

УТВЕРЖДАЮ

Генеральный директор
Открытого акционерного общества «Автоэкспедиционный комбинат № 45»



Я.С. Булычев
М.П.

«27» декабря 2019 года

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
на 2020 год

Открытое акционерное общество «Автоэкспедиционный комбинат № 45»

г. Москва

1. Общие положения

1.1 Общие положения

Настоящий документ составлен для внутреннего применения бухгалтерией Открытое акционерное общество «Автоэкспедиционный комбинат № 45» (далее - Общество) и разработан с учетом:

- требований Российского законодательства по налоговому учету и отчетности;
- особенностей хозяйственной деятельности Общества.

Выбор способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения для целей налогообложения произведен Обществом в связи с тем, что налоговое законодательство предоставляет право выбора того или иного способа учета объектов налогообложения (расчета налоговой базы, даты возникновения обязанности по уплате налоговых обязательств и т.п.); налоговым законодательством не определены способы учета для целей налогообложения тех или иных объектов, которые имеются у Общества.

В целях расчета налоговых обязательств Общества использует первичные учетные документы, любые документы, косвенно подтверждающие полученный доход или расход (для целей исчисления налога на прибыль), данные бухгалтерского и налогового учета, а также данные регистров бухгалтерского и налогового учетов.

2. Налог на прибыль

2.1. Метод учета доходов и расходов

2.1.1. Налоговый учет в организации ведется по методу начисления в соответствии с положениями ст. ст. 271, 272 НК РФ.

(Основание: абз. 5 ст. 313 НК РФ)

2.2. Доходы

2.2.1. К налогооблагаемым доходам организации относятся:

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

(Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

2.2.2. Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает в себя:

- доходы от реализации работ, услуг;
- доходы от продажи иного имущества организации;
- иные доходы.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав) в их оплату.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателям по акту о приеме-передаче здания (сооружения)

(унифицированная форма N ОС-1а, утвержденная Постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 N 7).

(Основание: абз. 2 п. 3 ст. 271 НК РФ, Постановление Президиума ВАС РФ от 08.11.2011 N 15726/10, Письма ФНС России от 20.12.2012 N ЕД-4-3/21729@, Минфина России от 15.11.2012 N 03-03-10/127)

Датой реализации ценных бумаг признается:

- дата перехода права собственности на реализуемые ценные бумаги к покупателю;
- дата прекращения обязательств по передаче ценных бумаг зачетом встречных однородных требований.

(Основание: абз. 1, 3 п. 3 ст. 271 НК РФ)

2.2.3. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

2.2.4. 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 распределяются организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

(Основание: п. 2 ст. 271 НК РФ)

2.3. Расходы на реализацию

2.3.1. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

2.3.2. К прямым расходам относятся:

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

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг;

- прочие производственные расходы, непосредственно связанные с выпуском продукции.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ.

В частности, к косвенным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;

- другие расходы по управлению организацией в целом;

- расходы на рекламу;

- представительские расходы;

- иные расходы, связанные с продажей продукции.

Признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

(Основание: последний абзац п. 1, п. 2 ст. 318 НК РФ)

2.4. Внереализационные расходы

Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

1) расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств.

Предельный размер процентов по долговым обязательствам, включаемым во внереализационные расходы, определяется в соответствии с п. 2.9 настоящего документа;

2) расходы в виде отрицательной курсовой разницы, возникающей от переоценки имущества в виде валютных ценностей и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте;

3) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;

4) расходы на услуги банков;

5) другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

(Основание: ст. 265 НК РФ)

2.5. Метод оценки сырья и материалов при определении размера материальных расходов

Сырье и материалы при их списании на расходы оцениваются по методу средней стоимости, рассчитанной за месяц.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.6. Основные средства

2.6.1. Первоначальная стоимость объектов основных средств

2.6.1.1. Под основными средствами (ОС) в целях налогообложения понимается имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого превышает 100 000 руб.

