

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2008 ГОД

Под учетной политикой Общества для целей налогообложения понимается выбранная совокупность допускаемых Налоговым Кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности общества.

Налог на добавленную стоимость

1. Признавать реализацию в целях исчисления налога на добавленную стоимость в соответствии с п. 1 ст. 167 НК РФ в наиболее раннюю 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.

2. Расчет суммы налоговых вычетов в отношении операций по реализации товаров, облагаемых по ставке 0 процентов, в соответствии с п.10 статьи 165 НК РФ производить следующим образом:

2.1. Определять коэффициент распределения (К) пропорционально выручке от реализации товаров, (работ, услуг) на экспорт к общей выручке от реализации товаров, (работ, услуг).

2.2. Сумму налоговых вычетов, подлежащих возмещению на основании отдельной налоговой декларации (СНВэ) определять по формуле:

$$\text{СНВэ} = \text{СНВо} \times \text{К}, \text{ где}$$

СНВо – общая сумма налоговых вычетов за период,

3. Распределять НДС, предъявляемый продавцами товаров (работ, услуг), по товарам (работам, услугам), которые нельзя отнести прямо к операциям, облагаемым НДС и к операциям необлагаемым НДС, в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по которым не подлежат налогообложению, превысят 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство. Расчет производить в соответствии с методикой, утвержденной главным бухгалтером.

4. При выполнении организацией научно – исследовательских, опытно – конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, применять налоговую ставку «18 процентов» и отказаться от освобождения таких операций от налогообложения в соответствии с п. 5 ст. 149 НК РФ.

При передаче в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей, применять

налоговую ставку «18 процентов» и отказаться от освобождения таких операций от налогообложения в соответствии с п.3,5 ст. 149 НК РФ.

Налог на прибыль

1. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления в соответствии со ст.271, 272 НК РФ.

Объектом налогообложения в соответствии со ст.247 НК РФ признавать полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

Для подтверждения данных налогового учета использовать первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, либо документы, оформленные в соответствии с обычаями делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документы, косвенно подтверждающие произведенные расходы (в том числе таможенная декларация, приказ о командировке, проездные документы, отчет о выполненной работе), а также аналитические регистры налогового учета и план забалансовых счетов налогового учета (Приложение № 1 и Приложение №2 к Приказу).

2. Доходы

К доходам в соответствии с ст. 248 НК РФ относить:

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

Не признавать доходами следующие поступления от других юридических и физических лиц:

суммы налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин и иных аналогичных обязательных платежей;

в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены в порядке предварительной оплаты;

в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

в виде имущества, имущественных прав и неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в виде взносов (вкладов) в уставный (складочный) (фонд) организации;

в виде сумм налога на добавленную стоимость, подлежащих налоговому вычету у принимающей организации при передаче имущества, нематериальных активов и имущественных прав в качестве вклада в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ или паевых взносов в паевые фонды кооперативов;

в виде имущества, имущественных прав, которые получены в пределах первоначального взноса участником хозяйственного общества или товарищества при выходе (выбытии) из хозяйственного общества или товарищества, либо при распределении имущества ликвидируемого общества или товарищества;

в виде имущества, имущественных прав и (или) неимущественных прав, имеющих денежную оценку, которые получены в пределах первоначального взноса участником простого товарищества (договора совместной деятельности) при выделении его доли из имущества, находящейся в общей собственности участников договора;

в виде имущества (включая денежные средства), поступившего комиссионеру, агенту и (или) иному поверенному в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору;

в виде средств или иного имущества, которые получены по договорам кредита или займа;

в виде безвозмездно полученного имущества от организации (физического лица), если уставный (складочный) капитал (фонд) передающей и (или) получающей стороны не менее 50 процентов состоит из вклада (доли) получающей и (или) передающей организации (физического лица);

в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования;

в виде стоимости дополнительно полученных организацией-акционером акций, распределенных между акционерами по решению общего собрания;

в виде положительной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке преysкурантов расчетных цен на драгоценные металлы;

в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством;

в виде положительной разницы, полученной при переоценке ценных бумаг по рыночной стоимости;

целевые поступления из бюджета бюджетополучателям.

Доходом от реализации товаров (работ, услуг) в целях исчисления налога на прибыль признавать выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручку от реализации имущества (включая ценные бумаги) и имущественных прав с учетом положений статьи 271 НК РФ.

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

Признавать доходы по передаче имущества в аренду доходами от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

Датой получения дохода от реализации товаров (работ, услуг) признавать дату реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемую независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым периодам), и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределять с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Внереализационными доходами признавать доходы, не являющиеся доходами от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав:

- 1) от долевого участия в других организациях;
- 2) в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся в результате отклонения курса валюты от официального курса ЦБ РФ;
- 3) в виде признанных должником и подлежащих оплате должником на основании решения суда штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков и или ущерба;

4) от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации;

5) в виде процентов, полученных по договорам банковского вклада, банковского счета, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

6) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и имущественных прав;

7) в виде сумм восстановленных резервов;

8) в виде дохода, распределяемого при участии в простом товариществе;

9) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном периоде;

10) в виде положительной курсовой разницы, возникающей при переоценке имущества в виде валютных ценностей и требований;

11) в виде суммовой разницы;

12) в виде стоимости полученных материалов и иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

13) в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности;

14) в виде излишков товарно-материальных ценностей и прочего имущества, которые выявлены при инвентаризации;

15) в виде сумм, на которые произошло уменьшение уставного капитала при условии отказа от возврата стоимости соответствующих взносов (вкладов) акционерам.

