

**СИБУР Холдинг**

**ООО «ЗапСибНефтехим»**



**Дата введения**

**«01» января 2017 г.**

**Владелец процесса**

**Менеджер процесса**

**Член Правления - Управляющий  
директор; Экономика и финансы**

**Директор по экономике и финансам**

**СТП ЗСНХ/08-04-07/ЗМУ01**

**Положение по учетной политике для целей налогового  
учета ООО «ЗапСибНефтехим» на 2017 год**

**Редакция 1.0**

**г. Дзержинск**

**2016 г.**

## Содержание

<b>1. Область применения .....</b>	<b>3</b>
<b>2. Ссылочные документы .....</b>	<b>3</b>
<b>3. Термины, определения и сокращения .....</b>	<b>4</b>
<b>4. Организационные аспекты .....</b>	<b>4</b>
<b>5. Основные требования .....</b>	<b>6</b>
5.1 Налог на прибыль .....	6
5.2 Налог на добавленную стоимость.....	23
5.3 Налог на имущество .....	24
<b>Приложение № 1. Налоговые регистры, применяемые в целях налогообложения</b>	<b>26</b>
<b>Приложение № 2. Рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения налогового учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.....</b>	<b>26</b>
<b>Приложение № 3. Порядок расчета и учета НДС, распределяемого по облагаемым и необлагаемым видам деятельности .....</b>	<b>26</b>

### Регистрация изменений

Редакция	Дата утверждения	Дата ввода в действие	Реквизиты утвердившего документа
1.0	ДД.ММ.ГГГГ	ДД.ММ.ГГГГ	Приказ от «ДД» месяц 201_г. №_____

## **1. Область применения**

1.1 Настоящий стандарт устанавливает требования налогового учета и составления налоговой отчетности в ООО «ЗапСибНефтехим» в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации о налогах и сборах. Положение по учетной политике для целей налогового учета разработано в соответствии с требованиями законодательства о налогах и сборах Российской Федерации, с учетом отдельных требований законодательства о бухгалтерском учете, гражданского законодательства.

1.2 Настоящий стандарт представляет собой совокупность принципов, правил, позволяющих формировать налоговую базу по налогам, обязанность по исчислению и уплате которых возложена на Общество в соответствии с законодательством РФ. Разработано в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных Обществом в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов с учетом организационных и отраслевых особенностей Общества.

1.3 При формировании учетной политики для целей налогообложения в настоящем Положении сделан обоснованный выбор или определение способов ведения налогового учета и исчисления налога на прибыль, налога на добавленную стоимость и налога на имущество.

1.4 Налоги и сборы, не упомянутые в настоящем Положении, Общество исчисляет и уплачивает в соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах РФ. Учетная политика может быть изменена в соответствии с действующим в Обществе порядком, с доведением внесенных изменений до сведения налоговых органов в следующих случаях:

1.4.1 изменение законодательства, нормативных актов, регулирующих налоговый учет или отдельные аспекты налогообложения, требующие изменения налоговой учетной политики;

1.4.2 реорганизация Общества;

1.4.3 освоение новых видов деятельности.

1.5 Особенности налогообложения отдельных операций определяются Приложениями к настоящему Положению.

1.6 Внутренние распорядительные документы и локальные нормативные акты Общества в области налогообложения не должны противоречить настоящему Положению.

## **2. Ссылочные документы**

2.1 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая)» от 31.07.1998 №146-ФЗ (ред. от 03.07.2016)

2.2 «Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая)» от 05.08.2000 №117-ФЗ (ред. от 03.07.2016)

2.3 Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (ред. от 07.07.2016)

2.4 Федеральный закон от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (ред. от 23.05.2016)

2.5 Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (ред. от 29.11.2014)

2.6 Приказ Минфина РФ от 13.06.1995 №49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» (ред. от 08.11.2010)

2.7 Федеральный закон от 30.12. 2006 №268-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и в отдельные законодательные акты Российской Федерации».

### 3. Термины, определения и сокращения

#### 3.1 Словарь стандарта

Термин	Сокращение	Определение
<i>Термины, применимые в рамках настоящего стандарта</i>		
3.1.1 Общество		ООО «ЗапСибНефтехим»

#### 3.2 Сокращения

Термин	Сокращение
3.2.1 Строительно-монтажные работы	СМР
3.2.2 Горюче-смазочные материалы	ГСМ
3.2.3 Налоговый кодекс Российской Федерации	НК РФ
3.2.4 Общероссийский классификатор основных фондов	ОКОФ
3.2.5 Специализированная сторонняя организация	ССО
3.2.6 Научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы	НИОКР
3.2.7 Незавершенное производство	НЗП

### 4. Организационные аспекты

4.1.1. Исчисление налогов осуществляется на договорных началах ССО ООО «СИБУР-ЦОБ». Способы ведения налогового учета, избранные при формировании настоящего Положения, применяются с 01 января 2017 года. Данные способы применяются ССО, ответственной за налоговый учет Общества.

4.1.2. ССО выступает в качестве уполномоченного (или законного) представителя Общества при исчислении налоговой базы, уплате в соответствующий бюджет субъекта РФ и представлении налоговых деклараций (расчетов по страховым взно-

сам) в отношении исчисления, уплаты и декларирования всех налогов, установленных действующим законодательством.

4.1.3. Система налогового учета строится на основании установленных данным Положением выбранных методов группировки и учета объектов и хозяйственных операций, регистров учета и графика документооборота.

4.1.4. Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

4.1.5. Доходы и расходы подразделений Общества для формирования сводных регистров и налоговой декларации отражаются в регистрах налогового учета Общества.