2.6.1.2. Первоначальная стоимость объекта основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение (сооружение, изготовление), доставку и доведение до состояния, в котором объект пригоден к эксплуатации, за исключением НДС.

Таможенные пошлины и сборы, уплаченные при приобретении импортируемого имущества, включаются в его первоначальную стоимость.

(Основание: абз. 1, 2 п. 1 ст. 257 НК РФ)

2.6.1.3. Не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, а учитываются в составе расходов того периода, в котором они понесены, следующие расходы:

- государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю и сделок с указанными объектами, уплаченная после включения объекта в состав амортизируемого имущества;

- затраты на демонтаж выведенного из эксплуатации ОС, располагавшегося на месте создания нового объекта;

- проценты по кредитам и займам, привлеченным (использованным) для приобретения (строительства) ОС;
 - расходы, понесенные организацией в связи с привлечением кредитов и займов для приобретения (строительства) ОС.
- (Основание: пп. 40 п. 1 ст. 264, пп. 2, 8, 20 п. 1 ст. 265 НК РФ)

2.6.1.4. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией, назначаемой приказом руководителя, на основании Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы" (далее - Классификация ОС).

Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливается организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

2.6.1.5. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств не создается.

(Основание: п. 3 ст. 260 НК РФ)

2.6.2. Метод начисления амортизации основных средств

2.6.2.1. По всем группам амортизируемых основных средств организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

2.6.2.2. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

2.6.2.3. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.6.2.4. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.7. Расходы на оплату труда

2.7.1. Расходы на оплату труда включают начисления работникам (в том числе стимулирующие и компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда), предусмотренные нормами законодательства, положением об оплате труда работников организации, положением о премировании работников организации, коллективным и трудовыми договорами.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

2.7.2. Расходы на оплату труда относятся к прямым расходам текущего отчетного (налогового) периода, за исключением:

- 1) расходов на оплату труда, учитываемых в составе вложений во внеоборотные активы организации;
- 2) расходов на оплату труда за выполненные работы, не связанные с реализацией, подлежащих учету в качестве внереализационных.

В частности, к таким суммам относятся расходы на оплату труда, начисленные за работы по ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

2.7.3. Во всех случаях, когда расходы на оплату труда не относятся к косвенным расходам текущего отчетного (налогового) периода, в отношении начисленных на них сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование применяется аналогичный порядок включения в состав расходов.

(Основание: абз. 3 ст. 320 НК РФ)

2.8. Резервы

Общество формирует резерв по сомнительным долгам.

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

Период просрочки исполнения обязательства должником	Размер резерва, %
Менее 45 дней	-
От 45 до 90 дней	50
Более 90 дней	100

При определении суммы резерва сомнительная задолженность учитывается с учетом НДС.

Сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период. 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.

Резерв по сомнительным долгам используется организацией лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов.

Сумма резерва по сомнительным долгам, исчисленного на отчетную дату, сравнивается с суммой остатка резерва, который определяется как разница между суммой резерва, исчисленного на предыдущую отчетную дату 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 (налоговом) 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.

Списание долгов, признаваемых безнадежными, осуществляется за счет суммы созданного резерва. В случае если сумма созданного резерва меньше суммы безнадежных долгов, подлежащих списанию, разница (убыток) подлежит включению в состав внереализационных расходов.

2.9. Учет долговых обязательств

2.9.1. Проценты, начисленные по имеющимся долговым обязательствам, включаются в состав внереализационных расходов в соответствии с НК РФ.

(Основание: ст. 269 НК РФ)

2.10. Отчетный период и исчисление авансовых платежей по налогу на прибыль

Отчетными периодами по налогу на прибыль являются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Организация уплачивает ежемесячные авансовые платежи в порядке, предусмотренном п. 2 ст. 286 НК РФ.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

3. Налог на добавленную стоимость

Моментом определения налоговой базы по НДС 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.

Датой отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав признается дата первого по времени составления первичного документа, оформленного на их покупателя (заказчика), перевозчика (организацию связи).