Датой получения внереализационного дохода признавать:

- дату подписания акт приема–передачи имущества (работ, услуг) для доходов от безвозмездно полученного имущества и иных аналогичных доходов;

- дату поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) предприятия для доходов в виде дивидендов от долевого участия в других организациях и безвозмездно полученных денежных средств и иных аналогичных доходов;

- дату осуществления расчетов по договорам или предъявления документации для проведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода для доходов от сдачи имущества в аренду, для платежей за пользование объектами интеллектуальной собственности и иных аналогичных доходов;

- дату признания должником, либо дату вступления в законную силу решения суда по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения вреда;

- последний день отчетного (налогового) периода по доходам в виде восстановленных резервов, доходов от участия в простом товариществе и от доверительного управления имуществом;

- дату выявленного дохода (получения или обнаружения документов) по доходам прошлых лет;

- дату перехода права собственности на иностранную валюту и драгметаллы при совершении операций в иностранной валюте и драгоценными металлами, а также последний день текущего месяца по доходам в виде положительной курсовой разницы по имуществу и требованиям, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

- дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества по доходам в виде полученных материалов и иного имущества при ликвидации амортизируемого имущества;

- дату перехода права собственности на иностранную валюту для доходов от продажи (покупки) иностранной валюты;

- дату последнего дня отчетного периода для доходов по долговым обязательствам, действующим более одного отчетного периода;
- дату погашения дебиторской или кредиторской задолженности за реализованные или приобретенные товары (работы, услуги) и имущественные права при определении дохода в виде суммовой разницы.

3. Расходы

3.1. Расходами для исчисления налога на прибыль признавать обоснованные и документально подтвержденные затраты (убытки).

Под обоснованными расходами принимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством РФ. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, самостоятельно определять, к какой именно группе относить такие расходы.

Понесенные расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте или в условных единицах, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Расходы в зависимости от характера, условий осуществления и направления деятельности подразделять на:

- 1) расходы, связанные с производством и реализацией.
- 2) внереализационные расходы.

Расходы признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок, независимо от фактической выплаты денежных средств. В случае если сделка не содержит таких условий и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределять самостоятельно.

3.2. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

- 1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ и оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- 2) расходы на содержание, эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;
- 3) расходы на НИОКР;
- 4) расходы на обязательное и добровольное страхование;
- 5) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

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

К материальным расходам относить расходы, определенные в ст. 254 НК РФ.

- 1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве

товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) базирующих их основу, либо являющихся компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

2) на приобретение материалов для упаковки и иной подготовке произведенных и (или) реализуемых товаров, другие производственные и хозяйственные нужды;

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством, а также другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом;

4) на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу и (или) подвергающихся дополнительной обработке;

5) на приобретение топлива, воды и энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, выработку всех видов энергии, отопление зданий;

6) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг) собственными структурными подразделениями;

7) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.

Стоимость материально-производственных запасов в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, определять как сумма налога, исчисленная с полученного дохода.

Производить первоочередное списание номенклатурных номеров материально-производственных запасов, в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств.

Сумма материальных расходов уменьшается на стоимость возвратных отходов.

При определении размера расходов при списании в производство оценку сырья и материалов производить по методу средней стоимости.

4. Расходы на оплату труда.

В расходы на оплату труда включать любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной форме, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, а также расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами, определенные в ст.255 НК РФ.

К расходам на оплату труда относить суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования (договорам негосударственного пенсионного обеспечения), заключенным в пользу работников со страховыми организациями (негосударственными пенсионными фондами), имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ по следующим договорам:

долгосрочного страхования жизни, если такие договоры заключаются на срок

не менее пяти лет с российскими страховыми организациями, имеющими лицензии на ведение соответствующего вида деятельности, и в течение этих пяти лет не предусматривают страховых выплат, в том числе в виде рент и (или) аннуитетов, за исключением страховых выплат, предусмотренных в случае наступления смерти застрахованного лица и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица;

негосударственного пенсионного обеспечения при условии применения пенсионной схемы, предусматривающей учет пенсионных взносов на именных счетах участников негосударственных пенсионных фондов, и (или) добровольного пенсионного страхования при наступлении у участника и (или) застрахованного лица пенсионных оснований, предусмотренных законодательством Российской Федерации, дающих право на установлении пенсии по государственному пенсионному обеспечению и (или) трудовой пенсии, и в течение периода действия пенсионных оснований. При этом договоры негосударственного пенсионного обеспечения должны предусматривать выплату пенсий до исчерпания средств на именном счете участника, но в течение не менее пяти лет, или пожизненно, а договоры пенсионного страхования - выплату пенсий пожизненно.