4.1.6. Для систематизации и накопления информации, необходимой для расчета налоговой базы, предназначены налоговые регистры (приложение 1). Источником информации для составления налоговых регистров служат первичные учетные документы. Регистрами налогового учета, установленными данным Положением, являются в частности: аналитические регистры бухгалтерского учета, в случае если в них содержится достаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями НК РФ; аналитические регистры налогового учета, в случае если НК РФ предусмотрен порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, отличный от порядка группировки и отражения в бухгалтерском учете; специальные расчеты, справки по отдельным видам доходов и расходов.

4.1.7. Порядок предоставления информации для формирования регистров, порядок их передачи для формирования налоговой декларации Общества устанавливается внутренними распорядительными документами Общества. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм, содержащих все предусмотренные налоговым законодательством обязательные реквизиты (абз. 13 ст. 313 НК РФ), на бумажных носителях и в электронном виде. Общество оставляет за собой право изменять формы утвержденных регистров налогового учета и справок, а также вводить новые регистры налогового учета и справки, в соответствии с потребностями Общества и нормами законодательства РФ о налогах и сборах.

4.1.8. Правильность отражения хозяйственных операций в налоговых регистрах обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Исправление ошибки в налоговом регистре подтверждается подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

4.1.9. Ответственность за ведение налогового учета несет руководитель Общества.

4.1.10. Ответственность за своевременное и правильное составление документов, необходимых для исчисления налогов и сборов, а также их представление в специализированную стороннюю организацию в рамках договора, возлагается на лица, составляющие эти документы.

4.1.11. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации,

содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

## **5. Основные требования**

### **5.1 Налог на прибыль**

5.1.1 В целях исчисления налога на прибыль ведется отдельный учет доходов и расходов на отдельных субсчетах в соответствии с рабочим планом счетов налогового учета (приложение 2), формирующих базу, облагаемую по различным ставкам, либо имеющих отдельный порядок признания, таким образом, чтобы обеспечивать корректное заполнение разделов налоговой декларации по налогу на прибыль:

5.1.2 Налоговая база по прибыли, облагаемой по разным ставкам, а также по операциям, по которым в соответствии с главой 25 НК РФ предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка, определяется отдельно (пп. 1, 2 ст. 274 НК РФ).

Для этого в Обществе обособленно ведется учет по:

- а. доходам и расходам при реализации продукции (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных для продажи;
- б. доходам и расходам, полученным (произведенным) в рамках целевого финансирования;
- в. доходам и расходам при реализации амортизируемого имущества;
- г. доходам и расходам при реализации права требования;
- д. иным доходам, по которым предусмотрен отдельный учет в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

#### **5.1.3 Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль**

При признании доходов и расходов используется метод начисления.

##### **5.1.3.1 Квалификация доходов**

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить и определяемая в соответствии с главой «Налог на прибыль организаций» НК РФ (ст. 41 НК РФ).

Поступления, не признаваемые доходами, определяются в соответствии со статьей 251 НК РФ.

##### **5.1.3.2 Квалификация доходов в составе доходов от реализации и внереализационных доходов.**

5.1.3.2.1 Для целей исчисления налога на прибыль доходы (п. 1 ст. 248 НК РФ) подразделяются на:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

5.1.3.2.2 Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав за исключением доходов, не признаваемых в целях налогообложения (п. 1 ст. 249 НК РФ).

5.1.3.2.3 При этом реализацией товаров, работ или услуг признается передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ, возмездное оказание услуг (п. 1 ст. 39 НК РФ).

5.1.3.2.4 Доходы от реализации определяются в соответствии со статьей 249 НК РФ, за исключением доходов, перечисленных в статье 251 НК РФ.

5.1.3.2.5 Для целей исчисления налога на прибыль и с учетом требований главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ Обществом обособленно учитываются следующие виды доходов от реализации:

- доходы от реализации на территории РФ покупных товаров, готовой продукции, работ, услуг, облагаемые НДС по ставке 18%, в том числе:
  - 1) доходы от реализации готовой продукции;
  - 2) доходы от реализации покупных товаров;
  - 3) доходы от сдачи имущества в аренду;
  - 4) доходы по договорам комиссии (комиссионное вознаграждение);
  - 5) доходы от реализации имущественных прав;
  - 6) доходы от реализации прочего имущества;
  - 7) доходы от реализации амортизируемого имущества;
  - 8) доходы от прочей деятельности;
- доходы от реализации, не облагаемые НДС.

Внереализационные доходы определяются в соответствии со статьей 250 НК РФ.

### **5.1.3.3 Признание доходов**

5.1.3.3.1 Признание доходов осуществляется методом начисления в порядке, предусмотренном статьей 271 НК РФ.

5.1.3.3.2 Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) (п. 1 ст. 271 НК РФ).

5.1.3.3.3 Для доходов от реализации, датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату (п. 3 ст. 271 НК РФ).

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



#### 5.1.3.4 Особенности признания отдельных видов доходов

5.1.3.4.1 Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п.2 ст. 271 НК РФ).

5.1.3.4.2 К доходам, которые признаются Обществом исключительно при непосредственном получении денежных средств, относятся (пп. 2 п. 4 ст. 271 НК РФ):

- безвозмездно полученные денежные средства.

5.1.3.4.3 Датой получения доходов признается последний день отчетного месяца по доходам (пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ):

- от сдачи имущества в аренду (субаренду);
- в виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности.

5.1.3.4.4 Доходы в виде процентов, начисляемых банками по остаткам на счетах, учитываются на дату расчета.

