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 п. 6 ст. 105.3 НК РФ.

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

в соответствии с предписаниями антимонопольного органа (с учетом особенностей, предусмотренных 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.

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

### **9.1 Налогообложение операций с ценными бумагами**

Порядок отнесения объектов гражданских прав к ценным бумагам, а также порядок отнесения ценных бумаг к эмиссионным ценным бумагам устанавливается гражданским законодательством РФ и применимым законодательством иностранных государств.

Бумаги признаются обращающимися на ОРЦБ при соблюдении следующих условий:

ценные бумаги допущены к обращению хотя бы одним организатором торговли, имеющим на это право в соответствии с применимым 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 последовательных трех месяцев, предшествующих дате совершения сделки с этими ценными бумагами, хотя бы один раз рассчитывалась рыночная котировка (за исключением случая расчета рыночной котировки при первичном размещении ценных бумаг эмитентом).

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.

#### **9.1.1 Расчет налоговой базы**

Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

Полученные от операций с обращающимися ценными бумагами за отчетный (налоговый) период доходы, не могут быть уменьшены на расходы от операций с необращающимися ценными бумагами, а также на расходы от операций с необращающимися ПФИ.

Налоговая база по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися ПФИ определяется совокупно в порядке, установленном ст. 304 НК РФ, и отдельно от общей налоговой базы.

Под общей налоговой базой понимается налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке 20%, и по такой налоговой базе не предусмотрен

отличный от общего порядок учета прибыли и убытка с учетом особенностей, предусмотренных п. 10 ст. 309.1 или п. 2.2 ст. 277 НК РФ.

В случае, если операция с ценными бумагами соответствует критериям операции с ПФИ, Организация самостоятельно относит указанную операцию в целях налогообложения к операции с ценными бумагами либо к операции с ПФИ.

Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных (выраженных) в иностранной валюте, по официальному курсу ЦБ РФ не производится.

### **9.1.2 Доходы от операций по реализации и иному выбытию ценных бумаг**

Доходы Организации от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной Организацией покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной Организацией эмитентом (векселедателем). При этом в доход Организации от реализации или иного выбытия ценных бумаг не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы Организации от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения или частичного погашения их номинальной стоимости), цена реализации которых выражена в иностранной валюте, определяются по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату фактического погашения или фактического получения Организацией сумм частичного погашения номинальной стоимости.

Под накопленным процентным (купонным) доходом признается часть процентного (купонного) дохода, выплата которого предусмотрена условиями выпуска такой ценной бумаги, рассчитываемая пропорционально количеству календарных дней, прошедших от даты выпуска ценной бумаги или даты выплаты предшествующего купонного дохода до даты передачи ценной бумаги.

Особенности определения дохода от операций по реализации и иному выбытию обращающихся ценных бумаг.

В случае совершения сделки с обращающимися ценными бумагами через российского или иностранного организатора торговли для целей налогообложения признается фактическая цена реализации (приобретения) или иного выбытия ценных бумаг. В этом случае датой совершения сделки признается дата проведения торгов, на которых была заключена соответствующая сделка с ценной бумагой. В случае совершения сделки с обращающимися ценными бумагами вне ОРЦБ (без участия российского или иностранного организатора торговли) рыночной ценой признается фактическая

цена реализации (приобретения) или иного выбытия ценной бумаги при соблюдении одного из следующих условий:

если на дату совершения сделки было зарегистрировано более одной сделки с ценной бумагой, ее рыночной ценой признается фактическая цена совершенной сделки при условии, что эта цена на дату совершения сделки находится в интервале между максимальной и минимальной ценами сделок (интервал цен) с указанной ценной бумагой, зарегистрированной организатором (организаторами) торговли на эту дату;

если на дату совершения сделки была зарегистрирована одна сделка с ценной бумагой, ее рыночной ценой признается фактическая цена совершенной сделки, если она соответствует цене одной другой сделки с указанной ценной бумагой на дату совершения сделки, в отношении которой определяется рыночная цена.

Датой совершения сделки признается дата проведения торгов, на которых была заключена соответствующая сделка с ценной бумагой.

Максимальная и минимальная цены сделок (цена одной сделки), зарегистрированные организатором торговли, определяются по сделкам, совершенным на основании безадресных заявок.

При отсутствии информации об интервале цен (цене одной сделки) у организаторов торговли на дату совершения сделки в целях настоящего пункта принимается интервал цен (цена одной сделки) при реализации этих ценных бумаг по данным организаторов торговли 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 трех последовательных месяцев, предшествующих дате совершения сделки.

Если по одной и той же ценной бумаге сделки на указанную дату совершались через двух и более организаторов торговли, Организация вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен (цена одной сделки) которого будут использованы для определения ее цены для целей налогообложения, если иное не установлено настоящим пунктом.

При этом в случае, если у некоторых из организаторов торговли, было зарегистрировано более одной сделки с этой ценной бумагой, а у других организаторов торговли была зарегистрирована только одна сделка с этой ценной бумагой, Организация вправе самостоятельно выбрать организатора торговли, значения интервала цен которого будут использованы для определения ее цены для целей налогообложения, из числа тех организаторов торговли, у кого было зарегистрировано более одной сделки с этой ценной бумагой.

В случае приобретения обращающихся эмиссионных ценных бумаг при их размещении, а также при первом после размещения предложении этих ценных бумаг неограниченному кругу лиц, в том числе у брокера,

оказывающего услуги по такому предложению этих ценных бумаг, фактическая цена приобретения таких ценных бумаг признается рыночной ценой и принимается для целей налогообложения.

В случае реализации обращающихся ценных бумаг по цене ниже минимальной цены сделок на ОРЦБ при определении финансового результата принимается минимальная цена сделки на ОРЦБ.

В случае приобретения обращающихся ценных бумаг по цене выше максимальной цены сделок на ОРЦБ при определении финансового результата принимается максимальная цена сделки на ОРЦБ. При совершении единственной сделки на ОРЦБ цена такой сделки признается максимальной (минимальной) ценой.