добровольного личного страхования работников, заключаемым на срок не менее одного года, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников;

добровольного личного страхования, предусматривающим выплаты исключительно в случаях наступления смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица.

Совокупную сумму платежей (взносов) работодателей, выплачиваемую по договорам долгосрочного страхования жизни работников, пенсионного страхования и (или) негосударственного пенсионного обеспечения работников, учитывать в целях налогообложения в размере, не превышающем 12 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, включать в состав расходов в размере, не превышающем 3 процентов от суммы расходов на оплату труда.

Взносы по договорам добровольного личного страхования, заключаемым исключительно на случай наступления смерти и (или) причинения вреда здоровью застрахованного лица, включать в состав расходов в размере, не превышающем пятнадцати тысяч рублей в год, рассчитанном как отношение общей суммы взносов, уплачиваемых по указанным договорам, к количеству застрахованных работников.

5. Амортизируемое имущество

5.1. Амортизируемым имуществом в соответствии со ст.256 НК РФ в целях исчисления налога на прибыль признавать имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, находящиеся на праве собственности общества и используемые им для извлечения дохода, стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом, принятым к налоговому учету до 31.12.2007г., признавать имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 10000 рублей.

Амортизируемым имуществом, принятым к налоговому учету после 31.12.2007г., признавать имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 20000 рублей.

Амортизируемым имуществом также признавать капитальные вложения в

предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенные арендатором с согласия арендодателя.

Признавать объектами, не подлежащими амортизации землю и иные объекты природопользования, а также материально-производственные запасы, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги.

Не признавать имуществом, подлежащим амортизации, следующие виды амортизируемого имущества:

а) приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты);

б) имущество, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений

в) приобретенные права на результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, если по договору на приобретение указанных прав оплата должна производиться периодическими платежами в течение срока договора.

Из состава амортизируемого имущества исключать следующие основные средства:

а) переданные (полученные) в безвозмездное пользование;

б) переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

в) находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

При расконсервации объекта основных средств амортизацию по нему начислять в порядке, действующем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевать на период нахождения объекта на консервации.

5.2. Относить к основным средствам в соответствии со ст.257 НК РФ имущество, используемое для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией.

Первоначальную стоимость амортизируемого имущества определять как сумму расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку, ввозные таможенные пошлины и сборы, а также доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм НДС и акцизов.

Первоначальную стоимость имущества, являющегося предметом лизинга, определять сумму расходов лизингодателя на его приобретение, сооружение, доставку, изготовление ввозные таможенные пошлины и сборы, а также доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов.

Основные средства принимать к налоговому учету по первоначальной стоимости в суммах, округленных до целых рублей. Копейки от округления до полных рублей учитывать как внереализационные доходы и расходы.

Первоначальную стоимость основного средства, изготовленногохозспособом, формировать путем суммирования всех расходов, связанных с сооружением и доведением до пригодного состояния.

Первоначальную стоимость объектов основных средств собственного производства определять как стоимость готовой продукции в сумме прямых затрат, увеличенных на сумму акцизов для основных средств, являющихся подакцизными товарами.

Первоначальной стоимостью основных средств, полученных по договору дарения (безвозмездно), признавать их текущую рыночную стоимость на дату принятия к налоговому учету и сумму расходов, связанных с доведением основного

средства до пригодного состояния.

Не включать в первоначальную стоимость объекта основных средств проценты по кредитам банка, полученного на приобретение основного средства, расходы на регистрацию недвижимости, расходы на командировки сверх норм, суммовые и курсовые разницы.

Первоначальную стоимость основных средств изменять в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации и иным аналогичным обстоятельствам.

Срок полезного использования основных средств определять самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями ст.258 НК РФ и включать в амортизационные группы, определенные в классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (в ред. Постановления Правительства Российской Федерации от 18.11.2006г. № 697 «О внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы»).

Для основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливать в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций изготовителей.

Срок полезного использования принимаемых к учету основных средств, бывших в употреблении, определять с учетом срока, определенного для соответствующей амортизационной группы, уменьшенной на количество месяцев эксплуатации этого основного средства предыдущими собственниками, но не менее 13 месяцев. Если срок фактического использования основного средства предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определять срок полезного использования самостоятельно с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Увеличивать срок полезного использования объекта основных средств в пределах амортизационной группы после даты его ввода в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта произошло увеличение срока его полезного использования.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, не произошло увеличение срока его полезного использования, при исчислении амортизации учитывать оставшийся срок полезного использования.

Норму амортизации при модернизации, реконструкции или техническом перевооружении полностью самортизированного объекта основных средств использовать определенную ранее для данных объектов.

Включать в месяц, следующий за месяцем введения в эксплуатацию основного средства в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением средств полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Амортизацию по объектам основных средств начислять исходя из первоначальной (остаточной) стоимости, срока полезного использования и метода амортизации.

Начислять амортизацию по основным средствам следующим образом:

- по основным средствам, принятым к учету до 31.12.2002 (включительно)

исходя из их остаточной стоимости с использованием линейного метода.