5.1.3.4.5 Датой признания штрафов, пени или иных санкций за нарушение договорных обязательств является в зависимости от сложившейся ситуации (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ):

- либо дата вступления в законную силу решения суда;
- либо дата добровольного признания санкций должником.

5.1.3.4.6 Доход в виде процентов по договорам предоставления в пользование денежных средств (предоставленные Обществом займы и коммерческие кредиты, иные долговые обязательства, включая ценные бумаги), срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, (п.6 ст. 271 НК РФ):

- признается полученным и включается в состав внереализационных доходов в доле, приходящейся на соответствующий месяц отчетного (налогового) периода, от предусмотренной договором суммы дохода, если договором, заключенным на срок более одного отчетного (налогового) периода, не предусматривается равномерное получение процентов;
- признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства), в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода.

5.1.3.4.7 Датой признания дохода при совершении операций с иностранной валютой признается дата перехода права собственности на иностранную валюту (пп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ).

5.1.3.4.8 При этом операциями с иностранной валютой считается совершение сделок и иные действия, направленные на приобретение, отчуждение, иное изменение прав на иностранную валюту (пп. 2 ст. 2 Закона от 27.07.2010 № 224-ФЗ).

5.1.3.4.9 По доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям (обязательствам), стоимость которых выражена в иностранной валю-



те (за исключением авансов), признается последнее число текущего месяца (пп. 7 п. 4 ст. 271 НК РФ).

5.1.3.4.10 При демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств и получением материалов или иного имущества, которые можно впоследствии реализовать или использовать для собственных нужд, датой получения доходов признается дата составления акта о ликвидации основных средств (пп. 8 п. 4 ст. 271 НК РФ).

5.1.3.4.11 В случае, если основное средство, в отношении которого были применены положения абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ, реализовано ранее чем по истечении 5 лет с момента введения его в эксплуатацию лицу, являющемуся взаимозависимым с Обществом, суммы расходов, ранее включенных в состав расходов очередного отчетного (налогового) периода, подлежат включению в состав внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была осуществлена такая реализация.

5.1.3.4.12 Рыночная стоимость имущества, выявленного в ходе инвентаризации, признается на дату инвентаризации (п. 20 ст. 250 НК РФ).

5.1.3.4.13 Премии (скидки), полученные от продавца покупателем вследствие выполнения определенных условий договора (не связанные с изменением цены единицы товара) учитываются в составе внереализационных доходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором была предоставлена премия (скидка) при наличии документа, подтверждающего выполнение условий начисления премии.

#### **5.1.3.5 Оценка доходов**

5.1.3.5.1 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 (п. 2 ст. 249 НК РФ).

5.1.3.5.2 При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные организацией покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

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

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

#### **5.1.3.6 Квалификация расходов**

5.1.3.6.1 Критерии признания расходов для целей налогообложения прибыли (п. 1 ст. 252 НК РФ):

- обоснованность – экономическая оправданность затрат, оценка которых выражена в денежной форме;
- документальное подтверждение, а именно – наличие документов:
  - 1) оформленных в соответствии с законодательством РФ,
  - 2) оформленных в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или)
  - 3) косвенно подтверждающих произведенные расходы (в том числе таможенная декларация, проездные документы, отчеты о выполненной работе в соответствии с договором);
- отнесение затрат к деятельности, направленной на получение дохода. При этом под деятельностью, направленной на получение дохода, подразумевается не фактическое получение доходов в конкретном налоговом (отчетном) периоде, а направленность таких расходов на получение дохода.

Таким образом, расходы, осуществляемые в рамках предпринимательской деятельности и направленные на получение дохода, при наличии соответствующего документального подтверждения являются обоснованными, за исключением расходов, поименованных в статье 270 НК РФ.

5.1.3.6.2 Расходы, не удовлетворяющие указанным критериям, для целей налогообложения прибыли не учитываются.

5.1.3.6.3 Расходами признаются понесенные убытки, предусмотренные пунктом 2 статьи 265 НК РФ (п. 1 ст. 252 НК РФ).

#### **5.1.3.7 Классификация расходов**

5.1.3.7.1 Расходы определяются в соответствии со статьями 252-270 НК РФ и подразделяются на (п. 1 ст. 252 НК РФ):

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

5.1.3.7.2 Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на (п. 2 ст. 253 НК РФ):

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

#### **5.1.3.8 Классификация расходов на производство и реализацию, квалификация расходов в составе прямых и косвенных расходов**

5.1.3.8.1 Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, (п. 1 ст. 318 НК РФ) подразделяются на:

- прямые;
- косвенные.

5.1.3.8.2 Для деятельности по выпуску готовой продукции и выполнению работ, услуг производственного характера, в состав прямых расходов включаются:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с положениями подпунктов 1, 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства продукции (работ, услуг), определяемые в соответствии с положениями статьи 255 НК РФ;
- 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 суммы расходов на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства.

5.1.3.8.3 К прямым расходам торговой деятельности относятся:

- покупная стоимость товаров;
- суммы расходов на доставку (транспортные расходы) покупных товаров до склада, если эти расходы не включены в цену приобретения этих товаров (ст. 320 НК РФ).

5.1.3.8.4 Все остальные расходы, за исключением внереализационных, признаются косвенными расходами (п. 1 ст. 318 НК РФ).

#### **5.1.3.9 Признание расходов**

Под признанием расходов Общество понимает:

- признание расходов в стоимости приобретаемых (создаваемых) активов;
- признание расходов в целях налогового учета (признание начисленных расходов).

#### **5.1.3.10 Признание расходов в целях расчета налоговой базы**

5.1.3.10.1 Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде:

а) к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (метод начислений).

б) в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов (по сделкам, длящимся более одного отчетного (налогового) периода) с учетом положений НК РФ (п. 5 ст. 252, ст. 272 НК РФ).

5.1.3.10.2 Расходы, не учитываемые при налогообложении, определяются в соответствии с требованиями статьи 270 НК РФ.

5.1.3.10.3 Расходы, которые не могут быть отнесены к конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Общества (абз. 4 п. 1 ст. 272 НК РФ). При этом коэффициент распределения рассчитывается нарастающим итогом.

5.1.3.10.4 Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ (п. 2 ст. 318 НК РФ).

5.1.3.10.5 Для деятельности по оказанию услуг прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п. 2 ст. 318 НК РФ).

5.1.3.10.6 Стоимость приобретения товаров, отгруженных, но не реализованных на конец месяца, не включается в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации (ст. 320 НК РФ).

5.1.3.10.7 Косвенные расходы, связанные с производством и реализацией и начисленные в течение отчетного (налогового) периода, относятся в полном объеме на расходы отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

#### **5.1.3.1 Учёт и расчёт прямых расходов, приходящихся на НЗП**

5.1.3.1.1 В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы.

5.1.3.1.2 Оценка остатков НЗП производится Обществом без распределения расходов без учета стадии или степени выполнения работ.

5.1.3.1.3 Определение величины прямых расходов, приходящихся на НЗП на конец текущего месяца, осуществляется пропорционально доле таких расходов в общей сумме прямых расходов по данным бухгалтерского учета без учета расходов, приходящихся на оказание услуг.

5.1.3.1.4 Для целей реализации учета прямых расходов применяется балансовая модель сбора затрат, основанную на нормах статей 318-320 НК РФ.

5.1.3.1.5 Все услуги (работы) собственных подразделений Общества, оказанные (выполненные) друг другу, оцениваются для целей налогообложения в оценке прямых расходов, т.е. из бухгалтерской оценки исключаются элементы косвенных расходов, временных и постоянных разниц.

5.1.3.1.6 Все остатки прямых расходов на начало и конец периода, а также списание на непроизводственные нужды определяется исходя из бухгалтерских остатков соответствующих запасов на складе в разрезе номенклатуры, оцененных по экономическим элементам по учету прямых расходов.

5.1.3.1.7 Сумма остатков незавершенного производства на конец текущего месяца включается в состав прямых расходов следующего месяца. При окончании налогового периода сумма остатков незавершенного производства на конец налогового периода включается в состав прямых расходов следующего налогового периода.

5.1.3.1.8 Учет остатков и движения незавершенного производства ведется в бухгалтерской оценке.

5.1.3.1.9 Величина прямых расходов, приходящихся на НЗП на конец текущего месяца, определяется по формуле:

$$\text{ОНЗПк} = (\text{ОНЗПн} + \text{ПР}) \times \text{НЗПк} / (\text{ОНЗПбу} + \text{ПРбу}), \text{ где}$$

ОНЗПн - величина прямых расходов, приходящихся на НЗП на начало текущего месяца,

ПР – фактическая величина прямых расходов, осуществленных в текущем месяце,

НЗПк - стоимость остатков НЗП на конец текущего месяца по данным бухгалтерского учета,

ОНЗПбу - величина прямых расходов, приходящихся на НЗП на начало текущего месяца по данным бухгалтерского учета,

ПРбу – сумма прямых и косвенных расходов по данным бухгалтерского учета, определяемых в соответствии с Учетной политикой организации для целей бухгалтерского учета за исключением расходов, списываемых на непроизводственные нужды. Косвенные расходы уменьшаются на себестоимость услуг, на управленческие расходы, коммерческие расходы и корректировки прошлых лет.

#### **5.1.4 Учет амортизируемого имущества**

5.1.4.1 Амортизируемым имуществом признаётся имущество, которое находится у Общества на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используется для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 1.ст. 256 НК РФ).

5.1.4.2 В состав амортизируемого имущества включается спецоснастка стоимостью свыше 100 000 руб. и со сроком службы более 12 месяцев.

5.1.4.3 В состав амортизируемого имущества включаются расходы на НИОКР, в результате которых Общество получило исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности.

5.1.4.4 Под основными средствами понимается часть имущества первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

5.1.4.5 Основные средства не являются амортизируемым имуществом, если:

- переведены по решению руководства на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- находятся по решению руководства на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев, за исключением случаев, если основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться налогоплательщиком в деятельности, направленной на получение дохода;

- представляют собой издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства (пункты 2 и 3 ст. 256 НК РФ);
- переданы в безвозмездное пользование.

5.1.4.6 Первоначальная стоимость объектов основных средств и нематериальных активов определяется в соответствии с нормами статьи 257 НК РФ.

5.1.4.7 Первоначальная стоимость основных средств, полученных безвозмездно, устанавливается в соответствии с п. 8 и п. 20 ст. 250 НК РФ (п. 1 ст. 257 НК РФ).

5.1.4.8 Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям (п. 2 ст. 257 НК РФ).

5.1.4.9 В первоначальную стоимость объекта включаются также расходы на доставку и доведение его до состояния, в котором он пригоден для использования, за исключением сумм налога на добавленную стоимость и акцизов (п. 1 ст. 257 НК РФ).

5.1.4.10 В случае если Общество располагает документами, содержащими сведения об остаточной стоимости объекта у передающей стороны, и эта стоимость выше рыночной, то стоимость объекта принимается равной остаточной стоимости объекта у передающей стороны (п. 8 ст. 250 НК РФ).

5.1.4.11 Амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам, используемым при производстве товаров, работ, услуг, определяются в соответствии с порядком, установленным статьями 256-259, 259.1, 259.3 НК РФ.

5.1.4.12 Для целей налогового учета момент включения основных средств в состав амортизируемого имущества определяется моментом ввода в эксплуатацию объекта и подтверждается актом (накладной) приемки-передачи основных средств (унифицированная форма № ОС-1).

5.1.4.13 Амортизация начисляется ежемесячно исходя из первоначальной (восстановительной) стоимости объекта основных средств и нормы амортизации, рассчитанной исходя из срока полезного использования данного объекта (п. 2, 4 ст. 259 НК РФ).

5.1.4.14 Общество применяет линейный метод начисления амортизации применительно ко всем объектам основных средств и нематериальным активам.

5.1.4.15 Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

5.1.4.16 В отношении объектов основных средств, принятых к учету до 01.01.2014, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к сумме амортизации применяется специальный коэффициент – 2.

5.1.4.17 В отношении объектов, полученных в лизинг, а также относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации



предусмотрено определение классов их энергетической эффективности, применяются максимальные значения коэффициентов, предусмотренные ст. 259.3 НК РФ.

5.1.4.18 Определение класса энергетической эффективности осуществляется производителем, импортером в соответствии с правилами, которые утверждаются уполномоченным федеральным органом исполнительной власти, и принципы которых устанавливаются Правительством РФ. К объектам с высоким классом энергетической эффективности относятся объекты с классом «А» и выше («А+», «А++» и т.д.). Класс энергетической эффективности объекта подтверждается техническим паспортом или другим аналогичным документом.

5.1.4.19 Перечни объектов, в отношении которых применяются повышающие коэффициенты, утверждаются Приказом руководителя либо иным распорядительным документом.

5.1.4.20 При этом в случаях модернизации, реконструкции, перевооружения основных средств амортизационная премия включается в расходы на дату изменения их первоначальной стоимости.

5.1.4.21 Срок полезного использования основного средства определяется на дату ввода в эксплуатацию данного объекта комиссией по приемке-передаче основных средств, созданной на основании приказа руководителя.

5.1.4.22 Срок полезного использования устанавливается на основании Классификации основных средств, определяемой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1. Конкретный срок полезного использования в пределах границ, установленных для объекта основных средств, определяется как минимальный срок по амортизационной группе, к которой принадлежит объект, увеличенный на один месяц (п. 1 ст. 258 НК РФ).

5.1.4.23 Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

5.1.4.24 В случае, когда срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника окажется равным сроку его полезного использования, определяемому на основании Классификации основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, срок полезного использования этого основного средства определяется Обществом самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

5.1.4.25 Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Обществом в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

5.1.4.26 Затраты, понесенные в связи с ликвидацией и демонтажем объектов основных средств, отражаются в составе внереализационных расходов.

5.1.4.27 Начисление амортизации в отношении объектов основных средств, первоначальная стоимость которых изменилась в результате реконструкции (модернизации, технического перевооружения), продолжается по истечении установленного срока полезного использования и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло полное списание стоимости таких объектов основных



средств, либо когда данные объекты выбыли из состава амортизируемого имущества Общества по любым основаниям.

5.1.4.28 Начисление амортизации в отношении объектов основных средств, первоначальная стоимость которых увеличилась в результате реконструкции (модернизации, технического перевооружения), а истекший срок полезного использования не увеличился, осуществляется исходя из остаточной стоимости основного средства (с учетом расходов на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение) и оставшегося срока полезного использования (абз. 3 п. 1 ст. 258 НК РФ).

5.1.4.29 Начисление амортизации в отношении объектов основных средств, первоначальная стоимость которых увеличилась в результате реконструкции (модернизации, технического перевооружения), а истекший срок полезного использования увеличился по решению комиссии, осуществляется исходя из остаточной стоимости основного средства (с учетом расходов на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение) и оставшегося увеличенного решением комиссии срока полезного использования.

5.1.4.30 При реконструкции (модернизации, техническом перевооружении) объектов основных средств с истекшим сроком полезного использования Общество обязано решением комиссии увеличить срок полезного использования таких объектов. При этом начисление амортизации в отношении таких объектов осуществляется исходя из остаточной стоимости основного средства (с учетом расходов на модернизацию, реконструкцию, техническое перевооружение) и установленного решением комиссии нового срока полезного использования.

5.1.4.31 Расходы на уплату государственной пошлины за регистрацию транспортных средств в органах ГИБДД включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией.

5.1.4.32 В первоначальную стоимость основных средств не включаются проценты за пользование заемными средствами, использованными на приобретение (создание) основных средств.

5.1.4.33 Нематериальными активами признаются приобретенные и (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 длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

5.1.4.34 Не относятся к нематериальным активам полученные предприятием лицензии и бухгалтерские программы, приобретенные с неисключительными авторскими правами.

5.1.4.35 Расходы на приобретение исключительных прав на программы ЭВМ и их обновление стоимостью менее 100 000 руб. списываются в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль единовременно (пп. 26 п. 1 ст. 264 НК РФ).

5.1.4.36 Срок полезного использования определяется в момент принятия к учету конкретных нематериальных активов. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или приме-

нимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

5.1.4.37 По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (п.2 ст.258 НК РФ).

По нематериальным активам, указанным в пп. 1 - 3, 5 - 7 абз. 3 п.3 ст. 257 НК РФ, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный двум годам.

5.1.4.38 Расходы на ремонт собственных основных средств учитываются в составе прочих расходов по производству и реализации в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт (ст. 260 НК РФ).

5.1.4.39 Расходы на ремонт арендованных основных средств учитываются в составе прочих расходов по производству и реализации в фактических размерах без формирования резерва на предстоящие расходы на ремонт (ст. 260 НК РФ).

5.1.4.40 Финансовый результат (прибыль или убыток) от реализации амортизируемых основных средств определяется на дату совершения операции по каждому объекту основных средств как разница между ценой реализации и первоначальной стоимостью амортизируемого объекта основных средств с учетом суммы начисленной амортизации и понесенных при реализации затрат (ст. 268 и 323 НК РФ).

5.1.4.41 Прибыль от реализации объекта амортизируемых основных средств подлежит включению в состав налоговой базы в том отчетном периоде, в котором была осуществлена реализация объекта основного средства (ст. 323 НК РФ). При этом доходы от реализации и понесенные расходы отражаются развернуто в составе доходов и расходов от реализации (пп. 6 п. 2 и пп. 5 п. 3 ст. 315 НК РФ).

5.1.4.42 Убыток, понесенный при реализации объекта амортизируемых основных средств, включается в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации (п. 3 ст. 268 и ст. 323 НК РФ).

5.1.4.43 Включение убытка в состав прочих расходов осуществляется, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором произошла реализация. При этом амортизация за месяц, в котором произошла реализация, учитывается в порядке, предусмотренном для данного объекта.

5.1.4.44 Расходы, связанные со списанием основных средств по причине их ликвидации, в том числе в виде недоамортизированной части их стоимости, включаются в состав внереализационных расходов и учитываются для целей налогообложения на дату, указанную в акте на списание (подп. 8 п. 1 ст. 265 НК РФ).

## **5.1.5 Учет материалов и товаров для целей исчисления налога на прибыль**

5.1.5.1 Стоимость материалов, включаемая в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе

расходов или принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, и иные затраты, связанные с приобретением материалов.

5.1.5.2 Материалы, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости, определяемой с учетом положений ст. 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости – по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам) или на основании заключения профильного подразделения Общества или специализированной сторонней организации.

5.1.5.3 Стоимость материально-производственных запасов, 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 основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного в порядке, предусмотренном п. 8, 13 и 20 ст. 250 НК РФ. Материалы, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая профильным подразделением Общества или специализированной сторонней организацией в соответствии с положениями НК РФ.

5.1.5.4 Стоимость полученных отходов определяется исходя из цен возможного использования или продажи, сложившихся по состоянию на момент оприходования. Оценка рыночной стоимости отходов производится профильным подразделением Общества или специализированной сторонней организацией.

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

5.1.5.6 Датой осуществления материальных расходов признается дата передачи в производство сырья и материалов – в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги) ( п.2 ст. 272 НК РФ).

5.1.5.7 Стоимость товаров определяется исходя из цен их приобретения (без учета сумм налогов, учитываемых в составе расходов и принимаемых к вычету в соответствии с НК РФ).

5.1.5.8 Товары, приобретенные за валюту, отражаются в сумме фактических затрат по курсу ЦБ РФ на момент перехода права собственности.

5.1.5.9 Товары, полученные безвозмездно, оцениваются по рыночной стоимости, определяемой в соответствии с положениями НК РФ на основании заключения профильного подразделения Общества.

5.1.5.10 Товары, полученные по договорам мены, оцениваются в сумме фактических затрат на приобретение. Фактическими затратами является рыночная стоимость переданного взамен имущества, определяемая профильным подразделением Общества в соответствии с положениями НК РФ.

5.1.5.11 При реализации покупных товаров стоимость их приобретения, подлежащая списанию в уменьшение доходов от реализации данных товаров, оценивается по средневзвешенной стоимости.

5.1.5.12 Под издержками обращения для целей налогового учета понимаются расходы, непосредственно связанные с приобретением и реализацией покупных товаров. При этом в издержки обращения включаются также расходы Общества на доставку приобретенных товаров в случае, если такая доставка не включается в цену приобретения товаров по условиям договора, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением и реализацией товаров.

5.1.5.13 Согласно подпункту 3 пункта 7 статьи 254 НК РФ потери при транспортировке относятся к материальным расходам. При отсутствии установленных в соответствующем порядке нормативов технологических потерь, Общество самостоятельно разрабатывает и утверждает нормативы технологических потерь при производстве и (или) транспортировке исходя из особенностей собственного производственного цикла и процесса транспортировки каждого конкретного вида сырья и материалов, используемых в производстве либо использует нормативы потерь, предусмотренные проектом на сооружение соответствующих технологических объектов.

## **5.1.6 Учет резервов**

5.1.6.1 Общество создает резерв по сомнительным долгам, возникшим в связи с реализацией товаров, выполнением работ, оказанием услуг, в соответствии с правилами, установленными статьей 266 НК РФ. Резерв по сомнительным долгам создается на основании инвентаризации, проводимой соответствующим подразделением Общества или ССО на конец отчетного (налогового) периода. Результаты инвентаризации оформляются справкой, служащей основанием для создания резерва.

5.1.6.2 Сумма дебиторской задолженности, используемая при создании резерва, включает в себя косвенные налоги. Суммы отчислений в резерв по сомнительным долгам включаются в расходы на последний день отчетного (налогового) периода.

5.1.6.3 При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ.

При исчислении резерва по сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

5.1.6.4 Расходы по списанию безнадежных долгов осуществляются за счет суммы созданного резерва по сомнительным долгам.