Организация вправе принять для целей налогообложения расчетную цену сделки, определяемую с применением методов, установленных главой 14.3 НК РФ, при определении финансового результата по сделкам (в том числе не признаваемым контролируруемыми) с обращающимися ценными бумагами и не применять правила определения цены ценной бумаги для целей налогообложения, установленные ст. 280 НК РФ, при соблюдении хотя бы одного из условий, указанных в п.19 ст. 280 НК РФ.

Особенности определения дохода от операций по реализации и иному выбытию необрачающихся ценных бумаг.

По необрачающимся ценным бумагам фактическая цена сделки признается рыночной ценой и принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между максимальной и минимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Предельное отклонение цен необрачающихся ценных бумаг устанавливается в размере 20% в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

В случае реализации необрачающихся ценных бумаг по цене ниже минимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается минимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

В случае приобретения необрачающихся ценных бумаг по цене выше максимальной цены, определенной исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен, при определении финансового результата для целей налогообложения принимается максимальная цена, определенная исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен.

Порядок определения расчетной цены необрачающихся ценных бумаг устанавливается ЦБ РФ по согласованию с Министерством финансов РФ.

До вступления в силу порядка определения расчетной цены необрачающихся ценных бумаг, расчетная цена необрачающихся акций,

определяется Организацией с привлечением оценщика (п. 19 приказа ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н «Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации» (далее – Приказ 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.

Порядок определения ставки дисконта с учетом уровня риска инвестиций в вексель установлен в Приложении к настоящей учетной политике.

Если ценная бумага получена Организацией безвозмездно либо выявлена в результате инвентаризации, ее стоимость для целей налогового учета, в том числе в случае последующей реализации (выбытия), определяется исходя из рыночной (расчетной) стоимости, определяемой в соответствии со ст. 280 НК РФ.

### **9.1.3 Расходы, понесенные при реализации или ином выбытии (в том числе погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг, в том числе паев паевого инвестиционного фонда**

В состав расходов на реализацию и приобретение ценных бумаг включается:

цена приобретения ценных бумаг.

затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг;

размер скидок с расчетной стоимости инвестиционных паев;

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.

Стоимость ценных бумаг списывается на расходы методом «по стоимости единицы». При невозможности применения метода «по стоимости единицы» используется метод «ФИФО».

При определении расходов при реализации или ином выбытии (в том числе при погашении или частичном погашении номинальной стоимости) ценных бумаг, цена приобретения которых выражена в иностранной валюте (включая расходы на их приобретение), такая цена определяется по официальному курсу ЦБ РФ, действовавшему на дату принятия указанной ценной бумаги к учету с учетом положений п. 10 ст. 272 НК РФ.

#### 9.1.4 Перенос убытков на будущее

Убытки, определенные в соответствии со ст. 274 НК РФ с учетом всех доходов (расходов), формирующих общую налоговую базу, могут быть направлены на уменьшение налоговой базы (прибыли) по операциям с необращающимися ценными бумагами и необращающимися производными финансовыми инструментами.

Убыток в виде фактически понесенных затрат на приобретение эмиссионных ценных бумаг (акций и облигаций), организация-эмитент которых была ликвидирована (в том числе в результате применения процедуры банкротства), учитывается в полном объеме на дату ликвидации организации-эмитента в соответствующей налоговой базе в зависимости от категории таких ценных бумаг.

Указанный убыток увеличивается на сумму накопленного процентного (купонного) дохода по таким ценным бумагам, ранее учтенную при определении налоговой базы в соответствии со статьями 271 и 328 НК РФ, но фактически не полученную налогоплательщиком вследствие ликвидации организации-эмитента, если под него не создавался резерв по сомнительным долгам, и учитывается при определении налоговой базы, в которой учитывался соответствующий накопленный процентный (купонный) доход, на дату ликвидации организации-эмитента.

Убытки от операций с необращающимися ценными бумагами и от операций с необращающимися ПФИ не могут уменьшать доходы, полученные от операций с обращающимися ценными бумагами за отчетный (налоговый) период.

Убытки по завершенным сделкам, которые получены Организациями по операциям с ценными бумагами, обращающимися на ОРЦБ, возникшие до 31 декабря 2014 г. включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы, уменьшают общую налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов начиная с 1 января 2015 г. (но не более 20 % первоначальной суммы таких убытков, определяемой по состоянию на 31 декабря 2014 г.) ежегодно до 1 января 2025 г.

Убытки по завершенным сделкам, которые получены Организациями, по операциям с ПФИ, не обращающимися на ОРЦБ, по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, возникшие до 31 декабря 2014 года включительно и не учтенные ранее при определении налоговой базы, уменьшают налоговую базу соответствующих отчетных (налоговых) периодов начиная с 1 января 2015 года, определенную в соответствии со ст. 280 и 304 НК РФ по операциям с производными финансовыми инструментами, не обращающимися на ОРЦБ, и по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на ОРЦБ, в размере не более 20 процентов первоначальной



суммы таких убытков, определяемой по состоянию на 31 декабря 2014 года, ежегодно до 1 января 2025 года.

Убытки от операций с необращающимися ценными бумагами и необращающимися ПФИ, полученные в предыдущем налоговом периоде (предыдущих налоговых периодах), могут быть отнесены на уменьшение налоговой базы от операций с такими ценными бумагами и ПФИ, определенной в отчетном (налоговом) периоде, с учетом ограничения, установленного п. 2.1 ст. 283 НК РФ.