В случае если товар не отгружается и не транспортируется, но переходит передача права собственности, то датой отгрузки признается дата передачи прав собственности.

Если Общество одновременно осуществляет облагаемую НДС реализацию продукции (работ, услуг) на внутренний рынок, реализацию на экспорт, а также операции, не подлежащие обложению НДС, то распределение сумм «входного» НДС производится в следующей последовательности:

- производится распределение сумм «входного» НДС на облагаемую и необлагаемую НДС деятельность. При этом, распределение сумм НДС, относящегося как к облагаемой, так и необлагаемой деятельности, осуществляется в порядке, изложенном в п.3.1;
- производится распределение сумм «входного» НДС, относящегося к облагаемой НДС деятельности, между операциями по реализации на экспорт и внутренний рынок в порядке, изложенном в п.3.2.

3.1. Порядок исчисления НДС при осуществлении операций, не подлежащих налогообложению

Данный раздел Учетной политики применяется Обществом в случаях, когда в отчетном периоде Обществом осуществлялось приобретение (ввоз) товаров (работ, услуг), используемых для следующих операций:

- операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в т.ч. реализации лома и отходов цветных металлов;
- операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых не признается территория РФ;
- операций по производству и реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, не признаются реализацией в соответствии с п. 2 ст.146 НК;
- в других случаях, предусмотренных законодательством.

Общество ведет отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам, имущественным правам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. При этом суммы «входного» НДС:

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), включая основные средства и нематериальные активы, в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения);
- принимаются к налоговому вычету в той пропорции, в которой приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права), включая основные средства и нематериальные активы, используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, подлежат налогообложению.

В случае дальнейшей реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется Обществом как разница между ценой продажи реализуемого имущества, определяемой с учетом налога, акцизов (для подакцизных товаров и подакцизного минерального сырья) и остаточной стоимостью (с учетом переоценок) реализуемого имущества.

В случае использования объектов основных средств одновременно для операций, как облагаемых, так и необлагаемых НДС, производится восстановление ранее принятой суммы НДС с применением пропорции, определяемой исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых, подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, не включается в стоимость основного средства, а учитывается в составе прочих расходов.

3.2. Методика отражения операций необлагаемых налогом на добавленную стоимость

При проведении операций как облагаемых, так и не облагаемых НДС, Обществом ведется отдельный учет таких операций и сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым по облагаемым и необлагаемым операциям (п. 4 ст. 170 НК РФ).

Перечень операций, не подлежащих налогообложению НДС (освобожденных от НДС) установлен статьей 149 НК РФ.

По приобретенным товарам (работам, услугам), которые будут использованы исключительно в необлагаемой деятельности, предъявленный поставщиком НДС, сразу же включается в их стоимость. Если же товары (работы, услуги) будут использоваться исключительно в облагаемой деятельности, то НДС принимается к вычету.

НДС по товарам (работам, услугам), относящимся к нескольким видам деятельности одновременно, распределяется на основании пропорции. Пропорция для отнесения НДС по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой и не облагаемой НДС, рассчитывается на основании выручки от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав за текущий налоговый период.

Для расчета пропорции учитывается выручка без НДС с учетом особенностей установленных п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

Определяем Перечень расходов, относящихся к деятельности облагаемой и необлагаемой НДС.

Перечень расходов, относящихся к деятельности облагаемой и не облагаемой НДС :

Аренда
Аренда офиса
Аренда парковочных мест
Аренда переменная часть
Информационные услуги
Информационные услуги
Программное обеспечение
Интернет
Обслуживание 1С
Программное обеспечение
Прочие управленческие расходы
Амортизация ОС
Аренда автотранспорта
Канцелярские принадлежности
Командировочные расходы
Медицинское страхование
Основные средства до 40 тыс. руб.
Охранные услуги
Почтовые и курьерские услуги
Прочие расходы на содержание офиса
Расходные материалы для офисной техники
Расходы на содержание автотранспорта
Уборка помещений
Услуги по содержанию активов
Ремонт и обслуживание оргтехники
Ремонт ОС
Услуги по содержанию активов
Юридические консультационные и аудиторские услуги
Аудиторские услуги
Консультационные, информационные услуги
Расходы на персонал
Налоги на ФОТ
Обучение
ФОТ