- по основным средствам, принятым к налоговому учету после 31.12.2002 (включительно) до 31.12.2005 (включительно) начислять амортизацию нелинейным методом.

- по основным средствам, принятым к налоговому учету после 31.12.2005 (включительно) начислять амортизацию нелинейным методом от первоначальной стоимости объекта основных средств за минусом амортизационной премии.

- по основным средствам, относящимся к восьмой-десятой амортизационным группам начислять амортизацию только линейным методом, независимо от сроков ввода их в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объектам основных средств начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию.

Начисление амортизации по объектам основных средств прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта (90% от первоначальной стоимости объектов принятых к учету после 31.12.2005) или выбытие объекта.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств амортизировать в следующем порядке:

- капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем;

- капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств.

По объектам основных средств, амортизируемых в условиях агрессивной среды и повышенной сменности (Приложение № _____ к учетной политике для целей налогообложения) применять специальный коэффициент 2, на который умножается основная норма амортизации.

По легковым автомобилям и пассажирским автобусам, принятым к налоговому учету до 31.12.2007г. и имеющим первоначальную стоимость соответственно более 300 тысяч рублей и 400 тысяч рублей, основную норму амортизации применять со специальным коэффициентом 0,5.

По легковым автомобилям и пассажирским автобусам, принятым к налоговому учету после 31.12.2007г. и имеющим первоначальную стоимость соответственно более 600 тысяч рублей и 800 тысяч рублей, основную норму амортизации применять со специальным коэффициентом 0,5.

По основным средствам, полученным по договорам лизинга начислять амортизацию с применением коэффициента 3.

5.3. Нематериальными активами, принятыми к налоговому учету до 31.12.2007г., признавать 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 срока свыше 12 месяцев и стоимостью не менее 10 тысяч рублей.

Нематериальными активами, принятыми к налоговому учету после 31.12.2007г., признавать 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 срока свыше 12 месяцев и стоимостью более 20 тысяч рублей.

Признавать нематериальным активом объект при наличии способности приносить экономические выгоды, а также при наличии надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности.

Относить к нематериальным активам:

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

б) исключительное право на использование программы ЭВМ, базы данных;

в) исключительное право на использование топологии интегральных микросхем;

г) исключительное право на товарный знак, знак обслуживания, наименование места происхождения товаров и фирменное название;

д) владение “ноу-хау”, секретной формулой и процессом, информацией в отношении промышленного, коммерческого и научного опыта.

Первоначальную стоимость нематериального актива определять как сумму расходов на приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм возмещаемых налогов.

В первоначальную стоимость нематериальных активов, созданных самой организацией, включать фактические расходы на их создание, изготовление, в том числе материальные расходы, расходы на оплату труда, ЕСН, взносы на обязательное пенсионное страхование и взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев, расходы на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств.

Не относить к нематериальным активам:

а) не давшие положительного результата НИОКР;

б) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификацию и способность к труду.

Определять срок полезного использования нематериального актива исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков полезного использования объектов интеллектуальной собственности, а также исходя из сроков обусловленных соответствующими договорами. По нематериальным активам, срок использования по которым невозможно определить, установить срок в расчете на 10 лет.

Начислять амортизацию по нематериальным активам линейным методом.

Начисление амортизации по нематериальному активу начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем введения в эксплуатацию.

Начисление амортизации по нематериальному активу прекращать с 1-го месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта или выбытие объекта.

6. Стоимость имущества, имущественных прав, имеющих денежную оценку, передаваемых вновь создаваемым предприятиям определять по данным и документам налогового учета на дату перехода права собственности.

7. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств, рассматривать как прочие расходы и признавать для целей исчисления налога на прибыль в том отчетном (налоговом)

периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат в соответствии со ст. 260 НК РФ.

Расходы на ремонт признавать в том отчетном периоде, в котором они осуществлены, вне зависимости от их оплаты.

8. Резервы

8.1. Создать резерв по сомнительным долгам в соответствии с ст.266 НК РФ с отнесением расходов по резерву на внереализационные расходы.

Сомнительным долгом признавать любую задолженность, возникшую в связи с реализацией товаров, выполнением работ, указанием услуг, не погашенную в сроки, установленные договором, и не обеспеченную залогом, поручительством, банковской гарантией.

Сумму резерва по сомнительным долгам определять по результатам проведенной на последний день отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчислять следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 дней - в сумму создаваемого резерва включать полную сумму выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 дней (включительно) - в сумму резерва включать 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивать сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода.

8.2. Не создавать для целей налогообложения следующие резервы:

- резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию;
- резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств;
- резерв предстоящих расходов на оплату отпусков;
- резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

9. Расходы на НИОКР

Расходами на научные исследования и (или) опытно - конструкторские разработки признавать расходы, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности расходы на изобретательство.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), в частности расходов на изобретательство, осуществленные самостоятельно или совместно с другими организациями, ровно как на основании договоров, по которым он выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок признавать для целей налогообложения после завершения этих исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки в соответствии со ст. 262 НК РФ равномерно включать в состав прочих расходов в течение трех лет по расходам, завершенным до 31.12.2005, в течение двух лет по расходам, *завершенным после 31.12.2005 и до 31.12.2006, в течение одного года по расходам, завершенным после 31.12.2006* при условии использования разработок в

производстве и (или) реализации товаров (работ, услуг) с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены исследования.

Если подтверждение использования разработок в производстве может быть обеспечено только через определенный промежуток времени, то всю сумму осуществленных расходов учитывать для налогообложения:

- в течение срока, оставшегося до окончания трехлетнего срока, исчисляемого с даты окончания соответствующих работ, равномерно по расходам, завершенным до 31.12.2005г. (включительно);
- в течение срока, оставшегося до окончания двухлетнего срока, исчисляемого с даты окончания соответствующих работ, равномерно по расходам, завершенным после 31.12.2005 и до 31.12.2006г. (включительно);
- в течение срока, оставшегося до окончания однолетнего срока, исчисляемого с даты окончания соответствующих работ, равномерно по расходам, завершенным после 31.12.2006г.

Расходы на НИОКР, осуществляемые в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, завершенные до 31.12.2005г., исследования по которым не дали положительного результата, включать в состав прочих расходов в течение трех лет в размере, не превышающем 70 процентов фактически осуществленных расходов.

Расходы на НИОКР, осуществляемые в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, завершенные после 31.12.2005г. и до 31.12.2006г. (включительно), исследования по которым не дали положительного результата, включать в состав прочих расходов в течение трех лет.

Расходы на НИОКР, осуществляемые в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, завершенные после 31.12.2006г., исследования по которым не дали положительного результата, включать в состав прочих расходов в течение одного года.

В случае получения исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в результате расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки признавать эти права нематериальными активами.

10. Расходы на обязательное и добровольное страхование.

Расходами на обязательное и добровольное страхование имущества признавать страховые взносы по всем видам обязательного страхования с отнесением в прочие расходы в размере фактических затрат:

- 1) добровольное страхование средств транспорта (водного, воздушного, наземного, трубопроводного), в том числе арендованного, расходы, на содержание которого включаются в расходы, связанные с производством и реализацией;
- 2) добровольное страхование грузов;
- 3) добровольное страхование основных средств производственного назначения (в том числе арендованных), нематериальных активов, объектов незавершенного капитального строительства (в том числе арендованных);
- 4) добровольное страхование рисков, связанных с выполнением строительно-монтажных работ;
- 5) добровольное страхование товарно-материальных запасов;
- 6) добровольное страхование урожая сельскохозяйственных культур и животных;
- 7) добровольное страхование иного имущества, используемого налогоплательщиком при осуществлении деятельности, направленной на получение дохода;

8) добровольное страхование ответственности за причинение вреда, если такое страхование является условием осуществления налогоплательщиком деятельности в соответствии с международными обязательствами Российской Федерации или общепринятыми международными требованиями.

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

Расходы по обязательному и добровольному страхованию (негосударственному пенсионному обеспечению) признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором в соответствии с условиями договора 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 признавать равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде.

Если по условиям договора страхования (негосударственного пенсионного обеспечения), заключенного после 31.12.2007г., 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.

11. Прочие расходы.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы в соответствии со ст.264 НК РФ:

1) суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ порядке, кроме НДС, налога на прибыль, платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ и таможенных пошлин и сборов, связанных с приобретением активов;

2) расходы на сертификацию продукции (работ, услуг);

3) комиссионные сборы;

4) расходы на обеспечение пожарной безопасности, охранной деятельности, в том числе на содержание собственной службы безопасности, а также расходы, оказываемые вневедомственной охраной при органах внутренних дел РФ.

5) расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, а также расходы на лечение профессиональных заболеваний;

6) расходы по набору работников;

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

8) арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество, а также расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг.

9) расходы на содержание служебного транспорта в пределах установленных Правительством РФ норм;

10) расходы на командировки, принимаемые в размере фактических затрат и

суточных, принимаемых в пределах установленных Правительством РФ норм;

- 11) расходы на юридические и информационные услуги;
- 12) расходы на консультационные и иные аналогичные услуги;
- 13) оплата нотариусу в пределах тарифов, утвержденных в установленном порядке;
- 14) расходы на аудиторские услуги;
- 15) расходы на управление организацией и ее отдельными подразделениями, а также расходы на приобретение услуг по управлению организацией и ее отдельными подразделениями;
- 16) расходы на услуги по предоставлению персонала;
- 17) расходы на публикацию бухгалтерской отчетности;
- 18) расходы, связанные с предоставлением форм и сведений государственного и статистического наблюдения, если законодательством РФ предусмотрена обязанность предоставлять эту информацию;
- 19) представительские расходы (согл.п.4 ст.264 НК РФ не более 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда);
- 20) расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- 21) расходы на канцтовары;
- 22) расходы на услуги связи;
- 23) расходы, связанные с приобретением права использования ЭВМ и баз данных;
- 24) расходы на текущее изучение конъюнктуры рынка, сбор информации, непосредственно связанной с производством и реализацией;
- 25) расходы на рекламу, расходы на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний, а также другие виды рекламы, не указанные в абзацах 2-4 п.4 ст.264 НК РФ признаются в размере не превышающем 1% выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ,
- 26) расходы на освоение и подготовку новых производств, цехов и агрегатов;
- 27) расходы некапитального характера, связанные с совершенствованием технологии, организацией управления и производства;
- 28) платежи за пользование правами на результаты интеллектуальной деятельности;
- 29) платежи за регистрацию недвижимости, оплату услуг специализированных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета объектов недвижимости;
- 30) расходы на замену забракованных печатных изданий;
- 31) потери в виде стоимости забракованной продукции массовой информации;
- 32) взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев;
- 33) потери от брака;
- 34) расходы по выплате пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности работника в соответствии с законодательством РФ в части, не покрытой страховыми выплатами, произведенными работникам страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на осуществление соответствующего вида деятельности, по договорам с работодателями в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности;

35) платежи (взносы) по договорам добровольного личного страхования, заключенным со страховыми организациями, имеющими лицензии, выданные в соответствии с законодательством РФ, на осуществление соответствующего вида деятельности, в пользу работников на случай их временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности. Указанные платежи включать в состав расходов, если сумма страховой выплаты по таким договорам не превышает размера пособия по временной нетрудоспособности вследствие заболевания или травмы (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) за первые два дня нетрудоспособности работника, определяемого в соответствии с законодательством РФ. При этом совокупную сумму этих платежей (взносов) работодателей и взносов по договорам обязательного страхования включать в состав расходов в размере, не превышающем 3 процентов суммы расходов на оплату труда.

36) другие расходы, связанные с производством и реализацией.

12. Внереализационные расходы.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включать обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией в соответствии со ст. 265 НК РФ.

1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, а также процентов, уплачиваемых в связи с реструктуризацией задолженности по налогам и сборам в соответствии с порядком, установленным Правительством РФ;

2) расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;

3) отрицательные курсовые разницы ;

4) суммовые разницы;

5) отрицательные (положительные) разницы при продаже (покупке) валюты;

6) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;

7) расходы, связанные с консервацией и расконсервацией производственных мощностей;

8) судебные расходы и арбитражные сборы;

9) затраты на аннулированные производственные заказы;

10) расходы по операциям с тарой;

11) признанные и подлежащие уплате штрафы, пени, а также возмещение ущерба;

12) расходы по суммам налогов, относящиеся к поставленным товарно-материальным ценностям, работам, услугам по списанной кредиторской задолженности;

13) расходы на услуги банков, включая услуги, связанные с продажей иностранной валюты при взыскании налога, сбора, пеней и штрафа в порядке, предусмотренном статьей 46 НК, с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем "клиент-банк";

14) резерв по сомнительным долгам;

15) расходы на проведение собраний акционеров;

16) расходы в виде премии (скидки), выплаченной (предоставленной) продавцом покупателю вследствие выполнения определенных условий договора, в частности объема покупок.

17) расходы в виде безнадежных долгов, не покрытые за счет резерва по сомнительным долгам;

18) расходы в виде убытков прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;

19) потери от простоев по внутрипроизводственным причинам;

20) не компенсируемые виновниками потери от простоев по внешним причинам;

21) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений. Факт отсутствия виновных лиц подтверждать уполномоченным органом государственной власти;

22) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций;

23) убытки по сделке уступки права требования;

24) другие обоснованные расходы.

13. Расходы при реализации имущества

При реализации имущества доходы от таких операций уменьшать в порядке определенном ст.268 НК РФ:

при реализации амортизируемого имущества, приобретенного до 31.12.2002 - на остаточную стоимость, определенную линейным методом;

при реализации амортизируемого имущества, приобретенного после 31.12.2002 - на остаточную стоимость, определенную нелинейным методом;

при реализации покупных товаров – на стоимость приобретенных товаров по средней стоимости;

при реализации и ином выбытии ценных бумаг (за исключением реализации акций, полученных при увеличении уставного капитала) списывать на расходы по методу единицы товара в порядке определенном в ст.280 НК РФ.

При отсутствии информации о результатах торгов по аналогичным (идентичным, однородным) ценным бумагам фактическую цену сделки принимать для целей налогообложения, если указанная цена отличается не более чем на 20 % от расчетной цены. Расчетную цену акции определять самостоятельно, как стоимость чистых активов эмитента, приходящихся на соответствующую акцию.

при реализации имущественных прав (долей, паев) - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.

Если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с реализацией, превышает выручку от его реализации, разницу между этими величинами признавать убытком, включаемым в состав прочих расходов равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации.

14. Расходы по процентам по долговым обязательствам.

Расходом по долговым обязательствам признавать проценты, начисленные по долговому обязательству любого вида.

При определении расходов по процентам, начисленным по долговым обязательствам, определяемым в соответствии со ст. 269 НК РФ, признавать расходом предельную величину процентов, равных ставке рефинансирования Центрального банка Российской Федерации, увеличенной в 1,1 раза - при формировании долгового обязательства в рублях, и равной 15 процентам - по долговым обязательствам в валюте.

Под ставкой рефинансирования Центрального банка РФ понимать:

- в отношении долговых обязательств, не содержащих условия об изменении процентной ставки в течение всего срока действия долгового обязательства - ставка рефинансирования ЦБ РФ;

- в отношении прочих долговых обязательств - ставка рефинансирования ЦБ РФ, действующая на дату признания расходов в виде процентов.

15. Не признавать расходами для целей налогообложения налогом на прибыль следующие виды расходов:

- суммы начисленных дивидендов и других сумм прибыли после налогообложения;

- пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафы и иные санкции, взимаемые государственными организациями, которым законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций;

- в виде суммы налога на прибыль, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязнение окружающей среды;

- расходы на приобретение и (или) создание амортизируемого имущества;

- в виде взносов на добровольное страхование, кроме видов страхования, указанных в п.4 учетной политики в целях налогообложения;

- в виде взносов на негосударственное пенсионное обеспечение, кроме взносов, указанных в п.4 учетной политики для целей налогообложения;

- в виде процентов, начисляемых сверх сумм, признаваемых расходом для целей налогообложения;

- в виде имущества (включая денежные средства), переданного комиссионером, агентом и (или) иным поверенным в связи с исполнением обязательств по договору комиссии, агентскому договору или иному аналогичному договору, а также в счет оплаты затрат, произведенной комиссионером, агентом и (или) иным поверенным за комитента, принципала и (или) иного доверителя, если такие затраты не подлежат включению в состав расходов комиссионера, агента и (или) иного поверенного в соответствии с условиями заключенных договоров;

- в виде средств или иного имущества, которые переданы по договорам кредита или займа (иных аналогичных средств или иного имущества независимо от формы оформления заимствований, включая долговые ценные бумаги), а также в виде средств или иного имущества, которые направлены в погашение таких заимствований;

- в виде сумм убытков по объектам обслуживающих производств и хозяйств, включая объекты жилищно-коммунальной и социально-культурной сферы в части, превышающей предельный размер, определяемый в соответствии со статьей 15 учетной политики для целей налогообложения;

- в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;

- в виде сумм добровольных членских взносов (включая вступительные взносы) в общественные организации, сумм добровольных взносов участников союзов, ассоциаций, организаций (объединений) на содержание указанных союзов, ассоциаций, организаций (объединений);

- в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;

- в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования;

- в виде отрицательной разницы, образовавшейся в результате переоценки драгоценных камней при изменении в установленном порядке преysкурантов цен;
- в виде сумм налогов, предъявленных в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав);
- в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;
- в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- в виде сумм материальной помощи работникам (в том числе для первоначального взноса на приобретение и (или) строительство жилья, на полное или частичное погашение кредита, предоставленного на приобретение и (или) строительство жилья, беспроцентных или льготных ссуд на улучшение жилищных условий, обзаведение домашним хозяйством и иные социальные потребности);
- на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- в виде надбавок к пенсиям, единовременных пособий уходящим на пенсию ветеранам труда, доходов (дивидендов, процентов) по акциям или вкладам трудового коллектива организации, компенсационных начислений в связи с повышением цен, производимых сверх размеров индексации доходов по решениям Правительства Российской Федерации, компенсаций удорожания стоимости питания в столовых, буфетах или профилакториях либо предоставления его по льготным ценам или бесплатно (за исключением специального питания для отдельных категорий работников в случаях, предусмотренных действующим законодательством, и за исключением случаев, когда бесплатное или льготное питание предусмотрено трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами);
- на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;
- на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам (тарифам) (ниже рыночных цен) товаров (работ, услуг) работникам;
- на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;
- в виде стоимости переданных налогоплательщиком - эмитентом акций, распределяемых между акционерами по решению общего собрания акционеров пропорционально количеству принадлежащих им акций, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, переданных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении

между акционерами акций при увеличении уставного капитала эмитента;

- в виде имущества или имущественных прав, переданных в качестве задатка, залога;

- в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам;

- на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, на оплату суточных, полевого довольствия и рациона питания экипажей морских, речных и воздушных судов сверх норм таких расходов, установленных Правительством Российской Федерации;

- в виде платы государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;

- в виде взносов, вкладов и иных обязательных платежей, уплачиваемых некоммерческим организациям и международным организациям;

- в виде представительских расходов, связанных с развлечением отдыхом, профилактикой или лечением заболеваний;

- в виде расходов, связанных с организацией развлечения, отдыха или лечения при прохождении подготовки или переподготовке кадров, а также расходов, связанных с содержанием образовательных учреждений или оказанием им бесплатных услуг с оплатой обучения в высших и средних специальных учебных заведениях работников при получении ими высшего и среднего специального образования;

- на приобретение (изготовление) призов, вручаемых победителям розыгрышей таких призов во время проведения массовых рекламных кампаний сверх норм установленных п.11 учетной политики для целей налогообложения;

- отрицательная разница, полученная от переоценки ценных бумаг по рыночной стоимости;

- в виде расходов учредителя доверительного управления, связанных с исполнением договора доверительного управления, если договором доверительного управления предусмотрено, что выгодоприобретателем не является учредитель;

- в виде расходов, осуществляемых религиозными организациями в связи с совершением религиозных обрядов и церемоний, а также в связи с реализацией религиозной литературы и предметов религиозного назначения;

- иные расходы, не соответствующие критериям экономической обоснованности.

16. Обслуживающие производства.

Признавать обслуживающими производствами следующие структурные подразделения: _____.

Признавать расходы по обслуживающим производствам _____, в пределах нормативов, установленных органами местного самоуправления.

Признавать расходы по обслуживающим производствам _____ в порядке, определенном ст.275.1 НК РФ. В случае если по обслуживающим производствам _____ получен убыток, такой убыток признавать для целей налогообложения при соблюдении следующих условий:

- если стоимость услуг, оказываемых налогоплательщиком, осуществляющим деятельность, связанную с использованием указанных в настоящей статье объектов, соответствует стоимости аналогичных услуг, оказываемых специализированными

организациями, осуществляющими аналогичную деятельность, связанную с использованием таких объектов;

- если расходы на содержание обслуживающих производств не превышают обычных расходов на обслуживание аналогичных объектов, осуществляемое специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной;

- если условия оказания услуг налогоплательщиком существенно не отличаются от условий оказания услуг специализированными организациями, для которых эта деятельность является основной.

17. Обособленные подразделения.

Не производить распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ. Уплату в бюджет этого субъекта производить через головное подразделение.

18. Исчисление и уплату налога на прибыль производить квартальными авансовыми платежами в соответствии со ст.287 НК РФ.

19. Налоговый учет

Налоговый учет вести в соответствии со статьями 313-333 НК РФ путем корректировки данных бухгалтерского учета и на основании регистров налогового учета (Приложение № к учетной политике для целей налогообложения).

Осуществлять расчет налоговой базы с начала налогового периода нарастающим итогом поквартально.

При расчете налоговой базы осуществлять группировку доходов и расходов в соответствии со ст. 315 НК РФ:

1. Доходы от реализации.

1.1. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручка имущества, имущественных прав.

1.2. Выручка от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

1.3. Выручка от реализации покупных товаров;

1.4. Выручка от реализации основных средств;

1.5. Выручка от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств.

2. Расходы, произведенные в отчетном периоде.

2.1. Расходы на производство и реализацию товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручка имущества, имущественных прав.

2.2. Расходы от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

2.3. Расходы от реализации покупных товаров;

2.4. Расходы от реализации основных средств;

2.5. Расходы от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств.

3. Прибыль (убыток) от реализации.

3.1. Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства, а также выручка имущества, имущественных прав.

3.2. Прибыль (убыток) от реализации ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке;

3.3. Прибыль (убыток) от реализации покупных товаров;

3.4. Прибыль (убыток) от реализации основных средств;

3.5. Прибыль (убыток) от реализации товаров (работ, услуг) обслуживающих производств.

Подразделять расходы на производство и реализацию на прямые и косвенные.

К прямым расходам на производство и реализацию относить расходы, непосредственно относящиеся к определенному технологическому процессу изготовления продукции, выполнению работ и оказанию услуг и общепроизводственные расходы по следующим статьям:

Сырье и материалы;

Полуфабрикаты покупные;

Полуфабрикаты собственного производства;

Зарплата основных и вспомогательных рабочих;

Отчисления на социальные нужды;

Общепроизводственные расходы;

Топливо и энергия на технологические цели;

Потери от брака;

Услуги сторонних организаций;

Амортизация транспортных средств

К косвенным расходам на производство и реализацию относить все иные расходы, за исключением внереализационных расходов.

В косвенные расходы включать расходы на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

Оценку остатков НЗП, готовой продукции, продукции отгруженной, но нереализованной на конец текущего периода определять ежемесячно в соответствии с методикой, утвержденной главным бухгалтером.

Расходы по торговым операциям формировать следующим образом:

В сумму издержек обращения включать расходы на доставку товаров, складские расходы и иные расходы текущего месяца, связанные с приобретением, если они не учтены в стоимости приобретения, и реализацией этих товаров. К издержкам обращения не относить стоимость приобретения товаров по цене, установленной условиями договора. Стоимость приобретения товаров, отгруженных и нереализованных на конец месяца не включать в состав расходов, связанных с производством и реализацией, до момента их реализации.

Расходы по торговым операциям подразделять на прямые и косвенные.

К прямым расходам по торговым расходам относить стоимость покупных товаров, реализованных в отчетном (налоговом) периоде и суммы расходов на доставку (транспортные расходы) до склада и иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров в случае, если эти расходы не включены в цену приобретения товаров.

К косвенным расходам по торговым операциям относить все иные расходы, за исключением внереализационных расходов.

Оценку прямых расходов по торговым операциям в части транспортных расходов определять ежемесячно как произведение стоимости остатков на конец текущего периода на средний процент. Средний процент определять в соответствии с методикой, утвержденной главным бухгалтером, как отношение прямых расходов в части транспортных расходов, приходящихся на остаток нереализованных товаров на начало месяца, и осуществленных в текущем месяце к стоимости приобретения

товаров, реализованных в текущем месяце, и стоимости приобретения остатка нереализованных товаров на конец месяца.

Главный бухгалтер
Тырышкина

О.И.