### **9.1.5 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.

### **9.2.1 Налогообложение процентного дохода, полученного по операциям с отдельными видами долговых обязательств**

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

0 %- 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 % - 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 % - по доходу в виде процентов по следующим видам ценных бумаг, условиями выпуска и обращения которых предусмотрено получение дохода в виде процентов (за исключением ценных бумаг, указанных в пп. 2 и 3 п. 4 ст. 284 НК РФ, и процентного дохода, полученного российскими организациями по государственным и муниципальным ценным бумагам, размещаемым за пределами Российской Федерации, за исключением процентного дохода, полученного первичными владельцами государственных ценных бумаг Российской Федерации, которые были получены ими в обмен на государственные краткосрочные бескупонные облигации в порядке, установленном Правительством Российской Федерации):

государственным ценным бумагам государств - участников Союзного государства;

государственным ценным бумагам субъектов Российской Федерации и муниципальным ценным бумагам;

облигациям с ипотечным покрытием, эмитированным после 1 января 2007 года;

облигациям российских организаций (за исключением облигаций иностранных организаций, признаваемых налоговыми резидентами Российской Федерации), которые на соответствующие даты признания процентного дохода по ним признаются обращающимися на ОРЦБ, номинированным в рублях и эмитированным в период с 1 января 2017 года по 31 декабря 2021 года включительно.

### **9.3 Особенности налогообложения операций с ПФИ**

ПФИ признается договор, отвечающий требованиям Федерального закона от 22.04.1996 № 39-ФЗ «О рынке ценных бумаг».

Перечень видов ПФИ (в том числе форвардные, фьючерсные, опционные договоры, своп-договоры) определен в Указании Банка России от 16.02.2015 № 3565-У «О видах производных финансовых инструментов».

Не признается ПФИ:

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) и (или) применимым законодательством иностранных государств. Убытки, полученные от указанного договора, не учитываются при определении налоговой базы.

Производные финансовые инструменты подразделяются на ПФИ, обращающиеся на ОРЦБ, и ПФИ, не обращающиеся на ОРЦБ, в соответствии с критериями, установленными п. 3 ст. 301 НК РФ.

Сделка, которая заключается не на ОРЦБ и условия которой предусматривают поставку базисного актива (в том числе ценных бумаг, иностранной валюты, товара), может быть квалифицирована в качестве ПФИ 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 ОРЦБ и условия которой не предусматривают поставки базисного актива, может быть квалифицирована только как ПФИ.

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. форвардные сделки, пут-опционы, колл-опционы), 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 ПФИ.

### **9.3.1 Определение налоговой базы по операциям с ПФИ**

Налоговая база по операциям с необращающимися ПФИ определяется отдельно от общей налоговой базы.

Особенности формирования доходов и расходов налогоплательщика по операциям с ПФИ, не обращающимися на ОРЦБ установлены ст. 303 НК РФ.

Доходы (расходы) по операциям с обращающимися ПФИ учитываются при определении налоговой базы по прибыли, облагаемой по ставке, указанной в п. 1 ст. 284 НК РФ.

Особенности формирования доходов и расходов Организации по операциям с ПФИ, обращающимися на ОРЦБ установлены ст. 302 НК РФ.

Полученный в результате операций с необращающимися ПФИ убыток не может быть направлен на уменьшение прибыли от операций, учитываемых в иной налоговой базе.

Прибыль, полученная при совершении операций с необращающимися ПФИ, может быть уменьшена на сумму убытка, полученного при формировании общей налоговой базы.

Налоговая база по операциям с необращающимися ПФИ за отчетный (налоговый) период может быть уменьшена на сумму убытков от таких операций, полученных в предыдущих налоговых периодах, с учетом ограничения, установленного п. 2.1 ст. 283 НК РФ

### **9.3.2 Хеджирование**

Под операциями хеджирования понимаются операции (совокупность операций) с ПФИ, 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 Организации;

обязательства Организации, 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 производными финансовыми инструментами 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), производные финансовые инструменты, 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 производными финансовыми инструментами ;

иные сведения.

В случае соблюдения указанных выше условий, доходы (расходы) учитываются при определении налоговой базы, при расчете которой в соответствии с положениями ст. 274 НК РФ учитываются доходы и расходы, связанные с объектом хеджирования.

### **9.3.3 Оценка (переоценка) ПФИ**

В отношении ПФИ, обращающихся на ОРЦБ, фактическая цена сделки для целей налогообложения признается рыночной и применяется в целях налогообложения.

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

Порядок определения расчетной стоимости необращающихся ПФИ с, устанавливается Указанием ЦБ РФ от 07.10.2014 № 3413-У «О порядке определения расчетной стоимости финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованных торгах, в целях главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации».

Если фактическая цена производного финансового инструмента, не обращающегося на ОРЦБ, отличается более чем на 20 процентов в сторону повышения (понижения) от расчетной стоимости этого производного финансового инструмента, доходы (расходы) налогоплательщика определяются исходя из расчетной стоимости, увеличенной (уменьшенной) на 20 %.

Организация учитывает в составе налоговой базы изменение текущей стоимости ПФИ, обращающихся на ОРЦБ, в размере денежных сумм, рассчитанных биржей (клиринговой организацией). Указанное требование не распространяется на ПФИ, в соответствии с условиями которых исполнение обязанности одной стороны ПФИ 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 ПФИ, используемых в целях хеджирования, не производится.

## **10. Перенос убытков на будущее**

Убытки, полученные Организацией в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах уменьшают налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода на всю сумму полученного убытка или на часть этой суммы (убыток переносится на будущее) в соответствии с положениями ст. 283 НК РФ.

Налоговая база по налогу на прибыль за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со ст. 274 НК РФ (за исключением налоговой базы, к которой применяются налоговые ставки, установленные пунктами 1.2, 1.5, 1.5-1, 1.7, 1.8, 1.10 ст. 284 и пунктами 6 и 7 ст. 288.1 НК РФ), не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50%.

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 положениями Федерального Закона от 26.12.1995 г. № 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 вправе отнести 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

Организация, являющаяся источником дохода налогоплательщика в виде дивидендов, признается налоговым агентом, если иное не предусмотрено НК РФ.