5.1.6.5 Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату по правилам, установленным п. 4 ст. 266 НК РФ, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату по правилам, установленным п. 4 ст. 266 НК РФ, и суммой безнадежных долгов, возникших после предыдущей отчетной даты. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, меньше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению в состав внереализационных доходов налогоплательщика в текущем отчетном (налого-

вом) периоде. В случае, если сумма резерва, исчисленного на отчетную дату, больше, чем сумма остатка резерва предыдущего отчетного (налогового) периода, разница подлежит включению во внереализационные расходы в текущем отчетном (налоговом) периоде.

5.1.6.6 Создание Обществом резервов на оплату отпусков и ежегодное вознаграждение и выслугу лет, на гарантийный ремонт регулируется отдельными приказами руководителя Общества, являющихся неотъемлемой частью настоящей учетной политики (п. 3 ст. 260, ст. 324.1, пп.9 п.1 ст. 264, ст. 267.2 НК РФ).

### **5.1.7 Учет убытков**

5.1.7.1 Убытки (от реализации товаров и (или) имущественных прав), полученные в предыдущих налоговых периодах, уменьшают налоговую базу текущего налогового периода в порядке, предусмотренном статьей 283 НК РФ.

5.1.7.2 Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается 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).

### **5.1.8 Учет отдельных видов доходов и расходов**

5.1.8.1 При реализации прочего имущества доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованного имущества, определяемую в следующем порядке:

а) при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения этого имущества;

б) при реализации незавершенного производства (строительства) уменьшается на цену приобретения и (или) создания этого имущества (пп.2 п.1 ст.268 НК РФ). При этом объекты незавершенного производства, оцениваются по прямым расходам, определенным в порядке, предусмотренном НК РФ, объекты незавершенного строительства по сумме понесенных расходов.

5.1.8.2 Расходы на приобретение права на земельные участки, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, а также расходы на приобретение права на земельные участки на заключение договора аренды земельных участков при условии заключения указанного договора аренды включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, где сумма расходов на приобретение права на земельные участки признается расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов (п.1 ст.264.1 НК РФ). Расходы на приобретение земельных участков могут учитываться, если договор купли-продажи заклю-



чен в период с 1 января 2007 г. по 31 декабря 2011 г. (п. 6 ст. 2, п. 5 ст. 5 Федерального закона от 30.12.2006 N 268-ФЗ).

5.1.8.3 Проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида, признаются расходом в соответствии с действующей редакцией статьи 269 НК РФ. По долговым обязательствам любого вида доходом (расходом) признаются проценты, исчисленные исходя из фактической ставки, если иное не установлено указанной статьей.

5.1.8.4 Расходы на страхование ответственности за причинение вреда или ответственности по договору в полном объеме учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, если такое страхование является условием осуществления Обществом своей деятельности в соответствии с законодательством Российской Федерации, международными обязательствами РФ, общепринятыми международными требованиями (пп. 8, 10 п. 1 ст. 263 НК РФ).

5.1.8.5 В составе прочих расходов учитываются затраты на приобретение исключительного права на программу для ЭВМ стоимостью менее стоимости амортизируемого имущества, определенной п. 1 ст. 256 НК РФ.

#### **5.1.9 Учет расходов, учитываемых для целей бухгалтерского учета в составе расходов будущих периодов**

##### **5.1.9.1 Учет расходов, признаваемых равномерно**

5.1.9.1.1 Следующие виды расходов, признаются для целей налогообложения равномерно в течение периодов получения доходов, связанных с данными расходами (п.1 ст. 272 НК РФ):

- расходы на страхование, уплаченные разовым платежом по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода;
- расходы по аренде имущества в случае единовременного внесения платежей за длительный период;
- расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем;
- расходы по подготовке технологических проектных документов (проекты пробной эксплуатации, технологические схемы опытно-промышленной разработки, технологические схемы разработки).

##### **5.1.9.2 Учет расходов, признаваемых единовременно**

5.1.9.2.1 Следующие виды расходов, признаются для целей налогообложения единовременно на дату их осуществления:

- расходы, связанные с подготовкой производства;
- расходы, связанные с экспертизой промышленной безопасности.

##### **5.1.10 Учет расчетов с бюджетом**

5.1.10.1 В Обществе ведется учет обязательств по уплате налога на прибыль на счете 68, согласно рабочему плану счетов бухгалтерского учета, в разрезе соответствующих аналитик.

5.1.10.2 Общество исчисляет ежеквартальные авансовые платежи по налогу на прибыль исходя из фактической прибыли, при этом отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.1.10.3 Согласно ст. 288 НК РФ, исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производится по месту нахождения организации.

### **5.1.11 Учет расходов на НИОКР**

5.1.11.1 Расходами на НИОКР признаются затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (работ, услуг), применяемых технологий, методов организации производства и управления (п. 1 ст. 262 НК РФ).

5.1.11.2 Расходы на НИОКР признаются для целей налогообложения независимо от результата соответствующих изысканий после завершения этих исследований или разработок (отдельных этапов работ) и (или) подписания сторонами акта сдачи-приемки. В общем случае расходы списывать в том отчетном периоде, в котором завершены исследования или разработки по НИОКР (отдельные этапы работ) единовременно, за исключением тех НИОКР, которые после оформления исключительных прав переводятся в нематериальные активы.

5.1.11.3 Полученные в результате НИОКР исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности признаются нематериальными активами. Порядок учета данных затрат: списание путем начисления амортизации.

5.1.11.4 Перечень расходов, относимых к расходам на НИОКР (п. 2 ст. 262 НК РФ):

- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения НИОКР (подп. 1 п. 2 ст. 262 НК РФ);
- оплата труда работников, участвующих в НИОКР (подп. 2 п. 2 ст. 262 НК РФ). Если такие работники привлекаются также к деятельности, не связанной с НИОКР, оплата их труда учитывается пропорционально времени, в течение которого они выполняли научные исследования (п. 3 ст. 262 НК РФ);
- материальные расходы, связанные с НИОКР (подп. 3 п. 2 ст. 262 НК РФ). К ним, в частности, относятся затраты на приобретение сырья и материалов, инструментов, инвентаря, лабораторного оборудования и спецодежды, а также топлива, воды, энергии всех видов;
- другие расходы, непосредственно связанные с НИОКР, но не более 75 процентов от суммы оплаты труда работников, занятых в таких НИОКР (подп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ);
- стоимость работ по договорам на НИОКР (подп. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ);



- отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в силу Федерального закона от 23.08.1996 №127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике» (подп. 6 п. 2 ст. 262 НК РФ), если сумма таких отчислений не превышает 1,5 процента доходов от реализации, определяемых в соответствии со ст. 249 НК РФ.

5.1.11.5 Иные расходы, непосредственно связанные с НИОКР (подп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ), которые превышают 75 процентов суммы затрат на оплату труда работников, участвующих в НИОКР, учитывать в периоде завершения разработок (п. 5 ст. 262 НК РФ).

5.1.11.6 Резерв предстоящих расходов на НИОКР в порядке, установленном ст. 267.2 НК РФ, не создается.

## **5.2 Налог на добавленную стоимость**

5.2.1 Моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено положениями гл. 21 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат:

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

5.2.2 В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях исчисления НДС приравнивается к его отгрузке (ст. 167 НК РФ).

5.2.3 Момент определения налоговой базы по НДС при выполнении СМР для собственного потребления определяется последний день месяца каждого налогового периода (ст. 167 НК РФ). Начисление сумм НДС к уплате по СМР для собственного потребления и принятие этих сумм к вычету производится в одном и том же налоговом периоде.

5.2.4 В случаях, если моментом определения налоговой базы является день оплаты, частичной оплаты предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) или день передачи имущественных прав, то на день отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) или на день передачи имущественных прав в счет поступившей ранее оплаты, частичной оплаты возникает момент определения налоговой базы (п. 14 ст. 167 НК РФ).

5.2.5 При документальном оформлении операций, являющихся объектом налогообложения по НДС, Общество руководствуется ст. 169 НК РФ и Постановлением Правительства Российской Федерации № 1137 от 26.12.2011 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

5.2.6 Для целей исчисления НДС Общество организует ведение отдельного учета операций, подлежащих налогообложению и операций и освобождаемых от налогообложения налогом на добавленную стоимость, согласно п. 4 статьи 149 НК РФ.

5.2.7 Методика ведения раздельного учета для целей исчисления НДС с учетом требований статьи 170 НК РФ приведена в Приложении 3

5.2.8 Налоговые вычеты могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах трех лет после принятия на учет приобретенных на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

5.2.9 При получении счета-фактуры от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного ст. 174 НК РФ срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период Общество вправе принять к вычету сумму налога в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет.

5.2.10 Порядок и сроки уплаты налога в бюджет осуществляются в соответствии с действующей редакцией ст. 174 НК РФ.

### 5.3 Налог на имущество

5.3.1 Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого и движимого имущества (принятого на учет до 01.01.2013 и принятого на учет с 01.01.2013 в результате реорганизации, ликвидации юридических лиц и передачи, включая приобретение, между взаимозависимыми лицами) (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и отражаемого в активе баланса по счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов Общества на текущий год:

- счет 01 «Основные средства» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств»;
- счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности» за минусом счета 02 «Амортизация основных средств».

5.3.2 Обществом организуется раздельный учет имущества, не учитываемого при налогообложении, в частности:

а) льготированных объектов, согласно статьи 381 НК РФ или закона субъекта РФ о введении в действие налога на имущество – в части имущества, находящегося на территории соответствующего субъекта РФ;

б) земельных участков и иных объектов природопользования.

5.3.3 Обществом обеспечивается обособленное выделение в учете остаточной стоимости основных средств и имущества, подлежащего принятию в состав основных средств, подлежащего налогообложению, по следующим группам:

- а) объекты, полученные в лизинг, учитываемые на балансе лизингополучателя;
- б) объекты, облагаемые по разным налоговым ставкам.

5.3.4 В отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокую энергетическую эффективность, в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации, или в отношении вновь вводимых объектов, имеющих высокий класс энергетической эффективности, если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности применяется льгота - освобождение от налогообложения в течение трех лет со дня постановки на учет указанного имущества.

5.3.5 Для целей освобождения от обложения налогом на имущество принимаются вновь вводимые объекты, имеющие высокую энергетическую эффективность с кодами ОКОФ, включенными в Перечень имущества, в отношении которых организации освобождаются от обложения налогом на имущество, утвержденный Постановлением Правительства РФ.

5.3.6 Не признаются объектами налогообложения основные средства, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, определяемой постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1.

## Приложение 1

### **Налоговые регистры, применяемые в целях налогообложения**



Приложение 1.xls

## Приложение 2

### **Рабочий план счетов, содержащий синтетические и аналитические счета, необходимые для ведения налогового учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности**



Приложение 2.xlsx

## Приложение 3

### **Порядок расчета и учета НДС, распределяемого по облагаемым и необлагаемым видам деятельности**



Приложение 3 НДС  
раздельный учет.doc