В целях определения 5 процентов общей величины совокупных расходов подлежащих распределению на операции по деятельности облагаемой и необлагаемой НДС Общество принимает следующий порядок:

1. Этап – определение пропорции исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав за налоговый период с учетом особенностей установленных п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

При составлении пропорции стоимость отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав), облагаемых НДС, как и общая стоимость отгрузки, берется без налога на добавленную стоимость.

Определим пропорцию для распределения НДС:

Выручка	Сумма, руб.	Пропорция, %
Облагаемая НДС		
Не облагаемая НДС (например, сумма процентов по договорам займа)		
Итого:		

В случаях, предоставления займов для определения данной пропорции, следует учитывать сумму начисленных процентов, предусмотренных при предоставлении займа, а сумму самого займа не учитывать.

2. Этап - определяем долю затрат, приходящихся на операции, не облагаемые НДС, к общей величине расходов подлежащих распределению.

$$\text{ДРДно} = \text{СРно} : \text{ОР},$$

где ДРДно - доля расходов на деятельность, не облагаемую НДС за период;

СРно - сумма расходов на деятельность, не облагаемую НДС за период

ОР - общая сумма расходов за период.

3. Этап - соотнесение общей суммы расходов на операции, не облагаемые НДС с суммой совокупных расходов на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период в соответствии с пределом, установленным в абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ, если эта доля меньше или равна 5% от общей суммы расходов организации на приобретение и реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, суммы предъявленного поставщиками (подрядчиками) НДС принимаются к вычету в полном объеме.
(Основание: абз. 9 п. 4 ст. 170 НК РФ)

Принципы распределения НДС:

1. Распределяется только тот НДС, который относится к общехозяйственным, общепроизводственным расходам, т.е. к тем расходам, которые нельзя отнести непосредственно к облагаемому или необлагаемому виду реализации. Это же относится и к НДС по приобретаемым основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам.

2. НДС распределяется в том отчетном периоде, когда он отражается по дебету счета 19, а не счета 68. Стоимость товаров (работ, услуг), участвующих в определении пропорции, берется также за тот период, когда НДС отражается по дебету счета 19.

В расчете пропорции участвует не только стоимость товаров (работ, услуг), производство и реализация которых являются целью создания данной организации, но и стоимость отгруженных основных средств, ценных бумаг и прочего имущества, арендных услуг и т.п.

Распределенный таким образом НДС в дальнейшем не перераспределяется.

3. Если в каком-либо налоговом периоде (месяце) не было отгрузки по виду деятельности, облагаемому НДС, то весь НДС по общехозяйственным расходам относится в состав этих общехозяйственных расходов.

Если выручки не было по виду деятельности, освобожденному от НДС, то весь НДС данного налогового периода принимается к вычету при соблюдении условий, установленных законодательством.

Возможен и случай, когда при наличии общехозяйственных расходов отсутствует выручка, хотя в предыдущем и последующем периодах выручка есть как по облагаемому НДС, так и по не облагаемому НДС виду деятельности.

В этом случае следует распределять НДС. Пропорция должна быть определена по отгрузке в предыдущем налоговом периоде.

4. Если в состав общехозяйственных расходов входят расходы, которые относятся только к одному из видов деятельности, в данном случае НДС не распределяется.

Если в течение налогового периода наряду с операциями, местом реализации которых территория Российской Федерации не признается и освобождаемыми от налогообложения, осуществлялись операции, подлежащие налогообложению, но при этом расходы на операции, местом реализации которых территория Российской Федерации не признается и освобождаемые от налогообложения, составили менее 5 процентов, раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость на основании положений вышеуказанного п. 4 ст. 170 Кодекса может не производиться.