При распределении дивидендов между российскими организациями сумма налога, подлежащая удержанию из доходов налогоплательщика - получателя дивидендов, исчисляется Организацией-налоговым агентом по следующей формуле:

$$H = K \times C_n \times (D_1 - D_2),$$

где  $H$  - сумма налога, подлежащая удержанию;

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

$C_n$  - ставка, по которой облагаются дивиденды данного налогоплательщика (0, 9 или 13 %);

$D_1$  - общая сумма дивидендов, подлежащая распределению Организацией 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 " $D_1$ " не учитываются. К таким доходам в виде дивидендов, в частности, относятся дивиденды по акциям, находящимся в собственности РФ или субъектов РФ, дивиденды, выплачиваемые по акциям, составляющим имущество паевых инвестиционных фондов, и т.п.;



$D_2$  - общая сумма дивидендов, полученных Организацией от другой организации в текущем и предыдущих 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  $D_2$  не включаются полученные налоговым агентом дивиденды, к которым была применена нулевая ставка налога на прибыль. При этом показатель " $D_2$ " формируется с учетом дивидендов, полученных от иностранных организаций, но за исключением дивидендов, облагаемых по нулевой ставке.

Организация, выплачивающая доходы в виде дивидендов, обязана предоставить соответствующему налоговому агенту значения показателей  $D_1$  и  $D_2$ .

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

Ставка налога.

К налоговой базе, определяемой по доходам, полученным в виде дивидендов, применяются налоговые ставки, установленные пп. 1 - 2 п. 3 ст. 284 или п. 1 ст. 224 НК 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. Налог с доходов, выплачиваемых иностранным организациям**

### **12.1 Состав доходов**

Организация производит исчисление, удержание и перечисление налога в бюджет при выплате следующих видов доходов иностранным организациям:

доходов от использования в РФ прав на объекты интеллектуальной собственности. К таким доходам, в частности, относятся платежи любого вида, получаемые в качестве возмещения за использование или за предоставление права использования любого авторского права на произведения литературы, искусства или науки, включая кинематографические фильмы и фильмы или записи для телевидения или радиовещания, использование (предоставление права использования) любых патентов, товарных знаков, чертежей или моделей, планов, секретной формулы или процесса, либо использование (предоставление права использования) информации, касающейся промышленного, коммерческого или научного опыта;

доходов от реализации недвижимого имущества, находящегося на территории РФ;

доходов от сдачи в аренду или субаренду имущества, используемого на территории РФ, в том числе доходов от лизинговых операций, доходов от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках. При этом доход от лизинговых операций, связанных с приобретением и использованием предмета лизинга лизингополучателем, рассчитывается исходя из всей суммы лизингового платежа за минусом возмещения стоимости лизингового имущества (при лизинге) лизингодателю;

штрафов и пени за нарушение договорных обязательств  
в иных случаях, предусмотренных п. 1 ст. 309 НК РФ.

Исчисление, удержание и перечисление дохода не производится в следующих случаях, когда:

налоговый агент уведомлен получателем дохода, что выплачиваемый доход относится к постоянному представительству получателя дохода в РФ, и в распоряжении налогового агента находится нотариально заверенная копия свидетельства о постановке получателя дохода на учет в налоговых органах, оформленная не ранее чем в предшествующем налоговом периоде;

в отношении дохода, выплачиваемого иностранной организацией, ст. 284 НК РФ предусмотрена налоговая ставка 0%;

в иных случаях, предусмотренных п. 2 ст. 310 НК РФ.

## 12.2 Определение налоговой базы

Налоговая база по налогу определяется как сумма доходов иностранной организации от источников в РФ.

Доходы от источников в РФ включаются в состав налоговой базы независимо от формы, в которой выплата таких доходов была произведена: в натуральной форме, путем погашения обязательств получателя дохода, в виде прощения или зачета требований получателя дохода к организации.

При определении налоговой базы по доходам от реализации акций (долей, паев и производных от них финансовых инструментов) и недвижимого имущества сумма доходов может быть уменьшена на сумму расходов, понесенных иностранной организацией-получателем доходов в связи с реализацией.

Расходы учитываются при определении налоговой базы, если получатель доходов предоставил в распоряжение Организации документы, подтверждающие состав и сумму таких расходов, до выплаты доходов.

Если в соответствии с главой 21 НК из доходов, выплачиваемых иностранной организации, должен быть удержан НДС, то налоговая база уменьшается на сумму удерживаемого НДС, которая определяется исходя из полной суммы дохода и расчетной ставки НДС.

Налоговая база и сумма удерживаемого налога исчисляются в валюте, в которой производится выплата доходов иностранной организации. Расходы, произведенные иностранной организацией-получателем доходов в другой валюте, исчисляются в валюте, в которой получен доход, по официальному курсу (кросс - курсу) ЦБ РФ на дату осуществления таких расходов.

## 12.3 Применение международных соглашений

В случае выплаты доходов иностранной организации, которые в соответствии с международными договорами облагаются в Российской Федерации по пониженным налоговым ставкам либо освобождаются от налогообложения, налог не удерживается либо его исчисление и удержание производится по соответствующей пониженной ставке при условии предъявления иностранным лицом до даты выплаты дохода подтверждения постоянного местонахождения в стране, с которой у Российской Федерации имеется такое соглашение, и его нотариально заверенного перевода на русский язык.

Указанное подтверждение должно быть оформлено с указанием его действия в течение календарного года, в котором производится выплата дохода. В случае если по условиям заключенного с иностранной организацией договора

выплата дохода производится в течение нескольких календарных лет, указанное выше подтверждение представляется на каждый календарный год.

#### **12.4 Удержание и перечисление налога в бюджет**

Налог удерживается при каждой выплате дохода. Если иное не установлено положениями международных договоров РФ, удержание налога производится по следующим ставкам:

20% по следующим доходам:

1) Процентному доходу от долговых обязательств любого вида, выданных иностранными организациями;

2) Доходам от использования прав на объекты интеллектуальной собственности, предоставленных иностранными организациями;

3) Доходам при приобретении у иностранных организаций акций (долей в капитале) российских организаций, более 50% активов которых состоит из недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, а также финансовых инструментов, производных от таких акций (долей);

4) Доходам при приобретении недвижимого имущества, находящегося на территории РФ, у иностранных организаций;

5) Доходам от аренды или субаренды имущества, используемого на территории РФ;

6) Штрафов и пени, выплачиваемые иностранной организации за нарушение договорных обязательств;

7) иным аналогичным доходам.

15% по следующим доходам:

дивидендам, выплачиваемых российскими организациями иностранным организациям.

10% по следующим доходам

доходам от предоставления в аренду или субаренду морских и воздушных судов и (или) транспортных средств, а также контейнеров, используемых в международных перевозках.

Уплата налога, удержанного при выплате указанных доходов, производится налоговым агентом не позднее дня, следующего за днем выплаты (перечисления) денежных средств иностранной организации или иного получения доходов иностранной организацией.

Расчеты с бюджетом производятся в рублях по официальному курсу ЦБ РФ на дату перечисления дохода.

## **12.5 Налоговая отчетность**

По итогам налогового (отчетного) периода Организация представляет в налоговый орган по месту своего нахождения информацию о суммах выплаченного иностранным организациям доходов и удержанных налогов по форме, устанавливаемой приказом ФНС России в соответствии с п. 4 ст. 310 НК РФ.

Информация предоставляется в сроки, установленные для представления налоговых расчетов в соответствии со ст. 289 НК РФ.

### **13. Порядок пересчета доходов и расходов, полученных или произведенных в иностранной валюте, в рубли**

#### **13.1 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).

#### **13.2 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.

#### **14. Порядок пересчета доходов и расходов, выраженных в договорах в иностранной валюте или условных единицах, в рубли**

Доходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие получению в рублях, пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), определенному в договоре.

Расходы, выраженные в иностранной валюте или в условных единицах, но подлежащие уплате в рублях, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по курсу иностранной валюты (условных единиц), установленному в договоре.

## **15. Порядок исчисления и уплаты налога**

### **15.1 Налоговая ставка**

Стандартная ставка налога на прибыль составляет 20%. При этом, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3 %, зачисляется в федеральный бюджет, сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 % зачисляется в бюджеты субъектов РФ.

Налоговая ставка налога на прибыль, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков.

При этом пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов РФ, установленные законами субъектов РФ до 1 января 2018 года, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

Пониженные до 2019 года налоговые ставки могут быть повышены законами субъектов РФ на налоговые периоды 2019 - 2022 годов.

Иные ставки налога применяются в случаях, указанных в соответствующих разделах учетной политики.

### **15.2 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.

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

Порядок расчета и уплаты налога на прибыль Организацией, являющейся участником консолидированной группы налогоплательщиков, определяется учетной политикой для целей налогообложения консолидированной группы налогоплательщиков.

### **15.3 Сроки представления налоговых деклараций**

По итогам первого квартала, полугодия, девяти месяцев и года в налоговые органы представляется декларация, составленная нарастающим итогом с начала года.

Налоговая декларация по итогам каждого отчетного периода (первого квартала, полугодия, девяти месяцев) предоставляется до 28 числа месяца, следующего за месяцем окончания отчетного периода, по итогам которого производится уплата налога.

При исчислении ежемесячных авансовых платежей исходя из фактически полученной прибыли Организация предоставляет в налоговый орган налоговую декларацию по итогам каждого отчетного периода в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за месяцем, по итогам которого производится исчисление авансовых платежей.

Налоговая декларация по итогам налогового периода – года представляется в налоговые органы не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (годом).

## 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 РФ, в соответствии с Главой 21 НК РФ и положениями учетной 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 РФ.

##### 1.1.1 Операции, не являющиеся объектом налогообложения НДС

Организация не исчисляет НДС по операциям, поименованным в п. 3 ст. 39 и п.2 ст. 146 НК РФ, в частности, при осуществлении следующих операций:

- передача ОС, НМА и (или) иного имущества Организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации Организации;

- передача ОС, НМА и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;

- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ, вклады по договору простого товарищества (договору о совместной деятельности), паевые взносы в паевые фонды кооперативов);

- передача имущества и (или) имущественных прав по концессионному соглашению;

- передача имущества в пределах первоначального взноса участнику хозяйственного общества или товарищества (его правопреемнику или наследнику) при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, а также при распределении имущества ликвидируемого хозяйственного общества или товарищества между его участниками;

передача имущества в пределах первоначального взноса участнику договора простого товарищества (договора о совместной деятельности) или его правопреемнику в случае выделения его доли из имущества, находящегося в общей собственности участников договора, или раздела такого имущества;

передача на безвозмездной основе жилых домов и других объектов социально-культурного и жилищно-коммунального назначения, а также дорог, электрических сетей, подстанций, газовых сетей, водозаборных сооружений и других подобных объектов органам государственной власти и органам местного самоуправления (или по решению указанных органов, специализированным организациям, осуществляющим использование или эксплуатацию указанных объектов по их назначению);

безвозмездная передача объектов ОС органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

реализация земельных участков и долей в них;

передача имущественных прав Организации ее правопреемнику (правопреемникам).

### **1.1.2 Операции, освобождаемые от налогообложения**

Перечень операций, освобождаемых от налогообложения НДС, предусмотрен ст. 149 НК РФ.

Организация не исчисляет НДС по операциям, освобождаемым в соответствии с п. 3 ст. 149 НК РФ до тех пор, пока не предоставит в налоговый орган по месту учета заявление об отказе в порядке, установленном п. 5 ст. 149 НК РФ.

## **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 признается дата подписания акта сдачи-приемки работ (или иного документа, предусмотренного договором выполнения работ) со стороны заказчика.

Датой оказания услуг признается дата подписания акта оказанных услуг (или иного документа, предусмотренного договором оказания услуг) со стороны исполнителя.

При реализации недвижимого имущества датой отгрузки признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества.

В зависимости от вида операции по передаче имущественных прав Организация определяет налоговую базу в момент времени, определенный в соответствии с п. 8 ст. 167 НК РФ. Момент определения налоговой базы для отдельных видов операций по передаче имущественных прав указан 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	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

### 1.3 Определение Организацией места реализации товара

Товар считается реализованным на территории РФ при наличии одного или нескольких следующих обстоятельств:

товар находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией, не отгружается и не транспортируется;

товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории Российской Федерации и иных территориях, находящихся под ее юрисдикцией.

## 1.4 Определение Организацией места реализации работ, услуг

Место реализации работ, услуг определяется Организацией в соответствии со ст. 148 НК РФ применительно к каждой отдельной операции с учетом содержания операции и договоренностей сторон, закрепленных в договоре.

В частности, местом реализации работ (услуг) признается территория РФ в случаях, если:

работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные, реставрационные работы, работы по озеленению, услуги по аренде.

работы (услуги) связаны непосредственно с движимым имуществом, воздушными, морскими судами и судами внутреннего плавания, находящимися на территории Российской Федерации.

К таким работам (услугам) относятся, в частности, монтаж, сборка, переработка, обработка, ремонт и техническое обслуживание;

Покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории Российской Федерации. Данное положение применимо в отношении следующих работ (услуг):

передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав, за исключением услуг, указанных в п. 1 ст. 174.2 НК РФ;

оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации, за исключением услуг, указанных в п. 1 ст. 174.2 НК РФ;

оказание консультационных, юридических, бухгалтерских, аудиторских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, за исключением услуг, указанных в п. 1 ст. 174.2 НК РФ, а также при проведении НИР и (или) ОКР;

предоставление персонала, если персонал работает в месте деятельности покупателя;

сдача в аренду движимого имущества, за исключением наземных автотранспортных средств;

иные операции, предусмотренные пп. 4 п. 1 ст. 148 НК РФ.

Если Организация выполняет (оказывает) несколько видов работ (услуг) и реализация одних работ (услуг) носит вспомогательный характер по отношению к реализации других работ (услуг), то местом реализации вспомогательных работ (услуг) признается место реализации основных работ (услуг).

## **1.5 Особенности определения налоговой базы по НДС по отдельным видам операций**

### **1.5.1 Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)**

При реализации товаров (работ, услуг), в том числе при реализации товаров (работ, услуг) через комиссионера, поверенного, агента, Организация определяет налоговую базу в соответствии с п. 1 ст. 154 НК РФ как стоимость указанных товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из рыночных цен, определяемых в соответствии со ст. 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 ей в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета НДС) 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 Организацией (в т.ч. выступающей в качестве налогового агента) налоговой базы за налоговый период, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с п.10 ст.172 НК РФ.

### **1.5.2 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 20/120 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.1.5.1 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:

операции по реализации товаров (работ, услуг) облагаются НДС по ставке 0%;

операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

### **1.5.3 Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг**

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

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Организации по НДС не включаются. 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.1.5.2. настоящей учетной политики.

### **1.5.4 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 ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога.

### **1.5.5 Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав**

При осуществлении операций по передаче имущественных прав Организация включает в налоговую базу по НДС все доходы, связанные с расчетами по оплате таких прав в денежной и (или) натуральной формах, 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 переходе требования, указанного выше, 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.

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 (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.

#### **1.5.6 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 ЦБ РФ 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.

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

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 ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.



При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав налоговая база не корректируется.

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

### **1.5.8 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 20/120 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 20% или 10%.

### **1.5.9 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).

### **1.5.10 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 ст. 105.3 НК РФ с учетом НДС и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 20/120 или 10/110.

### **1.5.11 Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров**

Организация не включает в налоговую базу суммы штрафных санкций, полученных от покупателей за ненадлежащее исполнение хозяйственных договоров.

### **1.5.12 Определение налоговой базы при получении страховых выплат**

Налоговая база увеличивается на сумму страховых выплат по договорам страхования риска неисполнения договорных обязательств контрагентом страхователя-кредитора, если страхуемые договорные обязательства предусматривают поставку страхователем, применяющим положения п. 5 ст. 170 НК РФ, товаров (работ, услуг), реализация которых признается объектом налогообложения 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 20/120 или 10/110.

Иные страховые выплаты, полученные Организацией, в налоговую базу по НДС не включаются.

### **1.5.13 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 20/120. 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.

#### **1.5.14 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 ЦБ РФ, 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 20/120 или 10/110.

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

#### **1.5.15 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, исчисленную исходя из рыночного уровня цен, определяемого с учетом особенностей 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.

#### **1.5.16 Определение налоговой базы при зачислении невыясненных поступлений на расчетный счет**

В случае зачисления невыясненных поступлений денежных средств на расчетный счет Организации, указанные денежные средства не включаются в налоговую базу по НДС, если до окончания налогового периода, в котором указанные денежные средства зачислены на расчетный счет, причина их

получения не установлена. Если в следующих налоговых периодах будет установлено, что при зачислении указанных денежных средств Организация должна была исчислить НДС, Организация пересчитывает свои налоговые обязательства за соответствующий период, подает уточненную декларацию по НДС и погашает сумму образовавшейся недоимки по НДС и пени.

## **1.6 Налоговые вычеты**

### **1.6.1 Общие условия принятия сумм НДС к вычету**

В соответствии с п.1 ст. 171 и п.1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Организации российскими поставщиками товаров (работ, услуг), уплаченный Организацией при ввозе, а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, 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 предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности Организации;

суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении 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 переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ;

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.

#### **1.6.2 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. В зависимости от видов приобретенных ценностей и целей их дальнейшего использования суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

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

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

### **1.6.3 Порядок вычета входного НДС по товарам (работам, услугам), ОС и НМА, 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 ОС и НМА, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Если товары (работы, услуги), в том числе ОС и НМА, 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 с п. 4 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 ОС и НМА, 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 ОС и НМА, 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 ОС и НМА, 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 ОС и НМА, 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 принимает к вычету суммы НДС в полном объеме в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 % общей суммы совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Порядок расчета доли расходов, понесенных в ходе производства товаров (работ, услуг), используемых в деятельности, освобождаемой от НДС, разрабатывается Организацией самостоятельно с учетом особенностей и специфики ее деятельности и закрепляется в качестве Приложения к учетной политике Организации для целей налогообложения.

#### **1.6.4 Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)**

В соответствии с положениями статей. 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.

#### **1.6.5 Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Организацией при выполнении функций налогового агента**

В соответствии с п. 3 ст. 171 сумма НДС, уплаченного Организацией в качестве налогового агента принимается к вычету при соблюдении общих условий для вычета, указанных в п. 1.6.1 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;

при переходе права собственности на судно в порядке, предусмотренном п. 6 ст. 161 НК РФ.

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 организации и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих предпринимательскую деятельность с участием в расчетах на основе договоров поручения, договоров комиссии или агентских договоров с указанными иностранными лицами;

при реализации на территории РФ 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.

#### **1.6.6 Вычет НДС при приобретении ОС, оборудования к установке и НМА**

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами Организации при приобретении либо уплаченных ей при ввозе на таможенную территорию РФ ОС, оборудования к установке, и (или) НМА, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, оборудования к установке, и (или) НМА и при условии соблюдения условий указанных в разделе 1.6.1. учетной политики.



### **1.6.7 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 1.6.1.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.1.7.1 учетной политики в случае, если указанные объекты недвижимости в дальнейшем используются для осуществления необлагаемых НДС операций.

### **1.6.8 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).

### **1.6.9 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:

наличие документов, подтверждающих возврат товаров (претензия покупателя, соглашение о возврате и т.п.);

в учете Организации отражены соответствующие операции по корректировке в связи с возвратом товаров или отказом от товаров (работ, услуг);

имеется надлежащим образом оформленный счет-фактура;  
с момента возврата или отказа прошло не более одного года.

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

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

#### **1.6.11 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

#### **1.6.12 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.

### **1.6.13 Вычет НДС по расходам будущих периодов**

Организация принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, предусмотренных п. 1.6.1 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 учетной политики или законодательством о налогах и сборах.

### **1.6.14 Вычет НДС по расходам на ликвидацию, разборку, демонтаж ОС**

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

### **1.6.15 Вычет НДС при осуществлении расходов на НИР и (или) ОКР**

Организация принимает к вычету НДС при осуществлении НИР и (или) ОКР при соблюдении общих условий, предусмотренных в п. 1.6.1 учетной политики.

### **1.6.16 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. 4 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.1.7 учетной политики.

#### **1.6.17 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.

### **1.7 Порядок определения сумм НДС, подлежащих восстановлению, ранее правомерно принятых к вычету по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе ОС и НМА**

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, НМА 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 ОС и НМА - в размере суммы, пропорциональной остаточной (балансовой) стоимости без учета переоценки.

Суммы налога, подлежащие восстановлению в данном случае, не включаются в стоимость имущества, НМА 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, НМА и имущественных прав.

Восстановление сумм налога производится в том налоговом периоде, в котором товары (работы, услуги), в том числе ОС и НМА, 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 ОС и НМА, 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 ОС и НМА - 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 ОС и НМА, 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 ОС и НМА, и имущественные

права начинают использоваться налогоплательщиком для осуществления операций, указанных в п. 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.

Суммы налога, принятые к вычету в отношении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, подлежат восстановлению в размере налога, принятого налогоплательщиком к вычету по приобретенным им товарам (выполненным работам, оказанным услугам), переданным имущественным правам, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее перечисленной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

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 иных случаях, предусмотренных в п.3 ст.170 НК РФ.

### 1.7.1 Восстановление НДС по объектам недвижимого имущества

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ, суммы НДС, принятые Организаниями к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов ОС подлежат восстановлению в случаях и порядке предусмотренных ст. 171.1 НК РФ.

### 1.8 Ставки налога

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

В таблице ниже приведены основные ставки НДС, применяемые при осуществлении отдельных операций<sup>1</sup>.

Характер операции	Ставка НДС
Реализация товаров	
<ul style="list-style-type: none"> <li>– товары, вывезенные в таможенном режиме экспорта;</li> <li>– товары, вывезенные с территории РФ на территорию государства - члена ЕАЭС, в случаях, предусмотренных Договором о ЕАЭС;</li> <li>– 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);</li> <li>– товары, помещенные под таможенный режим свободной таможенной зоны;</li> <li>– драгоценные металлы (в соответствии с положениями пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ)</li> </ul>	0%
<ul style="list-style-type: none"> <li>– продовольственные товары в соответствии с перечнем, указанным в пп. 1 п.2 ст. 164 НК РФ;</li> <li>– периодические печатные издания в соответствии с перечнем, указанным в пп. 3 п. 2 ст. 164 НК РФ;</li> <li>– медицинские товары в соответствии с перечнем, указанным в пп. 4 п.2 ст. 164 НК РФ;</li> <li>– товары для детей в соответствии с перечнем, указанным в пп. 2 п.2 ст. 164 НК РФ.</li> </ul>	10%
– остальные товары, в случаях, не указанных в п. 1, 2 и 4 ст. 164 НК РФ.	20%
Выполнение работ, оказание услуг, передача имущественных прав	
<ul style="list-style-type: none"> <li>- услуги по международной перевозке товаров в соответствии с условиями, указанными в пп. 2.1 п. 1 ст. 164 НК РФ;</li> <li>- работ (услуг) по переработке товаров, помещенных под таможенную процедуру переработки на таможенной территории;</li> </ul>	0%

<sup>1</sup> 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
○ - транспортно-экспедиционных услуг в соответствии с условиями, указанными в пп. 3.1 п. 1 ст. 164 НК РФ	
– остальные работы (услуги), передача имущественных прав (если иное не установлено ст. 164 НК РФ).	20%

### 1.9 Сроки уплаты налога и предоставления декларации

Налоговая декларация предоставляется Организацией в налоговые органы ежеквартально, не позднее 25 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 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Если иное не предусмотрено пп. 1.1 п. 1 ст. 151 НК РФ, при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, уплачивается в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

В соответствии с п. 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 установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

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, утвержденном приказом Минфина России от 10.11.2015 № 174н «Об утверждении Порядка выставления и получения счетов-фактур в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи».

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 пунктах 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 усиленной квалифицированной электронной подписью руководителя организации либо иных лиц, уполномоченных на это приказом (иным

распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации, выданной в соответствии с законодательством РФ.

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

## **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 п. 10 ст. 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.

Организация вправе составить единый корректировочный счет-фактуру на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составленных Организацией ранее.

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

Формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж установлены постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Организации, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика ведут журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

В журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур не подлежат регистрации счета-фактуры, выставленные на сумму дохода в виде вознаграждения при исполнении указанных в п. 3.1 ст. 169 НК РФ договоров.

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.

Корректировочный счет-фактура, составленный продавцом при увеличении стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) в истекшем налоговом периоде товаров (работ, услуг, имущественных прав), подлежит регистрации в книге продаж за налоговый период, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с п. 10 ст. 172 НК РФ.

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 ст. 172 НК РФ.

Не подлежат регистрации в книге покупок счета-фактуры (в том числе корректировочные), не соответствующие требованиям, установленным ст. 169 НК РФ и Приложениями № 1 и № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

## **2.4 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.

### **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 также формирование и подача декларации по НДС в территориальный налоговый орган производится центральной бухгалтерией головного подразделения в целом по Организации.

Каждое обособленное структурное подразделение в установленный срок, 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).

В налоговую декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж Организации.

В случае выставления и (или) получения счетов-фактур при осуществлении Организацией (налоговым агентом) предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), или на основе договоров транспортной экспедиции, а также при выполнении функций застройщика в налоговую декларацию включаются сведения, указанные в журнале учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности.

Лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, включают в налоговую декларацию сведения, указанные в выставленных счетах-фактурах.

Организации, в случае выставления и (или) получения ими счетов-фактур при осуществлении предпринимательской деятельности в интересах другого лица на основе договоров комиссии, агентских договоров, предусматривающих реализацию и (или) приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав от имени комиссионера (агента), на основе договоров транспортной экспедиции

, а также при выполнении функций застройщика представляют в налоговые органы по месту своего учета соответствующий журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур в отношении указанной деятельности по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Организации (в том числе являющиеся налоговыми агентами), а также лица, указанные в п. 5 ст. 173 НК РФ, обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО**

### **1. Объект налогообложения**

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов ОС в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета,, с учетом особенностей, установленных статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ.

ОС, 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);

иное имущество, поименованное в п. 4 ст. 374 НК РФ.

### **2. Определение налоговой базы**

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за исключением отдельных объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость, указанная в Едином государственном реестре недвижимости по состоянию на 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных ст. 378.2 НК РФ.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике Организации для целей бухгалтерского учета.

В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества для целей исчисления налога на имущество определяется без учета таких затрат.

В случае, если для отдельных объектов ОС начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета ежемесячно.

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении каждого объекта недвижимого имущества.

Объекты капитального строительства, не переведенные на счет 01 «Основные средства», но фактически эксплуатирующиеся, включаются в налоговую базу по налогу на имущество.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и последнее число отчетного периода, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества, в частности, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;

нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и

бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания

### **3. Применение налоговых льгот**

Случаи, при которых Организация освобождается от уплаты налога на имущество организаций, установлены ст. 381 НК РФ.

Применение налоговых льгот осуществляется в соответствии с положениями ст. 381.1 НК РФ

### **4. Налоговая ставка**

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации и не могут превышать 2,2 %.

В отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость, налоговая ставка не может превышать 2%.

В случае если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ, налогообложение производится по налоговым ставкам, указанным в ст. 380 НК РФ.

### **5. Порядок исчисления и уплаты налога**

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Организации, в отношении имущества каждого обособленного подразделения Организации, имеющего отдельный баланс, в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Организации, обособленного подразделения Организации, имеющего отдельный баланс, в отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость, а также в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с п. 1 ст. 382 НК РФ, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей



налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с п. 4 ст. 376 НК РФ.

Исчисление суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу в отношении имущества, в отношении которого налоговая база определяется как его кадастровая стоимость, осуществляется в порядке, предусмотренном ст. 382 НК РФ, с учетом следующих особенностей:

1) сумма авансового платежа по налогу исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку;

2) в случае, если кадастровая стоимость объекта недвижимого имущества, указанного в пп. 1 или 2 п. 1 ст. 378.2, была определена в соответствии с законодательством РФ в течение налогового (отчетного) периода и (или) указанный объект недвижимого имущества не включен в перечень по состоянию на 1 января года налогового периода, определение налоговой базы и исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) по текущему налоговому периоду в отношении данного объекта недвижимого имущества осуществляются в общеустановленном порядке, без учета положений ст. 378.2 НК РФ;

3) объект недвижимого имущества подлежит налогообложению у собственника такого объекта или у организации, владеющей таким объектом на праве хозяйственного ведения, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 НК РФ.

В случае изменения в течение налогового (отчетного) периода качественных и (или) количественных характеристик объектов недвижимого имущества, указанных в ст. 378.2 НК РФ, исчисление суммы налога (сумм авансовых платежей по налогу) в отношении данных объектов недвижимого имущества осуществляется с учетом коэффициента, определяемого в порядке, аналогичном установленному п. 5 ст. 382 НК РФ

Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются в налоговые органы не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

Налоговая декларация представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **6. Учет суммы налога для целей налогообложения прибыли**

Суммы налога относятся к расходам, связанным с производством и реализацией, учитываемым при налогообложении прибыли.

## **НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ И СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ**

### **1. Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц исчисляется и удерживается Организацией (налоговым агентом) в соответствии с положениями гл. 23 НК РФ.

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.

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.

### **2. Страховые взносы**

Страховые взносы исчисляются и уплачиваются Организацией в соответствии с положениями следующих нормативных правовых актов:

Глава 34 «Страховые взносы» НК РФ;

Федеральный закон от 15.12.2001 № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;

Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;

Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в самостоятельно разработанных регистрах.

Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в самостоятельно разработанных карточках учета.