4. Определение рыночных цен. Взаимозависимые лица

В соответствии с положениями гл. 25 Налогового кодекса РФ определение размера некоторых доходов или расходов для целей налогообложения прибыли ставится в зависимость от их оценки по рыночным ценам либо от оценки рыночных условий осуществления тех или иных финансово-хозяйственных операций.

Например, согласно п. 8 ст. 250 Налогового кодекса РФ при безвозмездном получении имущества (работ, услуг) оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен.

При этом с 2012 г. согласно п. 6 ст. 274 Налогового кодекса РФ рыночные цены определяются в порядке, аналогичном порядку определения рыночных цен, установленному ст. 105.3 Налогового кодекса РФ, на момент реализации или совершения внереализационных операций (без включения в них налога на добавленную стоимость, акциза и налога с продаж).

Согласно п. п. 4 и 5 ст. 274 Налогового кодекса РФ доходы, полученные в натуральной форме в результате реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая товарообменные операции), внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются, если иное не предусмотрено гл. 25 Налогового кодекса РФ, исходя из цены сделки с учетом положений ст. 105.3 Налогового кодекса.

Положения ст. ст. 20 и 40 НК РФ будут применяться к сделкам, доходы и (или) расходы по которым признаны в соответствии с гл. 25 НК РФ до 2012 г.

Согласно п. 1 ст. 105.3 НК РФ цены, применяемые в сделках, признаются рыночными, если сторонами сделки являются лица, не признаваемые взаимозависимыми. Понятие взаимозависимых лиц установлено в п. 1 ст. 105.1 НК РФ. Лица признаются взаимозависимыми, если особенности отношений между лицами могут оказывать влияние на условия и (или) результаты сделок, совершаемых этими лицами, и (или) экономические результаты деятельности этих лиц или деятельности представляемых ими лиц.

Так, согласно п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми лицами признаются:

- 1) организации в случае, если одна организация прямо и (или) косвенно участвует в другой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;
- 2) физическое лицо и организация в случае, если такое физическое лицо прямо и (или) косвенно участвует в такой организации и доля такого участия составляет более 25 процентов;
- 3) организации в случае, если одно и то же лицо прямо и (или) косвенно участвует в этих организациях и доля такого участия в каждой организации составляет более 25 процентов;
- 4) организация и лицо (в том числе физическое лицо совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в п.п. 11 настоящего пункта), имеющее полномочия по назначению (избранию) единоличного исполнительного органа этой организации либо по назначению (избранию) не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) этой организации;

5) организации, единоличные исполнительные органы которых либо не менее 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) которых назначены, либо избраны по решению одного и того же лица (физического лица совместно с его взаимозависимыми лицами, указанными в п.п. 11 настоящего пункта);

6) организации, в которых более 50 процентов состава коллегиального исполнительного органа или совета директоров (наблюдательного совета) составляют одни и те же физические лица совместно с взаимозависимыми лицами, указанными в п.п. 11 настоящего пункта;

7) организация и лицо, осуществляющее полномочия ее единоличного исполнительного органа;

8) организации, в которых полномочия единоличного исполнительного органа осуществляет одно и то же лицо;

9) организации и (или) физические лица в случае, если доля прямого участия каждого предыдущего лица в каждой последующей организации составляет более 50 процентов;

10) физические лица в случае, если одно физическое лицо подчиняется другому физическому лицу по должностному положению;

11) физическое лицо, его супруг (супруга), родители (в том числе усыновители), дети (в том числе усыновленные), полнородные и неполнородные братья и сестры, опекун (попечитель) и подопечный.

Кроме того, в п. 7 ст. 105.1 НК РФ указывается, что суд вправе признать лица взаимозависимыми по иным основаниям, если отношения между этими лицами обладают признаками, указанными в п. 1 ст. 105.1 НК РФ.

Сделки между взаимозависимыми лицами контролируются (п. 1 ст. 105.6, п. 1 ст. 105.14 НК РФ). В ст. 105.14 НК РФ установлены критерии, по которым сделка между взаимозависимыми лицами признается контролируемой.

Предусмотрено пять основных методов определения цен:

- 1) метод сопоставимых рыночных цен (ст. 105.9 НК РФ);
- 2) метод цены последующей реализации (ст. 105.10 НК РФ);
- 3) затратный метод (ст. 105.11 НК РФ);
- 4) метод сопоставимой рентабельности (ст. 105.12 НК РФ);
- 5) метод распределения прибыли (ст. 105.13 НК РФ).

Допускается использование комбинации двух и более методов. Приоритетным считается применение метода сопоставимых рыночных цен.

При этом вышеуказанные методы определения цен предусмотрены для проведения налогового контроля над сделками взаимозависимых лиц (п. 1 ст. 105.7 НК РФ).

Для обоснования цен, применяемых в сделках, перед составлением отчетности Обществом проводятся мероприятия контроля:

- 1) анализ всех имеющихся сделок на наличие среди них контролируемых;
- 2) анализ контролируемых сделок на предмет отклонения цен от рыночных одним из методов, предусмотренных гл. 14.3 НК РФ;
- 3) подача уведомления (уточненного уведомления) по контролируемым сделкам;
- 4) разработка формы подачи документов по контролируемым сделкам по требованию ФНС России в соответствии с п. 1 ст. 105.15 НК РФ; подготовка и подача данных документов по сделкам в случае истребования таковых ФНС России;
- 5) подготовка документов для налоговой проверки контролируемых сделок;
- 6) отслеживание информации по проверкам контролируемых сделок контрагентов;
- 7) осуществление по необходимости симметричных корректировок в соответствии со ст. 105.18 НК РФ;
- 8) анализ нормативных документов, а также разъяснений министерств и ведомств по вопросам трансфертного ценообразования.

5. Реализация ценных бумаг.

В случае реализации Обществом обращающихся ценных бумаг, определение расчетной цены осуществляется согласно Порядку, утвержденному Приказом ФСФР России от 09.11.2010 N 10-66/пз-н "Об утверждении Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса Российской Федерации".

Расчетная цена обращающейся ценной бумаги определяется:

- как цена, рассчитанная исходя из существующих на рынке ценных бумаг цен этой ценной бумаги в соответствии с пунктом 4 Порядка;
- как цена ценной бумаги, рассчитанная организацией по правилам, предусмотренным пунктами 5 - 19 Порядка;
- как оценочная стоимость ценной бумаги, определенная оценщиком.

Общество определяет расчетную цену обращающихся акций акционерного общества, не указанных в пунктах 6 - 8 Порядка, путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком оценки стоимости чистых активов акционерных обществ, утвержденным Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 29.01.2003 N 10н и Федеральной комиссии по рынку ценных бумаг от 29.01.2003 N 03-6/пз (зарегистрирован в Министерстве юстиции Российской Федерации 12.03.2003, регистрационный N 4252), уменьшенную на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций.

Пунктом 16 статьи 280 гл. 25 НК РФ установлено, что по обращающимся ценным бумагам фактическая цена сделки признается рыночной ценой и принимается для целей налога на прибыль, если эта цена находится в интервале между максимальной и минимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен установленного в размере 20 процентов в сторону повышения или понижения от расчетной цены ценной бумаги.

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

С 1 января 2016 года вступил в силу пункт 29 статьи 280 Кодекса, в соответствии с которым указанные положения пункта 16 статьи 280 Кодекса в части определения цен ценных бумаг в целях налогообложения применяются исключительно в отношении сделок, признаваемых контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 Кодекса.

Главный бухгалтер



А.А. Мокрецова

Список нормативных документов

При формировании настоящих принципов Учетной политики в целях налогообложения применялись следующие нормативные документы с учетом дополнений и изменений, введенных в действие на дату ее составления:

- Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 30.11.1994 № 51-ФЗ.
- Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 26.01.1996 № 14-ФЗ.
- Гражданский Кодекс Российской Федерации (Часть третья) от 26.11.2001 № 146-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ.
- Налоговый кодекс Российской Федерации (Часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ.