



INGRAD

Публичное акционерное общество «ИНГРАД»
(ПАО «ИНГРАД»)
Адрес местонахождения: Олимпийский проспект, д.14, г. Москва, 129090
Тел. 8(495)775-71-70
e-mail: infopao@ingrad.com
http://www.ingrad.com
ОГРН 1027702002943, ИНН 7702336269, КПП 774501001

№ _____
На № _____ от _____

ПРИКАЗ

об учетной политике

№ 1/УП от 29.12.2017

Руководствуясь Федеральным законом Российской Федерации «О бухгалтерском учете» от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Положением по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/2008, утвержденным приказом Министерства финансов Российской Федерации от 6 октября 2008 г. №106н, а также в соответствии с иными положениями и нормами, содержащимися в законодательстве о бухгалтерском учете и отчетности

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей бухгалтерского учета ПАО «ИНГРАД» с 01.01.2018 (Приложение № 1).
2. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета ПАО «ИНГРАД» с 01.01.2018 (Приложение №2).
3. Изменения и дополнения в учетную политику в течение отчетного года вносить путем издания приказа в следующих случаях:
 - изменения законодательства Координацию работ по определению и изменению учетной политики оставляю за собой.

Президент



Поселёнов П.А.

Приложение №1 к
Приказу № 1/УП от 29.12.2017

**Учетная политика
для целей бухгалтерского учета
ПАО «ИНГРАД»
с 2018 года**

Москва

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	4
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	7
1.1. Организация бухгалтерской службы	7
1.2. Форма бухгалтерского учета	7
1.3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств	7
1.4. Первичные учетные документы	8
1.5. Регистры бухгалтерского учета	9
1.6. Бухгалтерская отчетность	9
1.7. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных	11
1.8. Хранение документов бухгалтерского учета	11
1.9. Порядок исправления ошибок	11
1.10. Изменения оценочных значений	13
2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	14
2.1. Принятие к учету объектов незавершенного капитального строительства	14
2.2. Формирование стоимости активов связанных со строительством, подлежащим передаче инвесторам, дольщикам, покупателям	14
2.3. Формирование стоимости объектов капитального строительства для собственных нужд	15
2.4. Учет проектно-изыскательских работ	16
2.5. Учет пуско-наладочных работ	16
2.6. Учет оборудования, требующего монтажа	17
3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	18
3.1. Принятие к учету объектов основных средств	18
3.2. Оценка объектов основных средств	19
3.3. Особенности учета объектов недвижимости	20
3.4. Начисление амортизации по основным средствам	20
3.5. Выбытие основных средств	21
3.6. Учет арендованных основных средств	21
3.7. Учет основных средств, полученных по договору лизинга	22
3.8. Доходные вложения в материальные ценности	22
4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	23
4.1. Принятие к учету нематериальных активов	23
4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов	24
4.3. Начисление амортизации по нематериальным активам	25
4.4. Выбытие нематериальных активов	26
4.5. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов	26
4.6. Учет деловой репутации	27
5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ	27
5.1. Признание МПЗ	27
5.2. Первоначальная оценка МПЗ	28
5.3. Способ оценки МПЗ	29
5.4. Учет списания ГСМ	29
5.5. Учет спецодежды и специальной оснастки	29
5.6. Учет МПЗ, принятых/переданных на ответственное хранение	30
6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА	31
7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	31
7.1. Принятие к учету финансовых вложений	31
7.2. Первоначальная оценка финансовых вложений	33
7.3. Последующая оценка финансовых вложений	34

7.4. Порядок оценки финансовых вложений при их выбытии	35
7.5. Признание дохода по финансовым вложениям	35
8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ	36
8.1. Признание полученных займов и кредитов	36
8.2. Порядок учета дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов	36
8.3. Порядок отражения в учете процентов по полученным кредитам и займам	37
9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	38
10. УЧЕТ ДОХОДОВ	38
10.1. Учет доходов по обычным видам деятельности	39
10.2. Учет прочих доходов	39
11. УЧЕТ РАСХОДОВ	40
11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности	40
11.2. Учет расходов будущих периодов	42
11.3. Учет прочих расходов	42
12. УЧЕТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫРУЧКИ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА, А ТАКЖЕ ПО ИНЫМ ДОГОВОРАМ НЕРАЗРЫВНО СВЯЗАННЫМ СО СТРОЯЩИМСЯ ОБЪЕКТОМ	43
13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	44
13.1. Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков	45
13.2. Резерв по судебным искам и налоговым разбирательствам	46
14. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ	46
14.1. Резерв по сомнительным долгам	46
14.2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов	47
14.3. Резерв под обесценение финансовых вложений	48
15. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	49
15.1. Постоянные и временные разницы	49
15.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)	50
15.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)	51
15.4. Учет налога на прибыль	51

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая учетная политика разработана с учетом требований законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и отчетности, а также особенностей хозяйственной деятельности Общества.

Основными видами деятельности Общества являются:

- оказание консультационных и информационных услуг по вопросам проектирования строительства, эксплуатации, а также совершения различных сделок с объектами недвижимости;
- риэлторская деятельность;
- арендные, в том числе лизинговые, операции;
- управление инвестициями и инвестиционными проектами;
- деятельность (в т.ч. посредническая) по совершению сделок купли-продажи, аренды объектов недвижимости;
- эксплуатация объектов недвижимости, в т.ч. принадлежащих другим юридическим и физическим лицам;
- деятельность по управлению финансово-промышленными группами;
- деятельность по управлению холдинг-компаниями.

Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:

- 1) изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
- 2) разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- 3) существенном изменении условий деятельности.

В случае возникновения в деятельности Общества новых фактов, не имевших место ранее, в учетную политику вносятся дополнения, касающиеся принципов и порядка отражения этих фактов в бухгалтерском учете.

Контроль за исполнением требований настоящей учетной политики возлагается на генерального директора Общества.

Учетная политика разработана с учетом действующих требований следующих нормативных документов:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011г. «О бухгалтерском учете»
4. Федеральный закон № 125-ФЗ от 24.07.1998г. «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»
5. Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, утв. Приказом Минфина РФ № 34н от 29.07.1998г.
6. Положение по бухгалтерскому учету «Учетная политика организации» ПБУ 1/08, утв. Приказом Минфина России № 106н от 06.10.2008г.
7. Положение по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» ПБУ 2/08, утв. Приказом Минфина России № 116н от 24.10.2008г.
8. Положение по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/06, утв. Приказом Минфина России № 154н от 27.11.2006г.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Бухгалтерская отчетность организации» ПБУ 4/99, утв. Приказом Минфина России № 43н от 06.07.2006г.
10. Положение по бухгалтерскому учету «Учет материально-производственных запасов» ПБУ 5/01, утв. Приказом Минфина России № 44н от 09.06.2001г
11. Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01, утв. Приказом Минфина России № 26н от 30.03.2001г
12. Положение по бухгалтерскому учету «События после отчетной даты» ПБУ 7/98, утв. Приказом Минфина России № 56н от 25.11.1998г
13. Положение по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/10), утвержденное Приказом Минфина России от 13.12.2010 № 167н (Основание - п. 3 ПБУ 8/10).
14. Положение по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утв. Приказом Минфина России № 32н от 06.05.1999г, с изменениями и дополнениями.
15. Положение по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утв. Приказом Минфина России № 33н от 06.05.1999г, с изменениями и дополнениями.
16. Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/08), утвержденное Приказом Минфина России от 29.04.2008 № 48н (Основание - п. 3 ПБУ 11/08).
17. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по сегментам» (ПБУ 12/10), утвержденное Приказом Минфина России от 08.11.2010 № 143н (Основание - п. 2 ПБУ 12/10).
18. Положение по бухгалтерскому учету «Учет нематериальных активов» ПБУ 14/2007, утв. Приказом Минфина России № 153н от 27.12.2007г, с изменениями и дополнениями.
19. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утв. Приказом Минфина России № 107н от 06.10.2008г
20. Положение по бухгалтерскому учету «Информация по прекращаемой деятельности» ПБУ 16/02, утвержденное Приказом Минфина России от 02.07.2002 № 66н
21. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расчетов по налогу на прибыль организаций» ПБУ 18/02, утвержденное Приказом Минфина России от 19.11.2002 № 114н
- Положение по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утв. Приказом Минфина РФ № 126н от 10.12.2002г., с изменениями и дополнениями.
22. Положение по бухгалтерскому учету «Изменения в оценочных значениях» ПБУ 21/08, утв. Приказом Минфина России № 106н от 06.10.2008г
23. Положение по бухгалтерскому учету «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности» ПБУ 22/10, утв. Приказом Минфина РФ № 63н от 28.06.2010г
24. Положение по бухгалтерскому учету «Отчет о движении денежных средств» ПБУ 23/10, утв. Приказом Минфина РФ № 11н от 02.02.2011г
25. Методические указания по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденные Приказом Минфина России от 13.10.2003 № 91н
26. Приказ Минфина России №66н от 02.07.10 «О формах бухгалтерской отчетности организаций».
27. План счетов и Инструкции по его применению, утвержденного Приказом Минфина России от 31.10.00 № 94н
28. Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1
29. Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».
30. иных нормативных правовых актов.

В дополнение приказа по учетной политике в течение отчетного года Обществом могут быть разработаны методологические материалы и инструкции по различным вопросам

бухгалтерского учета, отражающим специфику деятельности Общества и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются приказом (иным распорядительным документом) Генерального директора Общества.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Организация бухгалтерской службы

Общество ведет бухгалтерский учет в соответствии с требованиями, установленными Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете».

Ответственность за организацию учета в Обществе, соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций несет ее руководитель.

Главный бухгалтер несет ответственность за формирование учетной политики, ведение бухгалтерского учета, своевременное предоставление полной и достоверной бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Структура бухгалтерской службы, численность работников бухгалтерских подразделений определяется внутренними правилами, штатным расписанием и должностными инструкциями Общества. Ведение бухгалтерского учета может осуществляться с привлечением специализированной организации. Функции специализированной организации в части ведения бухгалтерского учета определяются в соответствии с условиями договора.

1.2. Форма бухгалтерского учета

Обществом применяется автоматизированная форма бухгалтерского учета с использованием программного обеспечения на базе «1С».

Для ведения бухгалтерского учета Общество применяет Рабочий план счетов (Приложение № 1 к настоящей учетной политике).

Рабочий план счетов Общества содержит систематизированный перечень синтетических и аналитических счетов, необходимых для ведения бухгалтерского учета в соответствии с требованиями своевременности и полноты учета и отчетности.

Рабочий план счетов Общества подлежит раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Общества.

1.3. Порядок проведения инвентаризации активов и обязательств

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности Общество проводит инвентаризацию активов и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Сроки проведения плановых инвентаризаций устанавливаются Приказом руководителя Общества. Плановые инвентаризации проводятся ежегодно (для основных средств раз в 3 года) по состоянию на дату, определяемую Обществом самостоятельно, но не ранее 1 октября.

Инвентаризация дебиторской и кредиторской задолженности, ТМЦ проводится по состоянию на 31 октября.

Не проводится перед составлением годовой бухгалтерской отчетности инвентаризация активов, которые инвентаризировались не ранее 1 октября отчетного года.

Внеплановые инвентаризации проводятся в обязательном порядке в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации:

- при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже;
- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;
- при реорганизации или ликвидации Общества;
- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Иные случаи, а также порядок и сроки проведения инвентаризации, перечень объектов, подлежащих инвентаризации, устанавливается отдельным распорядительным документом.

1.4. Первичные учетные документы

Каждый факт хозяйственной жизни подлежит оформлению первичным учетным документом.

Факт хозяйственной жизни - сделка, событие, операция, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение экономического субъекта, финансовый результат его деятельности и (или) движение денежных средств;

Обязательными реквизитами первичного учетного документа являются:

- 1) наименование документа;
- 2) дата составления документа;
- 3) наименование экономического субъекта, составившего документ;
- 4) содержание факта хозяйственной жизни;
- 5) величина натурального и (или) денежного измерения факта хозяйственной жизни с указанием единиц измерения;
- 6) наименование должности лица (лиц), совершившего (совершивших) сделку, операцию и ответственного (ответственных) за правильность ее оформления, либо наименование должности лица (лиц), ответственного (ответственных) за правильность оформления свершившегося события;
- 7) подписи указанных лиц с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

В качестве первичных учетных документов Общество использует унифицированные формы первичных учетных документов, содержащиеся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, утвержденных Росстатом (ранее Госкомстат РФ). По мере необходимости Общество дополняет существующие унифицированные формы первичной учетной документации (кроме форм по учету кассовых операций) дополнительными реквизитами. При этом все реквизиты утвержденных Росстатом (ранее Госкомстатом РФ) унифицированных форм первичной учетной документации остаются без изменения (включая код, номер формы, наименование документа).

Для оформления хозяйственных операций, по которым не предусмотрены унифицированные формы первичных учетных документов, Общество самостоятельно разрабатывает необходимые формы документов. Перечень разработанных форм подлежит раскрытию и утверждению в составе Учетной политики Общества.

Перечень лиц, имеющих право подписи первичных документов, утверждается Приказом руководителя Общества по согласованию с главным бухгалтером.

Первичные учетные документы принимаются к учету при наличии всех обязательных реквизитов.

Формы первичных учетных документов утверждает руководитель Общества по представлению главного бухгалтера, в том числе предусмотренные договорными отношениями с контрагентами.

В первичном учетном документе допускаются исправления, если иное не установлено федеральными законами или нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. Исправление в первичном учетном документе должно содержать дату исправления, а также подписи лиц, составивших документ, в котором произведено исправление, с указанием их фамилий и инициалов либо иных реквизитов, необходимых для идентификации этих лиц.

Для ведения бухгалтерского учета применяются унифицированные формы первичных документов и самостоятельно разработанные формы документов, содержащие обязательные реквизиты, предусмотренные ч. 2 ст. 9 закона № 402-ФЗ.

Обществом используются унифицированные и другие формы, утвержденные отдельным приказом Генерального директора, если договором с контрагентом не предусмотрено иное.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи в первичных учетных документах, а также лиц, имеющих право на заверение копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, утверждается Приказом руководителя Общества по согласованию с главным бухгалтером.

График документооборота в отношении первичных учетных документов, используемых организацией для оформления хозяйственных операций, утверждается Приказом руководителя Общества по согласованию с главным бухгалтером.

1.5. Регистры бухгалтерского учета

Данные, содержащиеся в первичных учетных документах, подлежат своевременной регистрации и накоплению в регистрах бухгалтерского учета.

Не допускаются пропуски или изъятия при регистрации объектов бухгалтерского учета в регистрах бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета формируются с использованием программного обеспечения на базе «1С», используя систему счетов бухгалтерского учета.

Отдельными распорядительными документами Общества устанавливаются:

- дополнительные формы регистров бухгалтерского учета (отличные от реализованных в бухгалтерской программе), а также перечень должностных лиц, ответственных за их ведение;
- перечень должностных лиц организации, имеющих доступ к базе данных бухгалтерского и налогового учета, и объемы предоставленных им прав.
- перечень лиц, имеющих право подписи регистров бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета хранятся в электронном виде с использованием программного обеспечения на базе «1С».

1.6. Бухгалтерская отчетность

Отчетным периодом для годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности (отчетным годом) является календарный год - с 1 января по 31 декабря включительно, за исключением случаев создания, реорганизации и ликвидации юридического лица.

Годовая бухгалтерская отчетность состоит из:

- Бухгалтерского баланса;
- Отчета о финансовых результатах;
- Приложений к ним.

Срок формирования и порядок представления отчетности Обществом устанавливается отдельными приказами/распоряжениями руководителя Общества.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала отчетного года, если иное не установлено законодательством Российской Федерации, нормативными правовыми актами органов государственного регулирования бухгалтерского учета. На основании отдельного распоряжения руководителя Общества промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется ежемесячно.

Промежуточная бухгалтерская (финансовая) отчетность для внутренних целей, а также предоставления заинтересованным внешним пользователям (в том числе контрагентам, банкам и т.д.) в следующем составе (п. 49 ПБУ 4/99):

- Бухгалтерский баланс;
- Отчета о финансовых результатах.

Общество составляет бухгалтерскую (финансовую) отчетность по формам, утвержденным в качестве Приложения № 2 к настоящей Учетной Политике.

Бухгалтерская (финансовая) отчетность составляется на русском языке, в валюте РФ

(рублях), показатели бухгалтерской отчетности приводятся в тысячах рублей без десятичных знаков.

Показатель отчетности считается существенным, если его нераскрытие в бухгалтерской отчетности может повлиять на экономические решения заинтересованных пользователей, принимаемые на основе бухгалтерской отчетности.

При оценке существенности показателей отчетности, подлежащих отдельному раскрытию в пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, признается сумма, отношение которой к валюте баланса за отчетный период составляет не менее пяти процентов.

В бухгалтерском балансе активы и обязательства, срок обращения (погашения) которых превышает 12 месяцев, представляются как долгосрочные (п. 19 ПБУ 4/99). Затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, утвержденными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида (п. 65 Положение по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденным Приказом Минфина России от 29.07.1998 № 34н).

В бухгалтерском балансе финансовые вложения отражаются в разд. II «Оборотные активы», если на отчетную дату предполагается, что они будут погашены (проданы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Там же показываются выданные долгосрочные займы в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные финансовые вложения отражаются в разд. I «Внеоборотные активы» (п. 41 ПБУ 19/02, п. 19 ПБУ 4/99).

В бухгалтерском балансе заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате) учитываются в составе краткосрочных, если они подлежат погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. В составе краткосрочных заемных обязательств отражаются также заемные обязательства (включая сумму основного долга и проценты к уплате), ранее квалифицированные как долгосрочные, в части, подлежащей погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Остальные заемные обязательства отражаются в бухгалтерском балансе в составе долгосрочных (п. 19 ПБУ 4/99).

В бухгалтерском балансе отражается развернутая сумма отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства (п. 19 ПБУ 18/02).

В отчете о финансовых результатах Общество показывает свернуто прочие доходы и соответствующие им прочие расходы в следующих случаях:

- правила бухгалтерского учета предусматривают или не запрещают такое отражение расходов;
- доходы и расходы, возникшие в результате одного и того же или аналогичного по характеру факта хозяйственной жизни, не являющегося существенным для характеристики финансового положения организации.

Обществом показываются свернуто:

- доходы и расходы по операциям купли-продажи валюты;
- прочие доходы и расходы, связанные с увеличением и уменьшением оценочных резервов одного вида (под обесценение материалов, под обесценение финансовых вложений, резервы сомнительных долгов).

При составлении бухгалтерского баланса и отчета о движении денежных средств, к денежным эквивалентам относятся краткосрочные (до трех месяцев) высоколиквидные инструменты, подверженные незначительному риску изменения их стоимости.

В Отчете о движении денежных средств Общество показывает наличие денежных средств в иностранной валюте по курсу ЦБ РФ, действующему на отчетные даты, а движение денежных средств в иностранной валюте в течение отчетного периода – по курсу ЦБ РФ на даты совершения операций в иностранной валюте.

1.7. Внутренний контроль и обеспечение защиты учетных данных

В соответствии со ст.19 закона №402-ФЗ организован внутренний контроль ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Положение о внутреннем контроле ведения бухгалтерского учета и составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в Обществе утверждается приказом генерального директора.

Содержание регистров бухгалтерского учета и внутренней бухгалтерской отчетности является коммерческой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета и к внутренней бухгалтерской отчетности, обязаны хранить коммерческую тайну.

Организация и технология составления (заполнения) и хранения регистров бухгалтерского учета должна обеспечивать защиту от несанкционированных изменений их содержания. Обеспечение защиты учетных данных осуществляется, в частности, путем использования паролей доступа к учетным данным.

Исправление ошибки в регистре бухгалтерского учета должно быть обосновано. Система бухгалтерского учета должна обеспечивать возможность идентификации лица, внесшего такое изменение, а также хранить информацию обо всех изменениях.

1.8. Хранение документов бухгалтерского учета

Первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (финансовая) отчетность, аудиторские заключения к ней хранятся в течение сроков, установленных согласно правилам организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики и другие документы, связанные с организацией и ведением бухгалтерского учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранятся не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления бухгалтерской (финансовой) отчетности в последний раз.

Общество обеспечивает безопасные условия хранения учетных документов бухгалтерского учета, бухгалтерской (финансовой) отчетности и их защиту от изменений в соответствии с порядком, устанавливаемым отдельным приказом Генерального директора.

При уничтожении документов, не подлежащих передаче в архив, составляются соответствующие описи. Уничтожение документов оформляется актом, удостоверенным специально созданной комиссией и утвержденным Генеральным директором Общества.

При смене руководителя Общества передача документов бухгалтерского учета организации производится в порядке, устанавливаемом отдельным приказом Генерального директора или общим собранием акционеров.

Первичные документы могут быть изъяты только органами дознания, предварительного следствия и прокуратуры, судами, налоговыми инспекциями на основании их постановлений в соответствии с законодательством РФ. Выемка документов должностными лицами налоговых органов производится в соответствии с порядком, изложенным в статье 94 НК РФ.

1.9. Порядок исправления ошибок

Ошибкой в бухгалтерском учете и (или) бухгалтерской отчетности считается неправильное отражение (неотражение) фактов хозяйственной деятельности, информация о которых:

- имела в наличии на дату отражения (неотражения),
- была доступна для получения на дату подписания бухгалтерской отчетности.

Ошибка может быть обусловлена, в частности:

- неправильным применением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- неправильным применением учетной политики Общества;
- неточностями в вычислениях;
- неправильной классификацией или оценкой фактов хозяйственной деятельности;
- неправильным использованием информации, имеющейся на дату подписания бухгалтерской отчетности;
- недобросовестными действиями должностных лиц организации.

Ошибка признается существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период. Существенность ошибки Общество определяет самостоятельно, по каждому конкретному случаю, исходя как из величины, так и характера соответствующей статьи (статей) бухгалтерской отчетности.

Ошибка отчетного года, не зависимо от существенности, исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета:

- в месяце, в котором она выявлена, если она выявлена до окончания этого года;
- последним числом декабря отчетного года, если она выявлена после окончания этого года, но до даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год.

Порядок исправления ошибки предшествующего отчетного года определяется ее существенностью.

Ошибка предшествующего отчетного года, не являющаяся существенной, выявленная после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в том месяце отчетного года, в котором выявлена ошибка. Прибыль или убыток, возникшие в результате исправления указанной ошибки, отражаются в составе прочих доходов или расходов текущего отчетного периода.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты подписания бухгалтерской отчетности за этот год, но до даты представления отчетности акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п.:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
- в случае если отчетность ранее была представлена каким-либо иным пользователям (в налоговую инспекцию и т.д.), осуществляется ее замена на пересмотренную бухгалтерскую отчетность.

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после представления бухгалтерской отчетности за этот год акционерам акционерного общества, участникам общества с ограниченной ответственностью, органу государственной власти, органу местного самоуправления или иному органу, уполномоченному осуществлять права собственника, и т.п., но до даты утверждения такой отчетности в установленном законодательством Российской Федерации порядке:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета последним числом декабря отчетного года;
- корректируются соответствующие показатели бухгалтерской отчетности за этот год;
- в пересмотренной бухгалтерской отчетности раскрывается информация о том, что данная бухгалтерская отчетность заменяет первоначально представленную

бухгалтерскую отчетность, а также об основаниях составления пересмотренной бухгалтерской отчетности

- пересмотренная бухгалтерская отчетность представляется во все адреса, в которые была представлена первоначальная бухгалтерская отчетность

Если существенная ошибка предшествующего отчетного года выявлена после даты утверждения бухгалтерской отчетности за этот отчетный год:

- указанная ошибка исправляется записями по соответствующим счетам бухгалтерского учета в текущем отчетном периоде. при этом корреспондирующим счетом в записях является счет учета нераспределенной прибыли;
- пересчитываются сравнительные показатели бухгалтерской отчетности за отчетные периоды, отраженные в бухгалтерской отчетности организации за текущий отчетный год (ретроспективно), за исключением случаев, когда невозможно установить связь этой ошибки с конкретным периодом либо невозможно определить влияние этой ошибки накопительным итогом в отношении всех предшествующих отчетных периодов.
- в Пояснении к Бухгалтерскому балансу и Отчету о прибылях и убытках требуется раскрытие информации о характере ошибки, сумме корректировки по каждой статье бухгалтерской отчетности (по каждому предшествующему отчетному периоду в той степени, в которой это практически осуществимо), сумме корректировки по данным о базовой и разведенной прибыли (убытку) на акцию (если организация обязана раскрывать информацию о прибыли, приходящейся на одну акцию), сумме корректировки вступительного сальдо самого раннего из представленных отчетных периодов.

1.10. Изменения оценочных значений

Изменением оценочного значения (величины резерва по сомнительным долгам, резерва под снижение стоимости материально-производственных запасов, других оценочных резервов, сроков полезного использования основных средств, нематериальных активов и иных амортизируемых активов, оценки ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования амортизируемых активов и др.) признается корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Изменение способа оценки активов и обязательств (например, пересмотр способа оценки МПЗ при их выбытии) не является изменением оценочного значения и трактуется как изменение учетной политики.

Если какое-то изменение в данных бухгалтерского учета не поддается однозначной классификации в качестве изменения учетной политики или изменения оценочного значения, то для целей бухгалтерской отчетности оно признается изменением оценочного значения.

Изменение оценочного значения, не оказывающее влияния на величину капитала, подлежит признанию в бухгалтерском учете путем включения в доходы и расходы Общества (перспективно):

- периода, в котором произошло изменение, если такое изменение влияет на показатели бухгалтерской отчетности только данного отчетного периода;
- периода, в котором произошло изменение и будущих периодов, если такое изменение влияет на бухгалтерскую отчетность данного отчетного периода и бухгалтерскую отчетность будущих периодов.

Изменение оценочного значения, непосредственно влияющее на величину капитала Общества, подлежит признанию путем корректировки соответствующих статей капитала в

бухгалтерской отчетности за период, в котором произошло изменение.

2. ВЛОЖЕНИЯ ВО ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

2.1. Принятие к учету объектов незавершенного капитального строительства

Бухгалтерский учет капитальных вложений, а также группировка строительных затрат осуществляется в соответствии с:

- Положением по бухгалтерскому учету долгосрочных инвестиций, утвержденным приказом Минфина РФ от 30 декабря 1993 г. № 160.
- Методикой определения сметной стоимости строительной продукции на территории РФ, МДС 81-35.2004, утвержденной Постановлением Госстроя РФ от 05 марта 2004 г.

К незавершенным капитальным вложениям относятся:

- незавершенное строительство в форме нового строительства, а также достройки, дооборудования, реконструкции и модернизации действующих объектов основных средств (в том числе арендованных);
- затраты по незаконченным операциям по приобретению отдельных объектов (или их частей) основных средств.

Учет вложений во внеоборотные активы осуществляется по фактическим затратам:

- в целом по строительству и по отдельным объектам, входящим в него;
- по приобретаемым отдельным объектам основных средств, нематериальным активам;
- по выполняемым научно-исследовательским и опытно-конструкторским работам;
- по создаваемым отдельным нематериальным активам.

К объекту строительства в целях определения единицы калькулирования затрат и формирования финансового результата относятся объекты, ввод в эксплуатацию которых предполагает наличия Разрешения на ввод в эксплуатацию законченного строительством объекта.

2.2. Формирование стоимости активов связанных со строительством, подлежащим передаче инвесторам, дольщикам, покупателям

Единицей учета затрат по строительству объектов подлежащих передаче инвесторам является объект капитального строительства.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются, затраты определенные Методикой определения сметной стоимости строительной продукции на территории РФ, МДС 81-35.2004 и предусмотренные проектно-сметной документацией и сводным сметным расчетом стоимости строительства.

Учет вложений во внеоборотные активы связанных со строительством осуществляется:

- **Заказчиком** в порядке формирования стоимости актива с последующей передачей капитальных затрат Застройщику (в рамках договора на осуществление функций Заказчика строительства);
- **Застройщиком** в целом по объекту строительства до передачи Инвесторам (в рамках Закона от 25.02.99 №39-ФЗ), Участникам долевого строительства (в рамках Закона от 30.12.04 №214-ФЗ) по договорам заключенным, предполагаемым финансирование строительства или Покупателям по договорам купли-продажи введенного в эксплуатацию объекта, а так же иными способами реализации объектов строительства не противоречащим законодательству;
- **Инвестором** до полного формирования стоимости объекта строительства и

перевода в состав соответствующих активов организации, в соответствии с требованием нормативных документов по бухгалтерскому учету.

Объекты капитального строительства учитываются по фактической себестоимости. Фактическими затратами на создание объектов капитального строительства являются затраты, предусмотренные проектно-сметной документацией и сводным сметным расчетом стоимости строительства, в том числе:

- стоимость проектно-изыскательских работ;
- стоимость материалов, переданных подрядчикам на давальческой основе;
- стоимость оборудования входящего в смету строок;
- стоимость строительно-монтажных работ;
- расходы по оформлению правоустанавливающих документов на аренду земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по краткосрочной аренде земельных и лесных участков под объекты строительства;
- расходы по разработке, согласованию и государственной экспертизе проектов освоения лесов на лесные участки предоставленные для строительства объектов;
- расходы на получение разрешений и согласований органов местного самоуправления;
- стоимость услуг инспектирующих органов (архитектурно-строительный надзор, санитарно-эпидемиологический надзор, пожарный надзор и др.);
- расходы по возмещению землепользователям потерь (убытков и упущенной выгоды), причиненных изъятием земельного участка;
- расходы, связанные с оформлением: паспорта технической инвентаризации объекта; землеустроительных проектов по выбору, предоставлению земельных и лесных участков, переводу в земли промышленности земель иных категорий; плана лесного участка для его регистрации в государственном лесном реестре; кадастрового плана земельного участка; документов на государственную регистрацию права собственности заказчика на объект строительства;
- затраты по пуско-наладочным работам (работам по наладке оборудования, индивидуальное и комплексное опробование оборудования вхолостую с целью проверки монтажа, а также проведения пуско-наладочных работ под нагрузкой до момента принятия к учету объекта основных средств с целью тестирования готовности объекта к вводу в эксплуатацию);
- агентское вознаграждение по строительству объектов;
- проценты за пользование целевыми кредитными средствами, использованными на создание объектов капитального строительства;
- амортизация временных титульных сооружений, затраты по возведению временных нетитульных сооружений, затраты по ликвидации временных сооружений;
- вновь создаваемые временные титульные сооружения и затраты по возведению временных нетитульных сооружений, а также затраты по ликвидации временных сооружений отражаются в составе объектов незавершенного строительства с последующим включением в стоимость объектов строительства;
- прочие затраты, предусмотренные проектно-сметной документацией.

2.3. Формирование стоимости объектов капитального строительства для собственных нужд

Единицей учета затрат по строительству объектов основных средств является объект капитального строительства.

Фактические затраты Общества по строительству объекта основных средств с момента

начала строительства до ввода объекта в эксплуатацию составляют незавершенное строительство.

Результаты выполненных по договору строительного подряда работ принимаются к учету по дебету счета 08 «Вложения во внеоборотные активы» либо в целом по объекту строительства либо, если это предусмотрено договором по этапам на основании надлежаще оформленных первичных документов (акта выполненных работ по форме № КС-2, Справки о стоимости выполненных работ по форме № КС-3, акта оказанных услуг, накладных на отпуск материалов и др.).

К инвестиционным активам (в стоимость которых включаются проценты по кредитам и займам) относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов и подготовка которых к предполагаемому использованию требует длительного времени (более 12 месяцев), стоимостью приобретения, сооружения и (или) изготовления которого превышает 1 000 000 руб.

2.4. Учет проектно-изыскательских работ

Затраты по проектно-изыскательским работам (ПИР), проводимые как для разработки проектно-сметной документации по объекту строительства, так и для получения предпроектной документации для планируемых объектов строительства, учитываются на счете 08 «Вложения во внеоборотные активы».

Затраты по ПИР для планируемых объектов строительства инвентаризируются в общеустановленном порядке. Если по результатам проведенной инвентаризации Комиссией признано, что произведенные ПИР относятся к объектам, по которым в дальнейшем не планируется продолжать никаких вложений, накопленные затраты списываются на прочие расходы Общества.

Расходы на проектно-изыскательские работы, относящиеся к нескольким объектам строительства, распределяются пропорционально сметной стоимости данных объектов.

2.5. Учет пуско-наладочных работ

К пусконаладочным работам относится комплекс работ, выполняемых в период подготовки и проведения индивидуальных испытаний и в период комплексного опробования объектов капитальных вложений.

До предъявления объектов приемочным комиссиям рабочие комиссии, назначаемые заказчиком (застройщиком), должны проверить: соответствие объектов и смонтированного оборудования проектам; соответствие выполнения строительно-монтажных работ требованиям строительных норм и правил; результаты испытаний и комплексного опробования оборудования; подготовку объектов к эксплуатации и выпуску продукции (оказанию услуг), включая выполнение мероприятий по обеспечению на них условий труда в соответствии с требованиями техники безопасности и производственной санитарии, защите природной среды, - и только после этого принять объекты.

Комплексное опробование оборудования должно быть произведено до проведения приемочной комиссии и до составления документа по приемке законченного строительством объекта производственного и жилищно-гражданского назначения и зачислению его в состав основных средств.

Стоимость пусконаладочных работ учитывается в составе пусковых расходов, предусмотренных в смете на строительство, производимых до ввода объекта строительства в эксплуатацию. В том числе:

- расходы на подготовку и проведение монтажными организациями индивидуальных испытаний оборудования;

- расходы на пробный пуск оборудования с проверкой готовности и наладкой работы оборудования в комплексе с системами обеспечения и на перевод оборудования на работу под нагрузкой;
- расходы на комплексное опробование оборудования с наладкой технологического процесса и выводом на устойчивый проектный технологический режим, обеспечивающий выпуск первой партии продукции (оказание услуг), предусмотренной проектом, в объеме, соответствующем нормам освоения проектных мощностей предприятий в начальный период;
- расходы на материальные и топливно-энергетические ресурсы, используемые при проведении пусконаладочных работ, а также на участие в пусконаладочных работах персонала эксплуатационного подразделения, проведение лабораторных физико-технических и химических анализов и другие работы, непосредственно связанные с проведением индивидуальных испытаний и комплексным опробованием оборудования.

Расходы по пусконаладочным работам «вхолостую», связанные с доведением объекта до состояния пригодного для использования и произведенные до приемки объекта рабочей комиссией, отражаются в составе капитальных вложений на счете 08.

Расходы, непосредственно связанные с пусконаладочными работами «под нагрузкой» учитываются в составе капитальных вложений на счете 08, если они:

- 1) предусмотрены проектно-сметной документацией и технологическим процессом;
- 2) не были направлены на пробный выпуск продукции;
- 3) были произведены до приема объекта рабочей комиссией и до ввода объекта в эксплуатацию.

При невыполнении хотя бы одного из условий, перечисленных выше, расходы по пусконаладочным работам «под нагрузкой» отражаются на счетах учета затрат и включаются в себестоимость выпускаемой продукции.

2.6. Учет оборудования, требующего монтажа

Оборудование, требующее монтажа, - это технологическое, энергетическое и производственное оборудование, требующее монтажа и предназначенное для установки в строящихся (реконструируемых) объектах. К оборудованию, требующему монтажа, также относится оборудование, вводимое в действие только после сборки его частей и прикрепления к фундаменту или опорам, к полу, междуэтажным перекрытиям и прочим несущим конструкциям зданий и сооружений, а также комплекты запасных частей такого оборудования. В состав этого оборудования включаются контрольно-измерительная аппаратура или другие приборы, предназначенные для монтажа в составе устанавливаемого оборудования.

Оборудование к установке принимается к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости приобретения, складывающейся из стоимости по ценам приобретения, транспортно-заготовительных расходов (наценки и комиссионные вознаграждения, уплаченные снабженческим и внешнеэкономическим организациям, стоимости услуг товарных бирж, таможенных пошлин и т.п.) и расходами, связанными с контролем качества изготовления оборудования, комплектующих, материалов и полуфабрикатов I, II и III классов безопасности.

Оборудование к установке признается в учете на дату перехода права собственности на приобретаемое оборудование к Обществу, независимо от того, когда оно поступило – до или после получения документов поставщика.

Стоимость оборудования, переданного подрядчику, монтаж и установка которого на постоянном месте эксплуатации фактически не начаты, не снимаются с учета у Общества.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» при поступлении оборудования к установке не применяется.

Оборудование, требующее монтажа, отражается в учете и отчетности как введенное в эксплуатацию одновременно с вводом в эксплуатацию основного объекта. Первоначальная стоимость данного оборудования складывается из фактических затрат по его приобретению, расходов на строительные и монтажные работы, прочих капитальных затрат, относимых на стоимость вводимого в эксплуатацию оборудования по прямому назначению. Если расходы на строительные и монтажные работы и прочие капитальные затраты относятся к нескольким видам оборудования, то они распределяются между этими видами пропорционально их стоимости по ценам поставщиков.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

3.1. Принятие к учету объектов основных средств

Актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия определенные ПБУ 6/01 и стоимостью более 40 тысяч рублей за единицу.

Объект недвижимости на момент получения разрешения на ввод в эксплуатацию и продолжении выполнения после получения этого разрешения отделочных работ для доведения объекта до состояния, пригодного к использованию, не отвечает признакам основного средства. Объекты недвижимости включаются в состав основных средств после завершения всех капитальных вложений (проведение отделочных и электромонтажных работ в здании без отделки (внутренней и внешней), электрики, сантехники и т.д.), вне зависимости от получения разрешения на ввод объекта в эксплуатацию.

Разрешение на ввод в эксплуатацию не является безусловным доказательством, свидетельствующего о доведении строящегося объекта до состояния готовности и возможности его эксплуатации, при этом удостоверяет иные характеристики объекта, а именно его соответствие градостроительному плану земельного участка и проектной документации и выполнение строительства согласно разрешению на строительство.

Объект, удовлетворяющий условиям, указанным в п. 4 ПБУ 6/01, принимается к учету на счет 01 «Основные средства» вне зависимости от факта государственной регистрации права собственности на него. Приобретенные автомобили принимаются к учету в составе основных средств на дату постановки на учет в ГИБДД.

Если активы приобретены исключительно с целью их последующей перепродажи, они подлежат учету по счету 41 «Товары». Если активы приобретены с целью использования при производстве, продаже продукции (работ, услуг) или административных целей, а впоследствии было принято решение об их продаже, их перевод со счета 01 «Основные средства» на счет 41 «Товары» не производится.

Основные средства, приобретенные или созданные Обществом для сдачи в аренду, подлежат учету по счету 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Основные средства, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств по счету 01 «Основные средства».

Если имущество, переведенное из состава основных средств в состав доходных вложений, приобреталось и использовалось в производстве продукции при выполнении работ или оказании услуг либо для управленческих нужд организации с целью получения дохода то перевод его из состава основных средств на счета бухгалтерского учета не отражается.

При прекращении использования имущества в качестве доходных вложений его стоимость переносится с кредита счета 03 «Доходные вложения в материальные ценности» на счет 01 «Основные средства». При этом актив принимается к бухгалтерскому учету в качестве основных средств, если одновременно выполняются условия, установленные п. 4 ПБУ 6/01.

Единицей бухгалтерского учета основных средств является инвентарный объект. Инвентарным объектом основных средств признается:

1) объект со всеми приспособлениями и принадлежностями;
2) отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций;

3) обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов (далее - «Комплекс»), состоящий из одного или нескольких предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно

Отнесение нескольких объектов к одному Комплексу осуществляется комиссией по приему-передаче основных средств (далее - «Комиссия») на основании проектной документации и/или рекомендаций технических служб.

При наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно отличаются, каждая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Два срока полезного использования считаются существенно отличающимися, если разница между ними составляет не менее 10% от величины большего срока.

Учет основных средств по объектам осуществляется с использованием инвентарных карточек учета основных средств.

3.2. Оценка объектов основных средств

Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Фактическими затратами на приобретение, сооружение и изготовление основных средств признаются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые за осуществление работ по договору строительного подряда и иным договорам;
- суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением объекта основных средств;
- государственные пошлины и другие аналогичные платежи, произведенные в связи с приобретением объекта основных средств;
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением объекта основных средств;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации и иным лицам, через которых приобретен объект основных средств;
- расходы на приобретение права на земельные участки из земель, находящихся в государственной или муниципальной собственности, на которых находятся здания, строения, сооружения или которые приобретаются для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках;
- начисленные до принятия объекта основных средств к бухгалтерскому учету проценты по заемным средствам, если они привлечены исключительно для приобретения, сооружения или изготовления объектов, отвечающих критериям инвестиционного актива;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением, сооружением и изготовлением объекта основных средств.

Затраты на осуществление всех видов ремонта основных средств (текущего и капитального) включаются в расходы по обычным видам деятельности по мере производства ремонта в полной сумме в том отчетном периоде, когда они имели место.

Первоначальная стоимость объектов основных средств после принятия их к учету не может быть изменена, за исключением работ по достройке, дооборудованию, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и в других случаях, установленных законодательством Российской Федерации.

Переоценка объектов основных средств не производится.

3.3. Особенности учета объектов недвижимости

Объекты недвижимости, подлежащие государственной регистрации, по которым оформлен Акт о приеме-передаче основных средств и которые фактически эксплуатируются. Общество принимает к учету в составе основных средств на дату подписания акта (независимо от даты начала и окончания государственной регистрации) и учитывает обособленно на балансовом счете 01.08 «Объекты недвижимости, права собственности на которые не зарегистрированы».

При продаже объекта недвижимости, права собственности, на который подлежат государственной регистрации, производится списание объекта с бухгалтерского учета/исключение из состава основных средств в момент фактического выбытия, независимо от факта государственной регистрации прав собственности. До государственной регистрации права собственности (т.е. до признания выручки от продажи в бухгалтерском учете) объекты недвижимости учитываются на счете 45 «Товары отгруженные», субсчет «Переданные объекты недвижимости».

3.4. Начисление амортизации по основным средствам

Первоначальная стоимость основных средств погашается путем начисления амортизации. Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Амортизация объектов основных средств для целей бухгалтерского учета начисляется линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной по сроку полезного использования этих объектов.

Срок полезного использования – период времени, в течение которого использование объекта основных средств приносит организации экономические выгоды.

Сроки полезного использования устанавливаются в соответствии с «Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы» (далее – Классификация ОС), утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 (в действующей редакции). Для основных средств, не указанных в Классификации ОС, срок полезного использования устанавливаются организацией самостоятельно в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Срок полезного использования основных средств полученных по договору лизинга устанавливается равный сроку договора лизинга.

По объектам ОС, эксплуатировавшимся предыдущими собственниками, срок полезного использования устанавливается с учетом срока их использования на момент приобретения.

Если срок полезного использования объекта ОС у предыдущего собственника может оказаться равным или превышающим срок полезного использования, определяемого в соответствии с Классификацией ОС, Общество самостоятельно определяет срок полезного использования этого объекта ОС с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Срок полезного использования объекта основных средств прерывается на период нахождения объекта основных средств на консервации.

Срок полезного использования объекта основных средств может пересматриваться в случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, в результате проведенной реконструкции или модернизации.

Пересмотр сроков полезного использования для модернизированных (реконструированных) объектов основных средств осуществляется Комиссией в соответствии с рекомендациями технических служб и ожидаемого срока полезного использования с учетом нормативно-правовых и других ограничений.

3.5. Выбытие основных средств

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие объекта основных средств имеет место в случае:

- продажи;
- прекращения использования вследствие морального или физического износа;
- ликвидации при аварии, стихийном бедствии и иной чрезвычайной ситуации;
- передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал другой организации;
- передачи в виде вклада в паевой фонд;
- передачи по договору мены, дарения;
- внесения в счет вклада по договору о совместной деятельности;
- выявления недостачи или порчи активов при их инвентаризации;
- частичной ликвидации;
- ликвидации по инициативе собственника с целью освобождения земельного участка для нового строительства;
- в иных случаях.

При списании остаточная стоимость основных средств включается в прочие расходы того отчетного периода, к которому они относятся.

Стоимость услуг подрядчиков по ликвидации (демонтажу) объектов основных средств или части основного средства, относится на прочие расходы.

При осуществлении капитального строительства стоимость работ по ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, предусмотренных проектно-сметной документацией, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, формируют первоначальную стоимость строящегося объекта и включаются в сметную стоимость строительства.

Затраты, связанные с оценкой стоимости материально-производственных запасов, оприходованных при ликвидации основных средств, квалифицируются в качестве расходов по ликвидации объектов основных средств и отражаются в составе прочих расходов.

Выбытие объектов основных средств отражается обособленно на счете 01.

3.6. Учет арендованных основных средств

Основные средства, полученные в аренду, учитываются на забалансовом счете 001 «Арендованные основные средства» по договорной или иной согласованной сторонами стоимости (например, стоимости годовых арендных платежей без учета НДС). Учет арендованных земельных участков отражается по кадастровой стоимости.

Если в течение срока аренды Общество (арендатор) производила капитальные вложения в арендованные объекты основных средств (реконструкцию, модернизацию и т.д.), которые по условиям договора аренды не компенсируются арендодателем, то созданные в результате данных капитальных вложений неотделимые улучшения арендованного имущества включаются в состав основных средств Общества.

Срок полезного использования по неотделимым улучшениям арендованного имущества определяется исходя из:

- срока договора аренды, если срок ограничен договором и не предусматривает пролонгации;
- срока возможного использования объекта, если в договоре отсутствует ограничение по сроку аренды или предусмотрена пролонгация.

3.7. Учет основных средств, полученных по договору лизинга

Порядок бухгалтерского учета основных средств, полученных по договору лизинга (лизинговое имущество), у Лизингополучателя, определяется условиями договора.

1. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество не учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на забалансовом счете «Арендованные основные средства» в оценке, указанной в договоре лизинга или в оценке согласованной сторонами.

В случае отсутствия оценки лизингового имущества в договоре лизинга, стоимость такого имущества определяется как сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость), предусмотренных договором лизинга. При этом сумма лизинговых платежей (включая выкупную стоимость) рассчитывается без дисконтирования.

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, досрочно начисленные лизинговые платежи включаются в первоначальную стоимость лизингового имущества наряду с выкупной стоимостью. Также в первоначальную стоимость лизингового имущества включаются все уплаченные лизинговые платежи в корреспонденции со счетом учета начисленной амортизации.

2. Если по условиям договора лизинга лизинговое имущество учитывается на балансе Лизингополучателя:

Лизингополучатель учитывает полученное лизинговое имущество на счете 01, субсчет «Основные средства, полученные по договору лизинга» в оценке, указанной в договоре лизинга (с учетом затрат, связанных с доведением имущества до состояния, пригодного к эксплуатации).

Амортизация по лизинговому имуществу начисляется линейным способом на счете 02, субсчет «Амортизация основных средств, полученных по договору лизинга».

При выкупе лизингового имущества до истечения срока договора лизинга, амортизация по лизинговому имуществу продолжает начисляться в общеустановленном порядке (см. п.3.5) в течение оставшегося срока полезного использования лизингового имущества.

3.8. Доходные вложения в материальные ценности

Доходные вложения в материальные ценности - материальные активы, приобретенные Обществом исключительно для предоставления за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода.

Материальные ценности могут предоставляться во временное пользование (временное владение и пользование) на основании договора аренды или лизинга.

По договору аренды (имущественного найма) арендодатель (наймодатель) обязуется предоставить арендатору (нанимателю) имущество за плату во временное владение и пользование или во временное пользование.

В аренду могут быть переданы земельные участки и другие обособленные природные объекты, предприятия и другие имущественные комплексы, здания, сооружения, оборудование, транспортные средства и другие вещи, которые не теряют своих натуральных свойств в процессе их использования (непотребляемые вещи).

По договору лизинга арендодатель (лизингодатель) обязуется приобрести в собственность указанное арендатором (лизингополучателем) имущество у определенного им продавца и предоставить лизингополучателю это имущество за плату во временное владение и пользование с переходом или без перехода к лизингополучателю права собственности на данное имущество (предмет лизинга).

Предметом лизинга могут быть любые непотребляемые вещи, кроме земельных участков и других природных объектов, а также имущество, которое федеральными законами запрещено для свободного обращения или для которого установлен особый порядок обращения, за исключением продукции военного назначения, лизинг которой осуществляется в соответствии с международными договорами Российской Федерации.

Амортизация объектов материальных ценностей, предоставляемых в аренду (лизинг) начисляется линейным способом. При этом:

- начисление амортизации по объектам материальных ценностей, сданным в аренду, производится арендодателем;
- начисление амортизации по объектам основных средств, являющихся предметом договора лизинга, производится лизингодателем или лизингополучателем, в зависимости от условий постановки лизингового имущества на баланс лизингодателя или лизингополучателя, определенных в договоре лизинга.

Материальные ценности, приобретенные Обществом для сдачи в аренду, принимаются к бухгалтерскому учету в сумме всех фактических затрат, связанных с приобретением и доведением их до состояния, пригодного к использованию на счет 03 «Доходные вложения в материальные ценности».

Материальные ценности, изначально приобретенные для целей производства и управления, и входящие в состав основных средств, но впоследствии переданные в аренду, учитываются обособленно в составе основных средств.

Лизинговое имущество, переданное лизингополучателю и согласно условий договора лизинга, учитываемое на балансе лизингополучателя, учитывается на забалансовом счете «Основные средства, сданные в аренду».

Выбытие доходных вложений в материальные ценности отражается обособленно на счете 03.

4. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

4.1. Принятие к учету нематериальных активов

Нематериальный актив – это идентифицируемый актив, не имеющий материально-вещественной формы, для которого одновременно выполняются следующие условия:

- объект способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, в частности, объект предназначен для использования в производстве продукции, при выполнении работ или оказании услуг, для управленческих нужд Общества;

- Общество имеет право на получение экономических выгод, которые данный объект способен приносить в будущем (в том числе Общество имеет надлежаще оформленные документы, подтверждающие существование самого актива и права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации - патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации, документы, подтверждающие переход исключительного права без договора и т.п.), а также имеются ограничения доступа иных лиц к таким экономическим выгодам (далее - контроль над объектом);

- возможность выделения или отделения (идентификации) объекта от других активов;

- объект предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- Обществом не предполагается продажа объекта в течение 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- фактическая (первоначальная) стоимость объекта может быть достоверно определена.

Не учитываются в составе нематериальных активов лицензии и периодические платежи (роялти), производимые в пользу правообладателя в соответствии с лицензионными договорами на использование нематериальных активов.

Учет нематериальных активов осуществляется в разрезе следующих групп:

- изобретения, промышленные образцы, полезные модели;
- программы для ЭВМ, базы данных;
- товарный знак, знаки обслуживания, наименование места происхождения товаров;
- топология интегральных микросхем;
- деловая репутация;
- прочие нематериальные активы.

Единицей бухгалтерского учета нематериальных активов является инвентарный объект.

Инвентарным объектом нематериальных активов признается совокупность прав, возникающих из одного патента, свидетельства, договора об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации либо в ином установленном законом порядке, предназначенных для выполнения определенных самостоятельных функций.

При отсутствии документов, подтверждающие исключительные права Общества на актив (право Общества использовать объект любым не запрещенным законом способом без согласия третьих лиц и запрещать его использование другими лицами), к учету по счету 04 «Нематериальные активы» данный объект не принимается.

Исключительные права Общества на результаты интеллектуальной деятельности должны быть зарегистрированы в федеральном органе исполнительной власти по интеллектуальной собственности, если это требуется в соответствии с ГК РФ, либо по желанию правообладателя.

Обязательной регистрации подлежат права на изобретение, полезную модель, промышленный образец, а так же права на товарные знаки, знаки обслуживания и наименования мест происхождения товаров.

Не подлежат обязательной регистрации, но могут быть зарегистрированы, по желанию правообладателя права на программы для ЭВМ или базы данных.

4.2. Первоначальная оценка нематериальных активов

Нематериальные активы принимаются к учету по фактической (первоначальной) стоимости.

Фактическими затратами, формирующими первоначальную стоимость нематериальных активов являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации правообладателю (продавцу);
- таможенные пошлины и таможенные сборы;
- невозмещаемые суммы налогов, государственные, патентные и иные пошлины, уплачиваемые в связи с приобретением нематериального актива;

- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением нематериальных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретен объект нематериальных активов;
- иные расходы, непосредственно связанные с приобретением нематериального актива и обеспечением условий для использования актива в запланированных целях.

Первоначальная стоимость нематериальных активов, созданных Обществом, определяется как сумма фактических расходов на создание, изготовление (израсходованные материальные ресурсы, оплата труда, включая страховые взносы в государственные внебюджетные фонды, услуги сторонних организаций по контрагентским (соисполнительским) договорам, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств, и т.п.).

Не включаются в расходы на приобретение, создание нематериального актива:

- возмещаемые суммы налогов, за исключением случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации;
- общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением и созданием активов;
- расходы по научно-исследовательским, опытно-конструкторским и технологическим работам в предшествующих отчетных периодах, которые были признаны прочими доходами и расходами;
- проценты по кредитам и займам, привлеченным (использованным) для приобретения (создания) НМА;
- расходы, понесенные организацией в связи с привлечением кредитов и займов для приобретения (создания) НМА;
- иные затраты, непосредственно не связанные с приобретением и созданием НМА.

Первоначальная стоимость нематериальных активов после их принятия к бухгалтерскому учету не подлежит изменению, кроме случаев, установленных законодательством Российской Федерации.

Общество не производит переоценку нематериальных активов по текущей рыночной стоимости.

Общество не производит проверку на обесценение нематериальных активов в порядке, определенном Международными стандартами финансовой отчетности.

4.3. Начисление амортизации по нематериальным активам

Стоимость нематериальных активов погашается посредством начисления амортизации. Начисление амортизации объектов нематериальных активов производится линейным способом, исходя из первоначальной стоимости и нормы амортизации, определенной по сроку полезного использования этих объектов. Амортизационные начисления по нематериальным активам отражать путем накопления соответствующих сумм на счете 05 «Амортизация нематериальных активов».

Срок полезного использования нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности и ожидаемого срока использования этих объектов, в течение которого организация может получать экономические выгоды.

Срок полезного использования нематериального актива ежегодно проверяется Обществом на необходимость его уточнения. В случае существенного изменения продолжительности периода, в течение которого организация предполагает использовать актив, срок его полезного использования подлежит уточнению. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях. Результаты пересмотра сроков полезного использования

нематериальных активов оформляются соответствующим актом.

Срок полезного использования нематериального актива не может превышать срок деятельности Общества.

Нематериальные активы, по которым невозможно надежно определить срок полезного использования, считаются нематериальными активами с неопределенным сроком полезного использования. По нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования амортизация не начисляется.

В отношении нематериального актива с неопределенным сроком полезного использования Общество ежегодно рассматривает наличие факторов, свидетельствующих о невозможности надежно определить срок полезного использования данного актива. В случае прекращения существования указанных факторов определяет срок полезного использования данного нематериального актива и способ его амортизации. Возникшие в связи с этим корректировки отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности как изменения в оценочных значениях.

4.4. Выбытие нематериальных активов

Стоимость нематериального актива, который выбывает или не способен приносить Обществу экономические выгоды в будущем, подлежит списанию с бухгалтерского учета.

Выбытие нематериального актива имеет место в случае:

- прекращения срока действия права Общества на результат интеллектуальной деятельности или средство индивидуализации;
- передачи по договору об отчуждении исключительного права на результат интеллектуальной деятельности или на средство индивидуализации;
- перехода исключительного права к другим лицам без договора (в том числе в порядке универсального правопреемства и при обращении взыскания на данный нематериальный актив);
- прекращения использования вследствие морального износа; передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал (фонд) другой организации, паевой фонд; передачи по договору мены, дарения;
- выявления недостатка активов при их инвентаризации;
- в иных случаях.

Одновременно со списанием стоимости нематериальных активов подлежит списанию сумма накопленных амортизационных отчислений по соответствующим нематериальным активам.

Выбытие объектов нематериальных активов обособленно отражается на счете 04.

Доходы и расходы от списания нематериальных активов отражаются в бухгалтерском учете в отчетном периоде, к которому они относятся. Доходы и расходы от списания нематериальных активов относятся на финансовые результаты Общества в качестве прочих доходов и расходов.

4.5. Учет операций, связанных с предоставлением (получением) права использования нематериальных активов

Бухгалтерский учет операций, связанных с предоставлением (получением) Обществом права на использование объектов интеллектуальной собственности, осуществляется на основании лицензионных, договоров коммерческой концессии и других аналогичных договоров, заключенных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком.

В случае, когда в лицензионном договоре срок его действия не определен, договор считается заключенным на 10 лет.

Нематериальные активы, предоставленные Обществу в пользование, при сохранении

Обществом исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности, не списываются и подлежат обособленному отражению в бухгалтерском учете Общества.

В случае, когда нематериальные активы получены Обществом в пользование, то они учитываются на забалансовом счете «Нематериальные активы, приобретенные на правах пользования» в оценке, определяемой исходя из размера вознаграждения, установленного в договоре.

При этом периодические платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, включая авторские вознаграждения, исчисляемые и уплачиваемые в порядке и сроки, установленные договором, включаются Обществом - пользователем в расходы отчетного периода, а платежи за предоставленное право пользования объектами интеллектуальной собственности, производимые в виде фиксированного разового платежа, включая авторское вознаграждение, отражаются в бухгалтерском учете Общества - пользователя как расходы будущих периодов и подлежат списанию в течение срока действия договора.

4.6. Учет деловой репутации

Для целей бухгалтерского учета стоимость приобретенной деловой репутации определяется расчетным путем как разница между покупной ценой, уплачиваемой продавцу при приобретении предприятия как имущественного комплекса (в целом или его части), и суммой всех активов и обязательств по бухгалтерскому балансу на дату его приобретения.

Положительная деловая репутация рассматривается как надбавка к цене, уплачиваемая Обществом (покупателем) в ожидании будущих экономических выгод в связи с приобретенными неидентифицируемыми активами, и учитывается в качестве отдельного инвентарного объекта нематериальных активов.

Положительная деловая репутация признается в учете Общества на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Обществом передаточного акта на данный имущественный комплекс.

Амортизация положительной деловой репутации начисляется линейным способом.

При этом амортизационные отчисления по положительной деловой репутации начинаются с месяца, следующего за месяцем подписания передаточного акта на имущественный комплекс обеими сторонами.

Срок полезного использования положительной деловой репутации составляет двадцать лет (но не более срока деятельности Общества).

Отрицательную деловую репутацию следует рассматривать как скидку с цены, предоставляемую Обществу (покупателю) в связи с отсутствием факторов наличия стабильных покупателей, репутации качества, навыков маркетинга и сбыта, деловых связей, опыта управления, уровня квалификации персонала и т.п.

Отрицательная деловая репутация в полной сумме относится на прочие доходы Общества на дату подписания продавцом имущественного комплекса и Обществом передаточного акта на данный имущественный комплекс.

5. МАТЕРИАЛЬНО-ПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ ЗАПАСЫ

5.1. Признание МПЗ

К бухгалтерскому в качестве материально-производственных запасов (МПЗ) принимаются активы:

- используемые в качестве сырья, материалов и т.п. при выполнении работ, оказания услуг;
- предназначенные для продажи;

- используемые для управленческих нужд Общества.

Товары являются частью материально-производственных запасов, приобретенных или полученных от других юридических или физических лиц и предназначенные для продажи.

Активы, в отношении которых выполняются условия, предусмотренные п.4 ПБУ 6/01 «Учет основных средств», и стоимостью не более 40 000 руб. за единицу, отражаются в бухгалтерском учете и бухгалтерской отчетности в составе МПЗ.

Единицей бухгалтерского учета материально-производственных запасов является номенклатурный номер.

Учет ведется количественно-суммовым методом.

С целью обеспечения контроля за сохранностью МПЗ, предназначенных для использования в течение длительного времени, то есть срока продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев, их стоимость при передаче в эксплуатацию учитывается на забалансовом счете МЦ.04 «Инвентарь и хозяйственные принадлежности в эксплуатации».

5.2. Первоначальная оценка МПЗ

МПЗ отражаются в учете по фактической себестоимости.

Счет 15 «Заготовление и приобретение материальных ценностей» не используется.

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат организации на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации).

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- транспортно-заготовительные расходы (затраты, непосредственно связанные с процессом заготовления и доставки МПЗ - расходы по погрузке МПЗ в транспортные средства и их транспортировке, подлежащие оплате сверх цены этих МПЗ согласно договору; наценки (надбавки), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям; плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах), в т.ч. страхование;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Транспортно-заготовительные расходы (ТЗР) при приобретении материалов учитываются путем включения в первоначальную стоимость материалов.

Товары, приобретенные организацией для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Расходы по доставке товаров учитываются в составе покупной стоимости товаров и распределяются пропорционально стоимости приобретенных товаров.

Фактическая себестоимость МПЗ при их изготовлении самим Обществом определяется исходя из фактических затрат, связанных с производством данных запасов. Учет и формирование затрат на производство МПЗ осуществляется Обществом в порядке, установленном для определения себестоимости соответствующих видов продукции.

Фактическая себестоимость МПЗ, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, определяется исходя из их денежной оценки, согласованной учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

МПЗ, полученные безвозмездно, по договору дарения, а также остающиеся от выбытия основных средств и другого имущества, выявленные излишки при инвентаризации принимаются к учету исходя из их текущей рыночной стоимости на дату принятия к бухгалтерскому учету. Стоимость безвозмездно полученных МПЗ, а также МПЗ, остающихся от выбытия основных средств, увеличивается на сумму фактических расходов по их доставке (транспортно-заготовительные расходы) и приведение в состояние, пригодное для использования.

Фактической себестоимостью МПЗ, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу. Стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, устанавливается исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах обычно Общество определяет стоимость аналогичных активов.

При невозможности установить стоимость активов, переданных или подлежащих передаче Обществу, стоимость МПЗ, полученных Обществом по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, определяется исходя из цены, по которой в сравнимых обстоятельствах приобретаются аналогичные МПЗ.

Объекты недвижимости, приобретенные для перепродажи, оцениваются по себестоимости приобретения, включая все расходы, связанные с их приобретением.

5.3. Способ оценки МПЗ

Оценка объектов недвижимости при реализации и прочем выбытии определяется по себестоимости каждой единицы. Объекты недвижимости, по которым в момент их передачи покупателю не происходит перехода права собственности, учитываются до момента перехода права собственности на счете 45 «Товары отгруженные».

По иным МПЗ применяется метод оценки при отпуске в производство, реализации и прочем выбытии запасов по средней себестоимости.

5.4. Учет списания ГСМ

Списание ГСМ производится ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, и в пределах нормативов, утвержденных отдельным приказом Общества.

5.5. Учет спецодежды и специальной оснастки

В составе МПЗ с выделением в аналитическом учете к счету 10 «Материалы» учитывается:

- специальная одежда;
- специальная оснастка – технические средства, обладающие индивидуальными (уникальными) свойствами и предназначенные для обеспечения условий изготовления (выпуска) конкретных видов продукции (выполнения работ, оказания услуг).

Специальная оснастка и специальная одежда, находящиеся в собственности Общества принимаются к бухгалтерскому учету по фактической себестоимости, т.е. в сумме фактических затрат на приобретение или изготовление, исчисленных в порядке, предусмотренном для учета МПЗ.

Специальная оснастка, по которой одновременно выполняются условия определенные ПБУ 6/01 и стоимостью более 40 000 рублей за единицу, подлежит учету в порядке предусмотренном Разделом 3 «Основные средства» Учетной политики.

В бухгалтерском учете стоимость специальной одежды и специальной оснастки, срок эксплуатации которых не превышает 12 месяцев, погашается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

В бухгалтерском учете стоимость специальной одежды и специальной оснастки, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев, погашается линейным способом, исходя из сроков, на которые выдается специальная одежда или используется оснастка.

Приказом по организации устанавливаются нормы выдачи бесплатной специальной одежды. В этом приказе определяются для каждой должности, которой положена специальная одежда, виды выдаваемой специальной одежды и период, на который выдается специальная одежда. Общество самостоятельно разрабатывает и устанавливает нормы бесплатной выдачи работникам специальной одежды, специальной обуви и других средств индивидуальной защиты, при условии, что эти нормы улучшают защиту работников по сравнению с типовыми.

С целью обеспечения контроля за сохранностью специальной оснастки, специальной одежды их стоимость при передаче в эксплуатацию учитывается на забалансовых счетах МЦ.02 «Спецодежда в эксплуатации», МЦ.03 «Спецоснастка в эксплуатации».

Расходы организации по ремонту и обслуживанию специальной оснастки, специальной одежды включаются в расходы по обычным видам деятельности.

5.6. Учет МПЗ, принятых/переданных на ответственное хранение

При покупке материалов с целью их дальнейшей передачи подрядным организациям на давальческой основе, приемка от поставщиков и передача подрядным организациям осуществляется силами уполномоченных работников Общества. При передаче таких материалов контрагенту в переработку они учитываются обособленно на отдельном субсчете 10.07 «Материалы, переданные в переработку на сторону».

На ответственное хранение принимаются материальные ценности, от оплаты которых Общество отказалось ввиду их ненадлежащего качества, а также в других случаях, когда находящиеся в Обществе материальные ценности ему не принадлежат.

Материально-производственные запасы, не принадлежащие Обществу, но находящиеся в его пользовании или распоряжении (принятые на ответственное хранение), учитываются обособленно на счете 002 «Товарно-материальные ценности, принятые на ответственное хранение» в соответствии с условиями договора, принимаются к учету в оценке, предусмотренной в договоре.

5.7 Учет оборачиваемых строительных материалов и ресурсов

Оборачиваемые строительные материалы и ресурсы (ОСМ) - конструкции, материалы и изделия, применяемые в соответствии с технологией строительного производства по несколько раз при выполнении отдельных видов работ, движение которых отражается в форме КС-2 по разделу «Временные здания и сооружения».

В бухгалтерском учете стоимость ОСМ списывается единовременно в момент передачи в эксплуатацию.

С целью обеспечения контроля за сохранностью ОСМ их стоимость при передаче в эксплуатацию учитывается на забалансовом учете в количественно-суммовой оценке.

6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА

Кассовые операции осуществляются в соответствии с Указанием Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства».

Осуществление валютных операций в Российской Федерации регулируется положениями Федерального закона от 10.12.2003 № 173-ФЗ «О валютном регулировании и валютном контроле».

Бухгалтерский учет и отражение в бухгалтерской отчетности активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, и порядок пересчета стоимости этих активов и обязательств в рубли осуществляется в соответствии с требованиями ПБУ 3/2006.

Порядок осуществления расчетов по аккредитиву, расчетов чеками осуществляется в соответствии с требованиями Положения о правилах осуществления перевода денежных средств, утвержденным Банком России 19.06.2012 № 383-Н. Учет аккредитивов ведется по номерам счетов аккредитивов в разрезе контрагентов/договоров.

7. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

7.1. Принятие к учету финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществлять в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02.

Актив признается Обществом объектом финансовых вложений, если для него одновременно выполняются следующие условия:

- наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование права у Общества на финансовые вложения и на получение денежных средств или других активов, вытекающее из этого права;
- переход к Обществу финансовых рисков, связанных с финансовыми вложениями (риск изменения цены, риск неплатежеспособности должника, риск ликвидности и др.);
- способность приносить Обществу экономические выгоды (доход) в будущем в форме процентов, дивидендов, либо прироста их стоимости (в виде разницы между ценой продажи (погашения) финансового вложения и его покупной стоимостью, в результате его обмена, использования при погашении обязательств организации, увеличения текущей рыночной стоимости и т.п.).

К финансовым вложениям Общества относятся:

- государственные и муниципальные ценные бумаги;
- ценные бумаги других организаций, в том числе долговые ценные, в которых дата и стоимость погашения определена (облигации, векселя);
- вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (в том числе дочерних и зависимых хозяйственных организаций);
- вклады в добавочный капитал дочернего общества в целях увеличения чистых активов, внесенные в порядке, установленном гражданским законодательством;
- предоставленные другим организациям и физическим лицам займы;
- депозитные вклады в кредитных организациях, сроком по договору свыше трех месяцев;
- дебиторская задолженность, приобретенная по уступке права требования;
- приобретенные по уступке права требования на объекты недвижимости по ДДУ и инвестиционным договорам, предназначенные к последующему отчуждению в

целях получения дохода (продаже/переуступке):

- права требования на объекты недвижимости по ДДУ и инвестиционным договорам, заведомо предназначенные к последующей переуступке;
- инвестиционные пай закрытых паевых инвестиционных фондов и биржевых паевых инвестиционных фондов;
- вклады Организации-товарища по договору простого товарищества;
- прочие активы, отвечающие критериям признания в качестве финансовых вложений.

К финансовым вложениям Общества не относятся:

- собственные акции, выкупленные Обществом у акционеров для последующей перепродажи или аннулирования;
- векселя, выданные организацией-векселедателем Организации-продавцу при расчетах за проданные товары, продукцию, выполненные работы, оказанные услуги;
- вложения Общества в недвижимое и иное имущество, имеющее материально-вещественную форму, предоставляемые Обществом за плату во временное пользование (временное владение и пользование) с целью получения дохода;
- драгоценные металлы, ювелирные изделия, произведения искусства и иные аналогичные ценности, приобретенные не для осуществления обычных видов деятельности.

Активы, имеющие материально-вещественную форму, такие как основные средства, материально-производственные запасы, а также нематериальные активы не являются финансовыми вложениями. Займы, векселя, и другие вложения Общества, не приносящие доход, не отражаются в составе финансовых вложений Общества, а учитываются как дебиторская задолженность. Операции по этим вложениям отражаются на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Вложения в добавочный капитал отвечают критериям актива, приведенным в Концепции бухгалтерского учета в рыночной экономике России (Одобрена Методологическим советом по Бухгалтерскому учету при Министерстве финансов Российской Федерации и Президентским советом Института Профессиональных Бухгалтеров 29 декабря 1997 г.), и согласно Письму Минфина России от 2 ноября 2011 г. № 07-02-10/98 учитываются в бухгалтерском учете участников и акционеров не как расходы, а как финансовые вложения.

Активы принимаются к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений на основании условий заключенных договоров и в соответствии со следующим порядком:

1) акции и облигации:

- документарные ценные бумаги на предъявителя – на дату:
 - передачи ее сертификата Организации-приобретателю - в случае нахождения этого сертификата у владельца;
 - осуществления приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае хранения сертификатов в депозитарии;
- именные бездокументарные ценные бумаги – на дату:
 - внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность;
 - внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав на ценные бумаги в системе ведения реестра;
- именные документарные ценные бумаги – на дату:
 - передачи Организации-приобретателю сертификата ценной бумаги после внесения приходной записи по лицевому счету Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги в системе ведения реестра;

- внесения приходной записи по счету депо Организации-приобретателя - в случае учета прав Организации-приобретателя на ценные бумаги у лица, осуществляющего депозитарную деятельность, с депонированием сертификата ценной бумаги у депозитария.
- 2) векселя (ордерные ценные бумаги) на дату:
- совершения передаточной надписи – для векселя с ордерным индоссаментом;
 - акта приема-передачи векселя – для векселя с бланковым индоссаментом.
- 3) вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций – на дату внесения записи о вновь созданной организации в единый государственный реестр юридических лиц;
- 4) предоставленные другим организациям процентные займы – на дату выписки банка о списании средств со счета или расходного кассового ордера;
- 5) депозитные вклады в кредитных организациях – на дату выписки банка о зачислении средств на депозитный счет;
- 6) дебиторская задолженность, приобретенная на основании договора уступки права требования с дисконтом – на дату вступления в силу договора уступки права требования;
- 7) вклады по договору простого товарищества – на дату акта-приема передачи активов или на дату выписки банка (по мере осуществления вкладов).
- Единицей бухгалтерского учета финансовых вложений является:
- 1) для эмиссионных ценных бумаг (акций, облигаций и пр.) – ценные бумаги (акции, облигации и пр.) одного выпуска, приобретаемые по одному договору;
 - 2) для неэмиссионных ценных бумаг (векселей и пр.) – отдельная ценная бумага;
 - 3) для вкладов в уставные капиталы – вклад в одну организацию;
 - 4) для депозитных вкладов, займов, приобретенных прав требования – депозитный вклад, займ, приобретенное право требования по отдельному договору.
- Аналитический учет финансовых вложений ведется:
- по видам финансовых вложений;
 - по организациям, в которые осуществлены финансовые вложения (эмитентам ценных бумаг, другим организациям, участником которых является организация, организациям-заемщикам, организациям-плательщикам по ценным бумагам и т.п.);
 - по группам финансовых вложений в разрезе краткосрочных и долгосрочных;
 - по группам финансовых вложений, по которым можно определить текущую рыночную стоимость и финансовых вложений, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.
 - вклады Организации-товарища по договору простого товарищества.

7.2. Первоначальная оценка финансовых вложений

Финансовые вложения принимаются к учету по первоначальной стоимости.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Общества на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

Фактическими затратами на приобретение активов в качестве финансовых вложений являются:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором продавцу;
- суммы, уплачиваемые организациям и иным лицам за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением указанных активов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации или иному лицу, через которое приобретены активы в качестве финансовых вложений;
- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением активов в качестве

финансовых вложений.

Стоимость оказанных Обществу информационных и консультационных услуги, связанных с принятием решения о приобретении финансовых вложений, предварительно (до принятия актива к учету) отражается на счете учета расходов будущих периодов.

В случае, если Общество не принимает решения о приобретении, стоимость указанных услуг относится на финансовые результаты (в составе прочих расходов) того отчетного периода, когда было принято решение не приобретать финансовые вложения.

Не включаются в фактические затраты на приобретение финансовых вложений общехозяйственные и иные аналогичные расходы, кроме случаев, когда они непосредственно связаны с приобретением финансовых вложений.

Фактические затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, учитываются в составе финансовых вложений, независимо от существенности величины указанных затрат по сравнению с суммой, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу.

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, внесенных в счет вклада в уставный (складочный) капитал Общества, признается их денежная оценка, согласованная учредителями (участниками) Общества, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации.

При передаче имущества в качестве вклада в уставный (складочный) капитал сумма НДС, подлежащая восстановлению, включается в первоначальную стоимость финансовых вложений.

Ценные бумаги, не принадлежащие Обществу на праве собственности, хозяйственного ведения или оперативного управления, но находящиеся в ее пользовании или распоряжении в соответствии с условиями договора, принимаются к бухгалтерскому учету в оценке, предусмотренной в договоре и отражаются на забалансовом счете «Обеспечения обязательств и платежей полученные».

7.3. Последующая оценка финансовых вложений

Для целей последующей оценки финансовые вложения Общества подразделяются на две группы:

- финансовые вложения, по которым можно определить текущую рыночную стоимость;
- финансовые вложения, по которым текущая рыночная стоимость не определяется.

Стоимость финансовых вложений, по которым можно определить в установленном порядке текущую рыночную стоимость отражается в бухгалтерской отчетности на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости, путем корректировки их оценки на предыдущую отчетную дату. Корректировка проводится ежеквартально. Разница между оценкой финансовых вложений по текущей рыночной стоимости на отчетную дату и предыдущей оценкой финансовых вложений включается в состав прочих доходов или расходов. В случае если по объекту финансовых вложений, ранее оцениваемому по текущей рыночной стоимости, на отчетную дату текущая рыночная стоимость не определяется, такой объект финансовых вложений отражается в бухгалтерской отчетности по стоимости его последней оценки.

Доли и акции компаний, не обращающиеся на рынке ценных бумаг, доли в уставном капитале, вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций, выданные займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, признаются финансовыми вложениями, по которым их текущая рыночная стоимость не определяется, и отражаются в бухгалтерском учете и в бухгалтерской отчетности на отчетную дату по первоначальной стоимости.

Расчет оценки долговых ценных бумаг и займов по дисконтированной стоимости не проводится.

7.4. Порядок оценки финансовых вложений при их выбытии

Выбытие финансовых вложений Общества имеет место в случаях погашения, продажи, безвозмездной передачи, передачи в виде вклада в уставный (складочный) капитал других организаций, передачи в счет вклада по договору простого товарищества и пр.

При выбытии актива, принятого к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которому не определяется текущая рыночная стоимость (кроме вкладов в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленных другим организациям займов, депозитных вкладов в кредитные организации и дебиторской задолженности, приобретенной на основании уступки права требования), его стоимость определяется исходя из оценки, определяемой одним из следующих способов:

1) в случае наличия индивидуальных признаков финансовых вложений – по первоначальной стоимости каждой единицы бухгалтерского учета финансовых вложений;

2) в случае выбытия однотипных финансовых вложений с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения финансовых вложений (способ ФИФО).

Вклады в уставные (складочные) капиталы других организаций (за исключением акций акционерных обществ), предоставленные другим организациям займы, депозитные вклады в кредитных организациях, дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, оцениваются по первоначальной стоимости каждой выбывающей из приведенных единиц бухгалтерского учета финансовых вложений.

При выбытии активов, принятых к бухгалтерскому учету в качестве финансовых вложений, по которым определяется текущая рыночная стоимость, их стоимость определяется Обществом исходя из последней оценки.

7.5. Признание дохода по финансовым вложениям

Доходы по финансовым вложениям Общества признаются прочими доходами.

Доходы, причитающиеся к получению по финансовым вложениям (проценты по займам, проценты и (или) дисконт по векселям, дивиденды и т.п.) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы вложения на счете 76 «Расчеты с прочими кредиторами и дебиторами».

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Начисление процентов по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из ставки процента, указанной в векселе.

Проценты по векселям, подлежащим оплате сроком «по предъявлении» или «во столько-то времени от предъявления» начисляются на вексельную сумму со дня составления векселя, если не указана другая дата. При этом в сроки, установленные законом или в векселе, не включается день, от которого срок начинает течь. Таким образом, срок начисления процентов начинается с даты, следующей за датой составления векселя векселедателем, а заканчивается датой предъявления векселя к платежу векселедержателем.

Начисление дисконта по векселям производится ежемесячно на конец каждого отчетного месяца и на дату погашения векселя исходя из номинала векселя и срока его обращения.

По векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

Расходы, связанные с обслуживанием финансовых вложений Общества, такие как оплата услуг банка и (или) депозитария за хранение финансовых вложений, предоставление выписки со счета депо и т.п., признаются прочими расходами Общества.

8. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

8.1. Признание полученных займов и кредитов

Учет расходов по займам и кредитам полученным осуществлять в соответствии с положением по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008.

Основная сумма обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как кредиторская задолженность в размере полученной суммы на основании выписки банка или в стоимостной оценке других вещей, предусмотренных договором займа в момент их фактического получения.

Задолженность по кредитам, полученным в форме овердрафта, отражается, в сумме, фактически перечисленной банком сверх средств, имеющихся на счетах Общества.

Погашение основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) отражается в бухгалтерском учете Общества (заемщика) как уменьшение (погашение) вышеуказанной кредиторской задолженности.

Расходы по займам отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту).

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору);
- дополнительные расходы по займам.

Независимо от статуса заимодавцев (банки или небанковские заимодавцы) кредиты и займы группируются в бухгалтерском учете Общества по критерию срочности.

Заемные (кредитные) средства, полученные на срок не более 12 месяцев, отражаются в составе краткосрочной задолженности с использованием счета 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Если на отчетную дату квартальной (годовой) отчетности до погашения займа (кредита) или его части остается не более 12 месяцев, остаток (часть) такой задолженности переводится в состав краткосрочной задолженности и учитывается на счете 66 «Расчеты по краткосрочным кредитам и займам».

Аналитический учет займов и кредитов ведется по видам обязательств в разрезе договоров, контрагентов, различным видам валюты.

8.2. Порядок учета дополнительных расходов, связанных с получением кредитов и займов

Расходами, связанными с выполнением обязательств по полученным займам и кредитам являются:

- 1) проценты, причитающиеся к оплате заимодавцу (кредитору):
 - проценты, причитающиеся к оплате по полученным займам (кредитам);
 - проценты, дисконт по причитающимся к оплате векселям и облигациям;
- 2) дополнительные расходы по займам:
 - суммы, уплачиваемые за информационные и консультационные услуги;
 - суммы, уплачиваемые за экспертизу договора займа (кредитного договора);
 - иные расходы, непосредственно связанные с получением займов (кредитов).

Задолженность по дополнительным расходам по займам (кредитам) отражается Обществом обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту)

на счете 76 «Расчеты с разными дебиторами и кредиторами».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) предварительно отражаются Обществом на счете 97 «Расходы будущих периодов».

Дополнительные расходы по займам (кредитам) включаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

8.3. Порядок отражения в учете процентов по полученным кредитам и займам

Проценты по займам (кредитам) отражаются в бухгалтерском учете обособленно от основной суммы обязательства по полученному займу (кредиту) на счете 66 или счете 67 в соответствии с установленным договором займа (кредитным договором) сроком погашения обязательства.

Проценты по кредитам и займам, начисляются в сроки и по ставкам, установленным договором кредита или займа. Начисление процентов по кредитам и займам производится также на конец каждого отчетного месяца в сумме, относящейся к периоду от даты предыдущего начисления процентов до последнего дня отчетного месяца.

Проценты по займам (кредитам) признаются прочими расходами, за исключением той их части, которая подлежит включению в стоимость инвестиционного актива.

В соответствии с положениями Закона 214-ФЗ денежные средства дольщиков могут быть использованы застройщиком, в частности, на возмещение затрат на уплату процентов по целевым кредитам на строительство МКД и иных объектов недвижимости, указанных в Законе 214-ФЗ, такие проценты покрываются за счет средств целевого финансирования путем включения в стоимость указанных объектов.

В остальных случаях (если застройщик получил денежные средства по иным кредитным договорам или договорам займа) суммы процентов не относятся к расходам, осуществляемым за счет средств целевого финансирования.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива или в состав прочих расходов равномерно в течение срока договора займа (кредитного договора).

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива при наличии следующих условий:

- расходы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- расходы по займам, связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением инвестиционного актива, подлежат признанию в бухгалтерском учете;
- начаты работы по приобретению, сооружению и (или) изготовлению инвестиционного актива;
- положения Закона 214-ФЗ не распространяются на строительство объекта.

При этом момент начала работ по приобретению, сооружению инвестиционного актива определяется как наиболее ранняя из следующих дат:

- дата отражения первых расходов, относящихся к данному инвестиционному активу, на счете 08;
- дата первого авансового платежа, относящегося к данному инвестиционному активу.

Проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), прекращают включаться в стоимость инвестиционного актива с первого числа месяца, за месяцем прекращения приобретения, сооружения и (или) изготовления инвестиционного актива.

В случае если на приобретение, сооружение и (или) изготовление инвестиционного актива израсходованы средства займов (кредитов), полученных на цели, не связанные с таким приобретением, сооружением и (или) изготовлением, то проценты, причитающиеся к оплате займодавцу (кредитору), включаются в стоимость инвестиционного актива пропорционально

доле указанных средств в общей сумме займов (кредитов), причитающихся к оплате заимодавцу (кредитору), полученных на цели, не связанные с приобретением, сооружением и (или) изготовлением такого актива.

Для определения доли заемных средств, которые были израсходованы на инвестиционный актив, в полной сумме займов (кредитов) на общие цели, в Обществе ведется аналитический учет займов (кредитов) по их назначению на отдельных аналитиках к счетам 66 и 67.

Проценты и/или дисконт по причитающимся к оплате векселям, облигациям отражаются в составе прочих расходов в тех отчетных периодах, к которым относится начисление, в соответствии со ставкой, установленной в договоре/векселе.

Для дисконтного расхода (т.е. разницы между ценой погашения и ценой продажи векселя) по векселям с оговоркой «по предъявлении, но не ранее» расчетный период обращения определяется как 365 (366) дней плюс срок от даты составления векселя до минимальной даты предъявления векселя к платежу.

9. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов для осуществления мероприятий целевого назначения. К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами.

Целевое финансирование может поступать в виде:

- привлеченных средств для финансирования мероприятий целевого назначения в соответствии с утвержденными сметами (средства поступившие по договорам долевого участия и (или) инвестиционным соглашениям);
- субсидий из бюджета различного уровня;
- грантов;
- прочего целевого финансирования.

Средства целевого финансирования, включая ресурсы, отличные от денежных средств, принимать к бухгалтерскому учету при наличии следующих условий:

- имеется уверенность в том, что условия предоставления этих средств организацией будут выполнены. Подтверждением могут быть заключенные договоры, принятые и публично объявленные решения, технико-экономические обоснования, утвержденная проектно-сметная документация и т.п.;
- имеется уверенность, что указанные средства будут получены. Подтверждением могут быть утвержденная в установленном порядке бюджетная роспись (для бюджетных средств), уведомление об ассигнованиях, лимитах обязательств, акты приемки-передачи ресурсов и иные соответствующие документы.

Принятие к учету целевых средств отражать как возникновение целевого финансирования (по счету 86 «Целевое финансирование») и дебиторской задолженности по этим средствам (счет 76 «Расчеты с прочими дебиторами и кредиторами». Задолженность по ДДУ (УДДУ) в бухгалтерской отчетности отражается по зарегистрированным договорам развернуто как дебиторская и кредиторская задолженность.

10. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы - увеличение экономических выгод в результате поступления активов (денежных средств, иного имущества) и (или) погашения обязательств, приводящее к увеличению капитала Общества, за исключением вкладов участников (собственников имущества).

Доходы, в зависимости от их характера, условий получения и направлений деятельности организации подразделяются на:

- 1) доходы от обычных видов деятельности;
- 2) прочие доходы.

Доходы, полученные организацией в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском учете как доходы будущих периодов (счет 98 «Доходы будущих периодов»). Такие доходы признаются в составе доходов (счет 90 «Продажи»; счет 91 «Прочие доходы и расходы») в отчете о финансовых результатах организации при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

10.1. Учет доходов по обычным видам деятельности

Выручка в учете признается при наличии следующих условий:

- организация имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом;
- сумма выручки может быть определена;
- имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод организации, имеется в случае, когда организация получила в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива;
- право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от организации к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана);
- расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Доходами от обычных видов деятельности являются: выручка от продажи товаров, готовой продукции, выполнения работ, оказания услуг, от уступки имущественных прав. Доходы по обычным видам деятельности отражаются по кредиту счета 90 «Продажи».

Выручка от выполнения работ по договору строительного подряда, а так же по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и **иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом**, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, **длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года** (долгосрочный характер) или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные годы признаваемая «по мере готовности», отражается в бухгалтерском учете с использованием счета 46 «Выполненные этапы по незавершенным работам».

В отношении разных по характеру или условиям выполнения работ, оказания услуг, изготовления изделий Общество может применять в одном отчетном периоде одновременно разные способы признания выручки.

10.2. Учет прочих доходов

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, относятся к прочим доходам.

Прочими доходами являются:

- поступления, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов организации (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из

патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);

- поступления, связанные с участием в уставных капиталах других организаций (включая проценты и иные доходы по ценным бумагам) (при условии, если они отличны от доходов от обычных видов деятельности);
- поступления от продажи основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), продукции, товаров;
- проценты, полученные за предоставление в пользование денежных средств организации, а также проценты за использование банком денежными средствами, находящихся на счете организации в этом банке;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- активы, полученные безвозмездно, в том числе по договору дарения;
- поступления в возмещение причиненных организации убытков;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном году;
- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- курсовые разницы;
- прочие доходы.

Прочими доходами Общества также являются поступления, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности Общества (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации и т.п.): стоимость материальных ценностей, остающихся от списания непригодных к восстановлению и дальнейшему использованию активов, и т.п.

11. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходами Общества признается уменьшение экономических выгод в результате выбытия активов (денежных средств, иного имущества) и (или) возникновения обязательств, приводящих к уменьшению капитала Общества, за исключением уменьшения вкладов по решению участников (собственников имущества).

Расходы Общества в зависимости от их характера, условий осуществления и направлений деятельности Общества подразделяются на:

- 1) расходы по обычным видам деятельности;
- 2) прочие расходы.

11.1. Учет расходов по обычным видам деятельности

Расходы по обычным видам деятельности - расходы, связанные с изготовлением продукции и продажей продукции, приобретением и продажей товаров. Такими расходами также считаются расходы, осуществление которых связано с выполнением работ, оказанием услуг.

Расходами по обычным видам деятельности Общества считаются расходы, осуществление которых связано с обычными видами деятельности.

При формировании расходов по обычным видам деятельности Общество группирует расходы по следующим элементам:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда;
- страховые взносы;
- амортизация;
- прочие затраты.

Расходы по обычным видам деятельности отражаются на счетах учета затрат.

Налог на имущество и земельный налог, в зависимости от использования актива, может учитываться в составе расходов по основным видам деятельности и (или) прочих расходов.

К расходам основного производства (счет 20 «Основное производство») Общества относятся затраты, непосредственно связанные с производством по основным видам деятельности. Информация о затратах производства, продукция (работы, услуги) обобщается на счете 20 «Основное производство».

Остаток по счету 20 «Основное производство» на конец месяца показывает стоимость незавершенного производства. Оценка незавершенного производства производится:

- по фактической производственной себестоимости.

Инвентаризация НЗП проводится ежеквартально на последнее число месяца.

Накопление расходов, связанных с основным производством, в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по номенклатуре;
- по статьям затрат;
- по аналитике затрат.

Формирование себестоимости продукции (работ, услуг) производится в разрезе объектов калькулирования, т.е. в разрезе номенклатуры и (или) номенклатурной группы продукции (работ, услуг).

К общехозяйственным расходам счет (26 «Общехозяйственные расходы») Общества относятся расходы для нужд управления не связанные непосредственно с производственным процессом, в частности:

- административно-управленческие расходы;
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- амортизационные отчисления и расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещение общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских и консультационных услуг управленческого и общехозяйственного назначения;
- расходы, связанные с обеспечением информационной и физической безопасности;
- расходы, связанные с внутренним контролем;
- представительские расходы;
- другие аналогичные по назначению управленческие расходы.

Накопление общехозяйственных расходов в аналитическом учете осуществляется:

- по подразделениям;
- по статьям расходов.

Общехозяйственные расходы ежемесячно списываются с балансового счета 26 «Общехозяйственные расходы», без распределения на 20 счет, непосредственно на счет 90 «Продажи».

К расходам на продажу (счет 44 «Коммерческие расходы») относятся расходы, связанные с продажей продукции, товаров, работ, услуг, в частности:

- вознаграждения, уплачиваемые сбытовым и другим посредническим организациям;
- расходы на оплату труда;
- расходы на рекламу;

- расходы на аренду;
- другие аналогичные по назначению расходы.

Расходы на продажу списываются ежеквартально с балансового счета 44 «Коммерческие расходы» непосредственно на счет 90 «Продажи».

В составе расходов на продажу у Общества при наличии на балансе объектов недвижимости, предназначенных для продажи, обособленно учитываются коммунальные расходы по содержанию объектов недвижимости. Указанные расходы ежемесячно списываются на счет 90 «Продажи» по объектам недвижимости, которые были проданы, переданы в отчетном месяце. Указанный счет может иметь остаток на конец месяца в сумме коммунальных услуг по не реализованным, не переданным объектам недвижимости.

11.2. Учет расходов будущих периодов

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерском балансе в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и списываются в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

Если понесенные Обществом затраты не отвечают критериям признания активов, они не подлежат отражению в бухгалтерском балансе и списываются в состав расходов текущего периода.

Если затраты отвечают критериям признания активов, то при принятии их к учету руководствоваться требованиями, установленными соответствующими нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету.

К таким затратам относятся:

- платежи за предоставленное право использования результатов интеллектуальной деятельности или средств индивидуализации, производимые в виде фиксированного разового платежа;
- расходы на создание и изменение существенных свойств и характеристик информационных систем, не удовлетворяющих критериям признания нематериальных;
- дополнительные расходы по приобретению финансовых вложений до момента принятия финансовых вложений к учету;
- расходы по договорам страхования и платежи по взносам в СРО;
- дисконт по обязательствам Общества (векселям);
- дополнительные расходы, связанные с получением кредитов;
- прочие расходы оплачиваемые одновременно, но покрывающие затраты последующих периодов;
- иные затраты, произведенные организацией в отчетном периоде, если они обуславливают получение доходов в течение нескольких отчетных периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а также отвечающие критериям признания активов.

Срок списания расходов будущих периодов устанавливается Обществом самостоятельно в момент признания расхода на основании договоров и других документов, оформленных в установленном порядке.

Срок списания стоимости неисключительных прав на программное обеспечение, приобретенное на основании бессрочных лицензионных/сублицензионных договоров в целях бухгалтерского учета устанавливается отдельным приказом Генерального директора, но не более 5 лет.

11.3. Учет прочих расходов

Расходы, отличные от расходов по обычным видам деятельности, считаются прочими расходами.

Прочими расходами Общества являются:

- расходы, связанные с предоставлением за плату во временное пользование (временное владение и пользование) активов Общества (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с предоставлением за плату прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и других видов интеллектуальной собственности (при условии, если они отличны от расходов по обычным видам деятельности);
- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- проценты, уплачиваемые Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов);
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных Обществом убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- НДС, не принятый к вычету в порядке, установленном НК РФ;
- судебные издержки;
- прочие расходы.

Налог на имущество и земельный налог, в зависимости от использования актива, может учитываться в составе расходов по основным видам деятельности и (или) прочих расходов.

Прочими расходами также являются расходы, возникающие как последствия чрезвычайных обстоятельств хозяйственной деятельности (стихийного бедствия, пожара, аварии, национализации имущества и т.п.).

12. УЧЕТ ВЫПОЛНЕННЫХ РАБОТ, ОПРЕДЕЛЕНИЕ ВЫРУЧКИ И ФИНАНСОВОГО РЕЗУЛЬТАТА ПО ДОГОВОРАМ СТРОИТЕЛЬНОГО ПОДРЯДА, А ТАКЖЕ ПО ИНЫМ ДОГОВОРАМ НЕРАЗРЫВНО СВЯЗАННЫМ СО СТРОЯЩИМСЯ ОБЪЕКТОМ

Выручка по договорам строительного подряда, а также по иным договорам неразрывно связанным со строящимся объектом, сроки начала и окончания которых приходятся на один отчетный год, признается на дату сдачи заказчику результата работ по договору в целом либо отдельного этапа работ, предусмотренного договором, и подписания заказчиком акта о приемке выполненных работ и справки о стоимости выполненных работ и затрат (формы № КС-2, № КС-3).

При отражении в бухгалтерском учете доходов и расходов по договорам строительного подряда или договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного года, или сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные периоды, Общество руководствуется Положением по бухгалтерскому учету «Учет договоров строительного подряда» (ПБУ 2/08).

Выручка и расходы по договору, длительность выполнения которого составляет более одного отчетного года, или сроки начала и окончания работ которых приходятся на разные отчетные периоды, определяются исходя из подтвержденной Обществом степени завершенности работ по договору за отчетный квартал и признаются в отчете о финансовых результатах в том же отчетном периоде, в котором выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны они или не должны предъявляться заказчику к оплате до полного завершения работ по договору. При этом, расходами по договору являются понесенные Обществом расходы с начала исполнения договора и до его завершения: связанные непосредственно с исполнением договора; часть общих расходов организации: не относящиеся к строительной деятельности, но возмещаемые заказчиком по условиям договора (прочие).

К прямым расходам относятся расходы, непосредственно связанные с исполнением договора строительного подряда, а так же иным договорам неразрывно связанным со строящимся объектом.

В состав косвенных расходов по договору относится часть общих расходов Общества, приходящаяся на данный договор. Косвенные расходы включаются в расходы по каждому договору путем распределения общих расходов организации на исполнение договоров в порядке, установленном пунктом 12.1 настоящей УП.

Прочими расходами по договору являются расходы, не относящиеся к строительной деятельности организации, но возмещаемые заказчиком по условиям договора.

13. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ

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

- у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;
- уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Для подтверждения правильности расчета и обоснованности резерва Общество проводит инвентаризацию резерва в конце отчетного года в общем порядке.

При одновременном выполнении вышеизложенных условий организация признает оценочные обязательства:

- по оплате отпусков работников;
- по судебным искам и налоговым разбирательствам;
- по предстоящим расходам на проведение сезонных работ (отложенные работы).

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете. Информация об условных обязательствах и условных активах раскрывается в Пояснениях к бухгалтерской отчетности.

Условное обязательство признается при невыполнении одного из условий признания оценочного обязательства. Условное обязательство/условный актив возникают также вследствие прошлых событий хозяйственной жизни, когда уменьшение/увеличение экономических выгод зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых организацией.

13.1. Резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков

В целях бухгалтерского учета Общество создает резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, с отражением в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Расчет резерва по оплате отпусков производить исходя из фактического среднего дневного заработка каждого отдельного работника и количества дней отпуска, положенных каждому работнику по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗарп} \times \text{Днп} \times (1 + \text{СтВзн} / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного периода;

СрЗар i - средний дневной заработок i -го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн i - количество календарных дней отпуска, на которые i -й работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода;

СтВз i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i -му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Расходы на формирование резерва на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику на конец года, средневзвешенной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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.

По итогам инвентаризации величина сформированного в учете резерва корректируется следующим образом:

- если на конец года величина сформированного в учете резерва превышает рассчитанную в результате инвентаризации сумму, неиспользованная сумма резерва списывается с отнесением на прочие доходы;
- если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной в результате инвентаризации суммы, определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года,

недостающая сумма обязательства признается в общем порядке в расходах на оплату труда соответствующих подразделений Общества.

13.2. Резерв по судебным искам и налоговым разбирательствам

Общество создает резерв по судебным искам и налоговым разбирательствам в соответствии с требованиями ПБУ 8/2010, с отражением в бухгалтерском учете на счете 96 «Резервы предстоящих расходов».

Сумма резерва, связанная с судебными исками, предъявленными контрагентам, и налоговыми разбирательствами отражается в учете и отчетности по информации, полученной по данным лица, ответственного за ведение юридической работы в Обществе. Сумма, подлежащая отражению в учете, включает в себя, в том числе, вероятную величину, которую потребуется уплатить в случае принятия судебного решения не в пользу организации.

Резервы по уплате налогов в отношении налоговых рисков, включая пени и штрафы, начисляются в случаях, когда высока вероятность предъявления санкций в ходе налоговых разбирательств. Такие резервы формируются, и при необходимости корректируются за период, в течение которого налоговые органы могут проводить проверку полноты расчетов с бюджетом по налогам.

Вероятность осуществления будущих расходов для признания оценочного обязательства должна быть высокой, т.е. должна составлять не менее 50 %.

Оценочное обязательство погашается при признании (начале исполнения) события (судебного иска, предъявления налоговых санкций), под которое был сформирован резерв, путем отражения на счетах по учету соответствующих обязательств, вытекающих из экономического характера операций.

При не признании (частичном не признании) события (судебного иска, предъявления налоговых санкций), под которое был сформирован резерв, оценочное обязательство восстанавливается на разницу между суммой фактически признанного обязательства и суммой созданного резерва по обязательству путем отражения в качестве прочего дохода на счете 91 «Прочие доходы и расходы».

По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва на предмет оценки размера обязательства (оценки вероятности оттока ресурсов) с отнесением результата в виде прочего дохода (расхода) на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

14. ОЦЕНОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

Создание оценочных резервов рассматривается в бухгалтерском учете как изменение оценочных значений, как корректировка стоимости актива (обязательства) или величины, отражающей погашение стоимости актива, обусловленная появлением новой информации, которая производится исходя из оценки существующего положения дел в организации, ожидаемых будущих выгод и обязательств и не является исправлением ошибки в бухгалтерской отчетности.

Общество создает следующие виды оценочных резервов:

- 1) резерв по сомнительным долгам;
- 2) резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов;
- 3) резерв под обесценение финансовых вложений.

14.1. Резерв по сомнительным долгам

Дебиторская задолженность организации, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями, считается сомнительной.

Оценка дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва по сомнительным долгам осуществляется на конец каждого отчетного периода. При этом учитываются следующие обстоятельства:

- нарушение сроков оплаты (свыше 180 дней);
- значительные финансовые затруднения должника, ставшие известными из СМИ или других источников;
- возбуждение процедуры банкротства в отношении должника;
- невозможность удержания имущества должника, отсутствие встречной кредиторской задолженности;
- обеспеченность долга залогом, задатком, поручительством, банковской гарантией и т.п.

Если на отчетную дату организация уверена в получении оплаты какой-то конкретной просроченной дебиторской задолженности, резерв на эту сумму задолженности не создается.

Резерв по сомнительным долгам организаций, являющихся связанными сторонами, не создается.

Величина резерва определяется отдельно по каждому сомнительному долгу в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично.

Дебиторская задолженность, по которой срок исковой давности истек, другие долги, нереальные для взыскания, списываются по каждому обязательству на основании данных проведенной инвентаризации и приказа руководителя организации и относятся соответственно на счет средств резерва сомнительных долгов либо на финансовые результаты, если в период, предшествующий отчетному, суммы этих долгов не резервировались.

Задолженностью, нереальной для взыскания (безнадежной задолженностью) является дебиторская задолженность перед Обществом, по которой в соответствии с законодательством Российской Федерации обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации юридического лица - контрагента.

Списание долга в убыток вследствие неплатежеспособности должника не является аннулированием задолженности. Такая задолженность отражается на забалансовом счете в течение пяти лет с момента списания для наблюдения за возможностью ее взыскания в случае изменения имущественного положения должника.

14.2. Резерв под снижение стоимости материально-производственных запасов

Материально-производственные запасы, на которые в течение отчетного года рыночная цена снизилась, или они морально устарели либо полностью или частично потеряли свои первоначальные качества, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года по текущей рыночной стоимости с учетом физического состояния запасов.

Снижение стоимости материально-производственных запасов отражается в бухгалтерском учете в виде начисления резерва по неликвидным и невостребованным МПЗ:

- к неликвидным МПЗ относятся запасы, не пригодные для использования по прямому назначению из-за наличия технических дефектов, повреждений, морального или физического устаревания, потери потребительских свойств и не подлежащие ремонту, выявляемые по результатам годовой инвентаризации имущества.
- к невостребованным МПЗ относятся кондиционные запасы, которые Общество не использует более года и не предполагает использовать в ходе своей обычной хозяйственной деятельности. Не считаются невостребованными объекты запасов, включенные в стратегический/аварийный/резервный запас, предназначенные для производственных нужд. Оценка наличия невостребованных МПЗ производится по результатам годовой инвентаризации имущества.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей создается по каждой единице

материально-производственных запасов, принятой в бухгалтерском учете. Допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по отдельным видам (группам) аналогичных или связанных материально-производственных запасов. Не допускается создание резервов под снижение стоимости материальных ценностей по таким укрупненным группам (видам) материально-производственных запасов, как основные материалы, вспомогательные материалы, готовая продукция, товары, запасы определенного операционного или географического сегмента и т.п.

Расчет суммы резерва под снижение стоимости МПЗ оформляется справкой об оценке и расчете резерва, содержащей следующие сведения:

- период создания;
- наименование МПЗ, их количество, рыночная стоимость на дату составления акта;
- фактическая себестоимость по данным бухгалтерского учета;
- величина снижения стоимости (сумма отчислений в резерв);
- подписи исполнителя, главного бухгалтера и руководителя Общества и др.

К данному акту необходимо прилагаются документы, подтверждающие рыночную стоимость МПЗ. Расчет текущей рыночной стоимости материально-производственных запасов производится Обществом на основе информации, доступной до даты подписания бухгалтерской отчетности.

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

Корректировка резерва под снижение стоимости материальных ценностей осуществляется по результатам инвентаризации имущества на конец отчетного года.

Если по результатам инвентаризации и (или) оценки неустребованных МПЗ рыночная стоимость неликвидных и (или) неустребованных МПЗ оказалась ниже их последней оценки, производить доначисление резерва.

Если по результатам инвентаризации и (или) оценки неустребованных МПЗ текущая рыночная стоимость неликвидных и (или) неустребованных МПЗ оказалась выше их последней оценки, производить восстановление резерва частично или в полном объеме. При этом резерв восстанавливается в полном объеме, если текущая рыночная стоимость больше или равна фактической себестоимости этих МПЗ.

14.3. Резерв под обесценение финансовых вложений

Устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывает получить от данных финансовых вложений в обычных условиях ее деятельности, признается обесценением финансовых вложений.

Проверка на обесценение финансовых вложений, по которым не определяется текущая рыночная стоимость, проводится Обществом ежегодно, по состоянию на 31 декабря отчетного периода.

Если проверка на обесценение подтверждает устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений, Общество образует резерв под обесценение финансовых вложений на величину разницы между балансовой и расчетной стоимостью таких финансовых вложений.

Не рассматривается, как обесценение финансовых вложений в иностранной валюте, снижение их стоимости в связи с изменением курса соответствующей валюты по отношению к рублю.

Примерами ситуаций, в которых может произойти обесценение финансовых вложений, являются:

- появления у организации-эмитента ценных бумаг, находящихся в собственности Компании, организации-заемщика или должника по приобретенным правам

требования, банка — держателя депозитных вкладов Организации признаков банкротства в соответствии с положениями Федерального закона от 26 октября 2002 г. № 127-ФЗ «О несостоятельности (банкротстве)» либо объявления их банкротами;

- отсутствия в течение отчетного года или существенного снижения поступлений от финансовых вложений в виде процентов или дивидендов, при высокой вероятности отсутствия или дальнейшего уменьшения этих поступлений в будущем;
- других событий, свидетельствующих о снижении стоимости финансовых вложений Организации (изменения в законодательстве и политической ситуации т.п.).

Существенным признается изменение стоимости финансовых вложений на 30 и более процентов от балансовой оценки.

Расчетная стоимость акции определяется исходя из стоимости чистых активов эмитента либо с использованием других методов, не противоречащих действующему законодательству, в частности, с привлечением независимых оценщиков.

Расчетная стоимость финансовых вложений признается равной нулю, если на отчетную дату организация владеет информацией, свидетельствующей о том, что они с наибольшей вероятностью (более 90%) не будут погашены, например, о ликвидации или банкротстве организации — эмитента ценных бумаг (организации — заемщика) и не обеспечены соответствующими гарантиями.

В случае, если займы (основная сумма долга), дебиторская задолженность, приобретенная на основании уступки права требования, не погашены в установленные договором сроки, не обеспечены соответствующими гарантиями, и у организации отсутствует информация о их погашении (непогашении) в будущем, расчетную стоимость таких финансовых вложений определять в зависимости от срока, прошедшего с момента неисполнения должником своих обязательств.

В случае увеличения или уменьшения в последующие годы расчетной стоимости финансовых вложений, производится соответствующая корректировка величины резерва под обесценение финансовых вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений отражается в бухгалтерском учете в пределах ранее созданного резерва под обесценение этих вложений. Увеличение расчетной стоимости финансовых вложений сверх сумм, ранее созданного резерва под их обесценение или финансовых вложений, рыночная стоимость которых не определяется и по которым ранее не создавался резерв под обесценение, в бухгалтерском учете не отражается.

При выбытии финансовых вложений, под обесценение которых создан резерв, сумма ранее созданного резерва под обесценение указанных финансовых вложений относится на финансовые результаты Общества (в составе прочих доходов).

15. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Общество ведет учет расчетов по налогу на прибыль в бухгалтерском учете в соответствии с требованиями ПБУ 18/02 «Учет расчетов по налогу на прибыль».

Бухгалтерская прибыль (убыток) — это показатель, отражающий прибыль (убыток), исчисленный в порядке, установленном нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету Российской Федерации.

Налогооблагаемая прибыль (убыток) — это налоговая база по налогу на прибыль за отчетный период, рассчитанная в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах.

15.1. Постоянные и временные разницы

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил

признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Под постоянными разницами понимаются доходы и расходы:

- формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) отчетного периода, но не учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль как отчетного, так и последующих отчетных периодов;
- учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль отчетного периода, но не признаваемые для целей бухгалтерского учета доходами и расходами как отчетного, так и последующих отчетных периодов.

Постоянные разницы возникают в результате:

- превышения фактических расходов, учитываемых при формировании бухгалтерской прибыли (убытка), над расходами, принимаемыми для целей налогообложения, по которым предусмотрены ограничения по расходам;
- непризнания для целей налогообложения расходов, связанных с передачей на безвозмездной основе имущества (товаров, работ, услуг), в сумме стоимости имущества (товаров, работ, услуг) и расходов, связанных с этой передачей;
- прочих аналогичных различий.

Под временными разницами понимаются доходы и расходы, формирующие бухгалтерскую прибыль (убыток) в одном отчетном периоде, а налоговую базу по налогу на прибыль - в другом или в других отчетных периодах.

Временные разницы в зависимости от характера их влияния на налогооблагаемую прибыль (убыток) подразделяются на:

- вычитаемые временные разницы;
- налогооблагаемые временные разницы.

Вычитаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- убытка, перенесенного на будущее, не использованного для уменьшения налога на прибыль в отчетном периоде, но который будет принят в целях налогообложения в последующих отчетных периодах, если иное не предусмотрено законодательством Российской Федерации о налогах и сборах;
- применения, в случае продажи объектов основных средств, разных правил признания для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения остаточной стоимости объектов основных средств и расходов, связанных с их продажей;
- прочих аналогичных различий.

Налогооблагаемые временные разницы образуются в результате:

- применения разных способов начисления амортизации для целей бухгалтерского учета и целей определения налога на прибыль;
- применения различных правил отражения процентов, уплачиваемых Обществом за предоставление ей в пользование денежных средств (кредитов, займов) для целей бухгалтерского учета и целей налогообложения;
- прочих аналогичных различий.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по счетам бухгалтерского учета. При этом постоянные и временные разницы отражаются в бухгалтерском учете обособленно. В аналитическом учете временные разницы учитываются дифференцированно по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница.

15.2. Признание постоянных налоговых обязательств (активов)

Под постоянным налоговым обязательством (активом) понимается сумма налога, которая приводит к увеличению (уменьшению) налоговых платежей по налогу на прибыль в отчетном периоде.

Постоянное налоговое обязательство (актив) признается Обществом в том отчетном периоде, в котором возникает постоянная разница.

Постоянное налоговое обязательство (актив) равняется величине, определяемой как произведение постоянной разницы, возникшей в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

15.3. Признание отложенных налоговых обязательств (активов)

Под отложенным налоговым обязательством понимается часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к увеличению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые обязательства равняются величине, определяемой как произведение налогооблагаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Аналитический учет отложенных налоговых обязательств ведется по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла налогооблагаемая временная разница.

Под отложенным налоговым активом понимается та часть отложенного налога на прибыль, которая должна привести к уменьшению налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет в следующем за отчетным или в последующих отчетных периодах.

Отложенные налоговые активы равняются величине, определяемой как произведение вычитаемых временных разниц, возникших в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

В случае изменения ставок налога на прибыль в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах величина отложенных налоговых активов и обязательств подлежит пересчету с отнесением возникшей в результате пересчета разницы на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытого убытка).

Аналитический учет отложенных налоговых активов ведется по видам активов или обязательств, в оценке которых возникла вычитаемая временная разница.

15.4. Учет налога на прибыль

Сумма налога на прибыль, определяемая исходя из бухгалтерской прибыли (убытка) и отраженная в бухгалтерском учете независимо от суммы налогооблагаемой прибыли (убытка), является условным расходом (условным доходом) по налогу на прибыль.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль равняется величине, определяемой как произведение бухгалтерской прибыли, сформированной в отчетном периоде, на ставку налога на прибыль, установленную законодательством РФ о налогах и сборах и действующую на отчетную дату.

Условный расход (условный доход) по налогу на прибыль учитывается в бухгалтерском учете обособленно на счете по учету прибылей и убытков.

Текущим налогом на прибыль Общества признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированной на суммы постоянного налогового обязательства (актива), увеличения или уменьшения отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода.

Общество определяет величину текущего налога на прибыль на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете

Сумма налога на прибыль, определяемая, исходя из бухгалтерской прибыли, является условным расходом по налогу на прибыль.

Текущим налогом на прибыль признается налог на прибыль для целей налогообложения, определяемый по формуле:

$УР (УД) + ПНО - ПНА + Изм ОНА - Изм ОНО = НТЕК$, где:

УР (УД) - условный расход (условный доход);

ПНО - постоянное налоговое обязательство;

ПНА – постоянный налоговый актив;

Изм ОНА – изменение отложенных налоговых активов;

Изм ОНО –изменение отложенных налоговых обязательств;

НТЕК – текущий налог на прибыль

**Учетная политика
для целей налогового учета
ПАО «ИНГРАД»**

с 2018 года

Москва

Содержание

ВВЕДЕНИЕ	5
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ	5
1.1. Организационные аспекты учетной политики	5
2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	6
2.1. НАЛОГОВАЯ БАЗА	6
2.1.1 Общие положения	6
2.1.2 Порядок признания доходов и расходов	6
2.1.3 Раздельный учет доходов и расходов	7
2.2. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	7
2.2.1 Классификация доходов от реализации	7
2.2.2 Порядок определения доходов от реализации	7
2.2.3 Дата получения доходов от реализации	8
2.3. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ	8
2.3.1 Классификация расходов, связанных с производством и реализацией	8
2.3.2 Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией	8
2.3.3 Материальные расходы	9
Состав материальных расходов	9
Порядок определения величины материальных расходов	9
Оценка сырья, материалов и имущества, включаемого в состав материальных расходов, при списании их в производство	10
Списание ГСМ	10
Спецодежда и специальная оснастка	10
Дата признания материальных расходов	10
2.3.4 Расходы на оплату труда	11
2.3.5 Амортизационные отчисления	11
Состав расходов на амортизационные отчисления	11
Амортизационная премия	11
Состав амортизируемого имущества	11
Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств	12
Первоначальная стоимость основных средств в случае достройки, модернизации, реконструкции и в иных аналогичных случаях	13
Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов	13
Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп	13
Начисление амортизации	14
2.3.6 Расходы на ремонт основных средств	15
2.3.7 Расходы на подготовку и переподготовку кадров	15
2.3.8 Расходы на рекламу	16
2.3.9 Расходы на приобретение права на земельные участки	16
2.3.10 Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ	16
2.3.11 Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности	17
2.3.12 Нормируемые расходы	17
2.4. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММЫ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ, ОТНОСИМЫХ В УМЕНЬШЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	17
2.4.1 Подразделение расходов на производство и реализацию	17
2.4.2 Оценка остатков незавершенного производства	18
2.5. УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ	19
2.5.1 Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов ...	19
2.5.2 Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам	20
2.5.3 Курсовые разницы	21
2.6. РЕЗЕРВЫ	22
2.6.1 Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам	22

2.6.2 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения	22
2.6.3 Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств	23
2.7. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ	23
2.8. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ УСТУПКЕ (ПЕРЕУСТУПКЕ) ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ	24
2.8.1 Уступка права требования до наступления срока платежа	24
2.8.2 Уступка права требования после наступления срока платежа	24
2.8.3 Уступка права требования как реализация финансовых услуг	24
2.9. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ	24
2.10. ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ	26
2.11. УПЛАТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ	27
2.12. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ	27
2.13. ПРИБЫЛЬ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ	27
3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	29
3.1 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС	29
3.2 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НОРМ В ОТНОШЕНИИ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ	30
3.3 МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ	30
3.4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ МЕСТА РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРА	30
3.5 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ МЕСТА РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ, УСЛУГ	31
3.6 ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ОПЕРАЦИЙ	31
3.6.1 Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)	31
3.6.2 Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)	32
3.6.3 Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг	32
3.6.4 Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав	32
3.6.5 Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению СМР для собственного потребления	33
3.6.6 Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту и в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах	33
3.6.7 Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц	33
3.6.8 Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС	34
3.6.9 Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров	34
3.6.10 Удержание НДС налоговым агентом при выплате дохода арендодателям государственного или муниципального имущества	34
3.7 НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ	34
3.7.1 Общие условия принятия сумм НДС к вычету	34
3.7.2 Порядок определения направлений отнесения сумм НДС, предъявленных поставщиками товаров (работ, услуг), имущественных прав и сумм НДС, уплаченных при ввозе товаров на таможенную территорию РФ	35
3.7.3 Порядок ведения раздельного учета НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления	

облагаемых НДС операций, а также используемых для осуществления не облагаемых НДС операций (освобождаемых от алогообложения)	35
3.7.4 Вычет сумм НДС, исчисленных при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).....	36
3.7.5 Вычет НДС при оплате расходов, выраженных в условных единицах, но подлежащих оплате в рублях, и вычет НДС при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав за иностранную валюту.....	36
3.7.6 Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Обществом при выполнении функций налогового агента	37
3.7.7 Вычет НДС, предъявленного подрядными организациями при проведении ими капитального строительства.....	37
Вычеты сумм НДС, предъявленного подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, производятся после принятия на учет работ (товаров) на основании первичных документов.	37
3.7.8 Восстановление сумм НДС, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств.....	37
3.7.9 Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительство хозяйственным).....	37
3.7.10 Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам ...	38
3.7.11 Вычет НДС по расходам будущих периодов	38
3.7.12 Вычет НДС с перечисленных сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.....	38
3.7.13 Вычет НДС на основании корректировочных счетов-фактур.....	38
3.7.14 Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет.....	39
3.8 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО НДС.....	39
4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО.....	39
4.1 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО	39
4.2 ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ	40
4.3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ, НАЛОГОВАЯ СТАВКА И ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА	40
4.4 ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ, ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА В ОТНОШЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА	41
4.5 ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО.....	42
5. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ	42
5.1 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫМ НАЛОГОМ.....	42
5.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГОВАЯ СТАВКА	43
5.3 ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА	43
5.4 ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА В ОТНОШЕНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НА НИХ ЖИЛИЩНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА	44

ВВЕДЕНИЕ

Настоящая учетная политика для целей налогового учета разработана с учетом требований законодательства о налогах и сборах РФ, а также особенностей хозяйственной деятельности Общества.

Настоящий документ разработан с учетом следующих нормативных документов:

1. Гражданский кодекс Российской Федерации
2. Налоговый кодекс Российской Федерации
3. Федеральный закон № 402-ФЗ от 06.12.2011 г. «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями.
4. План счетов и Инструкции по его применению, утвержденный Приказом Минфина России от 31.10.00 № 94н (в действующей редакции)
5. Федеральный закон № 125-ФЗ от 24.07.1998г. «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
6. Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 (в действующей редакции).
7. Приказы Минфина относительно утверждения форм налоговых деклараций, налоговых расчетов по авансовым платежам и порядка их заполнения.

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Организационные аспекты учетной политики

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым Главным бухгалтером Общества.

Ответственность за формирование учетной политики Общества, ведение налогового учета, своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности несет Главный бухгалтер.

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

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

В дополнение приказа по учетной политике в течение отчетного года Обществом могут быть разработаны методологические материалы и инструкции по различным вопросам налогового учета, отражающим специфику деятельности Общества и требующим конкретных разъяснений при отсутствии их в нормативных документах. Данные материалы оформляются в виде приложений к учетной политике либо в виде отдельных методических рекомендаций и утверждаются приказом (иным распорядительным документом) Генерального директора Общества.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для целей налогового учета;
- регистры налогового учета.

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

Общество применяет автоматизированную форму налогового учета с использованием программного обеспечения на базе «1С».

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

Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтвер-

ждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснования внесенного исправления.

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

Общество устанавливает перечень лиц, имеющих право подписи регистров налогового учета.

Сверку расчетов с бюджетом по налогам Общество проводит по состоянию на 30 июня и на 31 декабря года или по мере необходимости.

Учет расчетов по налогам, сборам и платежам ведется отдельно:

1) в разрезе организации и ее обособленных подразделений, в соответствии с требованиями НК РФ, и иных объектов согласно НК РФ, в отношении которых производится уплата налогов, сборов и платежей;

2) по уровням бюджетов (федеральный, бюджеты субъектов РФ, местные бюджеты);

3) по видам налогов, сборов и платежей;

4) по типу задолженности (по сумме налога, сбора, платежа, по пени, по штрафам и т.д.).

Рабочий план счетов налогового учета, применяемый Обществом, разработанный на основании типового Плана счетов и Инструкции по его применению, утвержден Приложением 1 к настоящей учетной политике.

Хранение регистров налогового учета и налоговой отчетности осуществляется Обществом в течение сроков, установленных в правилах организации государственного архивного дела, но не менее пяти лет после отчетного года.

Документы учетной политики и другие документы, связанные с организацией и ведением налогового учета, в том числе средства, обеспечивающие воспроизведение электронных документов, а также проверку подлинности электронной подписи, хранить не менее 5 лет после года, в котором они использовались для составления налоговой отчетности в последний раз.

2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

2.1. НАЛОГОВАЯ БАЗА

2.1.1 Общие положения

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

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

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

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

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

2.1.2 Порядок признания доходов и расходов

Доходы и расходы признаются Обществом **по методу начисления**.

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

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

При этом, расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы

возникают исходя из условий сделок (по сделкам с конкретными сроками исполнения) и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

Доходы (непредъявленная выручка) от выполнения работ по договору строительного подряда, а так же по договорам оказания услуг в области архитектуры, инженерно-технического проектирования в строительстве и иных услуг, неразрывно связанных со строящимся объектом, на выполнение работ по восстановлению зданий, сооружений, по ликвидации (разборке) их, включая связанное с ней восстановление окружающей среды, **длительность выполнения которых составляет более одного отчетного (налогового) периода**, в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), и расходы признаются способом **«по мере готовности»**, предусмотренном для целей бухгалтерского учета.

В случае, когда достоверное определение финансового результата исполнения договора за какой-то отчетный период невозможно, доходы от реализации признаются в сумме, равной величине понесенных расходов.

По виду деятельности, связанному со строительством, Общество в период строительства объектов недвижимости и до исполнения обязательств по договорам участия в строительстве признает доходы (непредъявленную выручку) по вознаграждению за оказанные услуги **Застройщика в сумме фактически понесенных расходов Застройщика** с целью равномерного учета доходов и расходов в соответствии с п. 2 ст. 271 НК РФ.

Сумма экономии, рассчитываемая как сумма инвестиционных средств на строительство по объекту за вычетом затрат на строительство (прямых и распределяемых), является выручкой Застройщика.

2.1.3 Раздельный учет доходов и расходов

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

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

2.2. ДОХОДЫ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

2.2.1 Классификация доходов от реализации

Доходами от реализации признаются:

- выручка от реализации продукции собственного производства;
- выручка от реализации товаров, приобретенных для перепродажи;
- выручка от реализации амортизируемого и прочего имущества;
- выручка от реализации работ, услуг;
- выручка от реализации имущественных прав;
- выручка от сдачи имущества в аренду, в случае, если арендная деятельность является одним из основных видов деятельности;
- выручка Застройщика.

2.2.2 Порядок определения доходов от реализации

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

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

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

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

2.2.3 Дата получения доходов от реализации

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

Доходы (непредъявленная выручка) по договорам выполнения работ (оказания услуг) длительность выполнения которых составляет более одного отчетного (налогового) периода, в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), и расходы признаются на последний день отчетного (налогового) периода.

По виду деятельности, связанному со строительством, Общество ежеквартально признает доходы (непредъявленную выручку) по вознаграждению за оказанные услуги в период строительства объектов недвижимости и до исполнения обязательств по договорам участия в строительстве.

Финансовый результат деятельности, связанной со строительством, Общество определяет в порядке, предусмотренном учетной политикой в целях бухгалтерского учета.

Датой реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества (п.3 ст.271 НК РФ).

2.3. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПРОИЗВОДСТВОМ И РЕАЛИЗАЦИЕЙ

2.3.1 Классификация расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:

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

2.3.2 Дата признания расходов, связанных с производством и реализацией

Расходы по договорам, получение доходов по которым предусмотрено в течение нескольких отчетных периодов и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ, услуг), распределяются Обществом самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Возникшие расходы относятся к расходам текущего отчетного или налогового периода.

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

По виду деятельности, связанному со строительством, расходы, связанные с поиском покупателей/инвесторов/дольщиков отражаются в составе прямых расходов, связанных с производством и реализацией и признаются на дату признания дохода Застройщика.

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

2.3.3 Материальные расходы

Состав материальных расходов

В состав материальных расходов включаются:

- 1) Расходы на приобретения сырья и основных технологических материалов;
- 2) Расходы на приобретение вспомогательных материалов;
- 3) Расходы на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды;
- 4) Расходы на приобретение прочих материалов;
- 5) Расходы на приобретение топлива, воды и энергии;
- 6) Расходы на приобретение работ и услуг производственного характера;
- 7) Иные материальные расходы в соответствии со статьей 254 НК РФ.

Порядок определения величины материальных расходов

Стоимость МПЗ, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных ст. 170 НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посреднической организацией, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов (п.2 ст. 254 НК РФ).

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

К фактическим затратам на приобретение материально-производственных запасов относятся:

- суммы, уплачиваемые в соответствии с договором поставщику (продавцу);
- суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов;
- невозмещаемые налоги, уплачиваемые в связи с приобретением единицы материально-производственных запасов;
- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации, через которую приобретены материально-производственные запасы;
- затраты по доведению материально-производственных запасов до состояния, в котором они пригодны к использованию в запланированных целях;
- транспортно-заготовительные расходы (ТЗР), комиссионные вознаграждения (стоимость услуг), уплачиваемые снабженческим, внешнеэкономическим и иным посредническим организациям; плата за хранение МПЗ в местах приобретения, на железнодорожных станциях, портах; иные затраты, непосредственно связанные с приобретением МПЗ, включая расходы по **страхованию**;

- иные затраты, непосредственно связанные с приобретением материально-производственных запасов.

ТЗР при приобретении материалов учитываются для целей налогового учета путем включения в первоначальную стоимость материалов.

Товары, приобретенные Обществом для продажи, оцениваются по стоимости их приобретения. Расходы по доставке товаров учитываются в составе покупной стоимости товаров.

Платежи за регистрацию прав на недвижимое имущество и землю, сделок с указанными объектами, платежи за предоставление информации о зарегистрированных правах, оплата услуг уполномоченных органов и специализированных организаций по оценке имущества, изготовлению документов кадастрового и технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости включаются Обществом в состав **прочих расходов, связанные с производством и реализацией и в совокупной стоимости недвижимого имущества не учитываются** (пп.40 п.1 ст. 264 НК РФ).

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, имущества, **полученного безвозмездно**, и имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного Обществом в порядке, предусмотренном п. 8, 13 и 20 части второй ст. 250 НК РФ.

При получении МПЗ в уставный капитал стоимость таких МПЗ определяется по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, которые при таком внесении осуществляются передающей стороной, при условии, что эти расходы определены в качестве вноса (вклада) в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал МПЗ и дополнительных расходов должна быть подтверждена документально, в противном случае она признается равной нулю (пп.2 п.1 ст.277 НК РФ).

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

Оценка объектов недвижимости при реализации и прочем выбытии определяется по себестоимости каждой единицы.

При отпуске в производство, реализации и прочем выбытии иных МПЗ Общество применяет метод оценки в целях налогового учета по средней себестоимости.

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

Списание ГСМ

Списание ГСМ производится ежемесячно в фактически израсходованном размере на основании путевых листов, составленных по форме, утвержденной Постановлением Госкомстата России от 28.11.1997 № 78, и в пределах нормативов, утвержденных отдельным приказом Общества.

Спецодежда и специальная оснастка

Для целей налогообложения прибыли расходы на приобретение спецодежды и спецоснастки, (кроме объектов, которые признаются амортизируемым имуществом) являются материальными расходами. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Дата признания материальных расходов

Датой осуществления материальных расходов признается:

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

2.3.4 Расходы на оплату труда

Расходы на оплату труда определяются по данным бухгалтерского учета, с последующей корректировкой в соответствии с требованиями статьи 255 НК РФ.

2.3.5 Амортизационные отчисления

Состав расходов на амортизационные отчисления

В состав расходов на амортизационные отчисления включаются суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, относимым в состав амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли.

Амортизационная премия

Общество **не применяет** в целях налогового учета амортизационную премию, установленную п.9 ст.258 НК РФ.

Состав амортизируемого имущества

В целях исчисления налога на прибыль в состав амортизируемого имущества включаются основные средства и нематериальные активы, принадлежащие Обществу на праве собственности и используемые для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 тысяч рублей.

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

Нематериальными активами признаются приобретенные или созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд стоимостью более 100 тысяч рублей, в течение срока, превышающего 12 месяцев.

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

Из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения исключаются НМА переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.

Объекты недвижимости, права собственности на которые, не зарегистрированы в установленном законодательством порядке, принимаются к налоговому учету в составе амортизируемого имущества с момента фактической эксплуатации (ввода в эксплуатацию), независимо от даты их государственной регистрации.

Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых основных средств

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных статьей 170 НК РФ).

По виду деятельности, связанному со строительством, распределение общих затрат на капитальное строительство, относящихся ко всему проекту/нескольким объектам, на стоимость каждого объекта производится **по правилам бухгалтерского учета**.

В целях налогового учета не включаются в первоначальную стоимость объекта основных средств, а учитываются в составе расходов того периода, в котором они понесены (пп. 40 п. 1 ст. 264, пп. 2, 20 п. 1 ст. 265 НК РФ), следующие расходы:

- государственная пошлина за регистрацию прав на недвижимое имущество, землю и сделок с указанными объектами;
- проценты по кредитам и займам, привлеченным (использованным) для приобретения (строительства) ОС;
- расходы, понесенные Обществом в связи с привлечением кредитов и займов для приобретения (строительства) ОС.

При осуществлении капитального строительства стоимость работ по ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, **предусмотренных проектно-сметной документацией, а также суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации**, формируют первоначальную стоимость строящегося объекта и включаются в сметную стоимость строительства.

Первоначальной стоимостью основных средств, являющихся предметом лизинга, признается сумма расходов лизингодателя на их приобретение, сооружение, доставку, изготовление и доведение до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением сумм налогов, подлежащих вычету или учитываемых в составе расходов в соответствии с НК РФ.

Выкупленный у лизингодателя по окончании срока действия договора лизинга предмет лизинга в целях исчисления налога на прибыль признается амортизируемым имуществом - основным средством (п. 1 ст. 256 и п. 1 ст. 257 НК РФ). Первоначальная стоимость собственного основного средства равна сумме выкупной цены без НДС, кроме случаев, предусмотренных пп. 21 НК РФ (абз. 2 п. 1 ст. 257 НК РФ).

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

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

Первоначальная стоимость иных основных средств, изготовленных Обществом самостоятельно (произведенных хозяйственным способом) и используемых ею в собственных целях, формируется в общеустановленном порядке путем суммирования всех расходов, связанных с изготовлением (сооружением) объекта и доведением его до состояния, пригодного к использованию.

Первоначальная стоимость основных средств, полученных в качестве вклада в уставный капитал, определяется исходя из остаточной стоимости, определяемой по данным налогового учета у передающей стороны на дату перехода права собственности на указанное имущество с учетом дополнительных расходов, понесенных передающей стороной, при условии, что эти расходы определены как вклад в уставный капитал. При этом стоимость вносимых в качестве вклада в уставный капитал основных средств и дополнительных расходов должна быть подтверждена документально, в противном случае она признается равной нулю (пп. 2 п. 1 ст. 277 НК РФ).

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

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

Расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию или техническое перевооружение объектов основных средств, первоначальной стоимостью 100 тысяч рублей и менее, стоимость которых списана для целей налогообложения одновременно в составе материальных расходов, подлежат включению в состав текущих расходов налогового (отчетного) периода.

Общество вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств не происходит увеличение срока его полезного использования, то в целях налогового учета начисление амортизации таких объектов производится равномерно в течение оставшегося срока их эксплуатации.

Первоначальная и остаточная стоимость амортизируемых нематериальных активов

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением НДС и акцизов (кроме случаев, предусмотренных ст.170 НК РФ).

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

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

Срок полезного использования имущества и состав амортизационных групп

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

Срок полезного использования основных средств устанавливается по каждому инвентарному объекту амортизируемого имущества согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1, и на основании предполагаемых условий эксплуатации и рекомендаций организаций-изготовителей.

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

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

Срок полезного использования по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, определяется комиссией в общем порядке с учетом срока эксплуатации у предыдущего собственника. Если срок полезного использования основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемым Классификацией ОС, то срок полезного использования данного основного средства устанавливается исходя из ожидаемого срока его полезного использования в организации с учетом фактических технических характеристик, требований техники безопасности и других факторов.

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

В соответствии с п. 2 ст. 258 НК РФ по нематериальным активам с неопределенным сроком полезного использования установить срок полезного использования в расчете на 10 лет (но не более срока деятельности организации).

Начисление амортизации

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки; объекты природопользования и др.).

Начисление амортизации по объектам амортизируемого имущества, в том числе по объектам основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации.

По основным средствам, переведенным по решению руководства компании на консервацию продолжительностью свыше 3-х месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства Общества на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошел указанный перевод, начисление амортизации не производится.

При расконсервации, окончании реконструкции (модернизации) амортизация начисляется, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло окончание реконструкции (модернизации), расконсервация основного средства в порядке, предусмотренном НК РФ.

Начисление амортизации по основным средствам и нематериальным активам прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором остаточная стоимость основных средств и нематериальных активов стала равна нулю, или с 1-го числа месяца, следующего за месяцем их выбытия.

При реализации основных средств, права на которые подлежат государственной регистрации в соответствии с законодательством РФ, такие основные средства исключаются из амортизационных групп с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором был подписан акт о передаче таких основных средств покупателю.

Общество применяет **линейный метод** начисления амортизации **применительно ко всем объектам амортизируемого имущества.**

При начислении амортизации **не применяются** к основной норме амортизации специальные **повышающие коэффициенты**, предусмотренные **п.1 ст.259.3 НК РФ.**

В отношении амортизируемых основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (**договора лизинга**), в случае, если данные основные средства должны учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (**договора лизинга**) на балансе организации, **применяется повышающий коэффициент**, но не выше 3 в соответствии с **п.2 ст.259.3 НК РФ.**

Коэффициент рассчитывается, исходя из срока полезного использования имущества с учетом срока действия договора лизинга.

Указанный коэффициент не применяется к основным средствам, относящимся к первой-

третьей амортизационным группам.

Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

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

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

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

Затраты на капитальные вложения в основные средства, переданные в аренду, увеличивают первоначальную стоимость этих основных средств и списываются в составе амортизационных отчислений в соответствии с НК РФ, в случае если капитальные вложения осуществляются за счет арендодателя.

2.3.6 Расходы на ремонт основных средств

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

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

2.3.7 Расходы на подготовку и переподготовку кадров

К расходам на подготовку и переподготовку кадров относятся расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников Общества.

Расходы на подготовку и переподготовку кадров включаются в состав прочих расходов, если:

- соответствующие услуги оказываются на основании договора с российскими образовательными учреждениями, имеющими соответствующую лицензию, либо иностранными образовательными учреждениями, имеющими соответствующий статус;

- обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку проходят:

- 1) работники, заключившие с Обществом трудовой договор;

- 2) физические лица, заключившие с Обществом договор, предусматривающий обязанность физического лица не позднее 3 месяцев после окончания указанного обучения (подготовки, переподготовки), оплаченных Обществом, заключить с ней трудовой договор и отработать в Обществе не менее одного года. В случае не заключения в установленный срок или прекращения до истечения указанного срока трудового договора, расходы на обучение (подготовку, переподготовку) данных физических лиц подлежат включению во внереализационные доходы в порядке пп.2 п.3 ст.264 НК РФ;

- программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации и более эффективному использованию подготавливаемого или переподготавливаемого специалиста в Обществе в рамках его деятельности;

- расходы не связаны с организацией развлечения, отдыха или лечения, с содержанием

образовательных учреждений, а также с выполнением для них бесплатных работ или оказанием им бесплатных услуг.

2.3.8 Расходы на рекламу

К расходам на рекламу, включаемым в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в соответствии со статьей 264 НК РФ, относятся:

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

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

3) Расходы на участие в выставках, ярмарках, экспозициях, на оформление витрин, выставок - продаж, комнат образцов и демонстрационных залов, на уценку товаров, полностью или частично потерявших свои первоначальные качества при экспонировании;

4) Расходы на изготовление рекламных изданий, брошюр и каталогов, содержащих информацию о реализуемых товарах (работах и услугах), товарных знаках и знаках обслуживания, и (или) о самом Обществе.

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

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

2) Расходы на прочие виды рекламы.

2.3.9 Расходы на приобретение права на земельные участки

Для целей налогового учета (ст.264.1 НК РФ, п.5 Федерального закона от 30.12.2006 № 268-ФЗ) расходы на приобретение прав на земельные участки, договоры на приобретение которых были заключены в период с 1 января 2007 года по 31 декабря 2011 года, находящиеся в государственной или муниципальной собственности, для целей капитального строительства объектов основных средств на этих участках, а также расходы на приобретение права на заключение договора аренды по таким земельным участкам (при условии заключения договора аренды), признаются расходами отчетного периода равномерно в течение 60 месяцев. Если договор аренды земельного участка в соответствии с законодательством РФ не подлежит государственной регистрации, то расходы на приобретение права на заключение такого договора аренды признаются расходами равномерно в течение срока действия этого договора.

Расходы на приобретение прав на земельные участки на основании договоров, заключенных после 31.12.2011, при формировании налоговой базы по налогу на прибыль в текущих расходах не учитываются, а признаются для целей налогового учета только в случае дальнейшей реализации земельного участка по правилам ст. 268 НК РФ.

2.3.10 Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ

Расходы на приобретение баз данных и программ для ЭВМ признаются равномерно в течение срока, определенного условиями договора.

Срок списания стоимости неисключительных прав на программное обеспечение, приобретенное на основании бессрочных лицензионных/сублицензионных договоров, устанавливается Обществом самостоятельно на основе приказа руководителя отдельно для каждого объекта с учетом принципа равномерности признания расходов, но не более 5 лет.

2.3.11 Расходы, связанные с приобретением лицензии на различные виды деятельности

Расходы, связанные с приобретением лицензии на отдельные виды деятельности подлежат равномерному списанию в течение срока действия лицензии.

2.3.12 Нормируемые расходы

Следующие виды расходов, не поименованные выше, учитываются Обществом в пределах норм, установленных НК РФ и законодательством РФ:

- расходы по обязательным видам страхования включаются в состав расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ и требованиями международных конвенций (в случае если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав расходов в размере фактических затрат);
- расходы на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей в пределах норм, установленных Правительством РФ;
- расходы на нотариальные услуги учитываются в пределах тарифов, в соответствии со статьей 264 НК РФ;
- представительские расходы признаются в пределах 4% от расходов на оплату труда за период (абз. 3 п. 2 ст. 264 НК РФ);
- взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, признаются в размере, не превышающем 6% от суммы расходов на оплату труда с учетом выполнения условий, установленных в абз.9 п.16 ст.255 НК РФ
- иные расходы, учитываемые в пределах норм, установленных законодательством РФ.

2.4. ПОРЯДОК ОПРЕДЕЛЕНИЯ СУММЫ РАСХОДОВ НА ПРОИЗВОДСТВО И РЕАЛИЗАЦИЮ, ОТНОСИМЫХ В УМЕНЬШЕНИЕ ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

2.4.1 Подразделение расходов на производство и реализацию

В соответствии со ст. 318 НК РФ расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- прямые
- косвенные

Прямые расходы формируются с использованием данных бухгалтерского учета.

К прямым расходам отчетного периода относятся:

- фактические затраты, непосредственно списанные в дебет счета 20 «Основное производство» с учетом ограничений, устанавливаемых ст. 254, 255, 270 НК РФ в отношении расходов, принимаемых в специальном порядке в соответствии со ст. 254 и 255 НК РФ, и расходов, не принимаемых в целях расчета налога на прибыль в соответствии со ст. 270 НК РФ;
- соответствующая часть общепроизводственных расходов, списанная в дебет счета 20 «Основное производство» со счета 25 «Общепроизводственные расходы», в частности:
 - Материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1, 4 п. 1 ст. 254 НК РФ и часть материальных затрат, которые невозможно отнести к конкретному объекту калькулирования затрат, распределяемые на соответствующий объект калькулирования;
 - Расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе производства работ и часть расходов на оплату труда персонала, которые невозможно отнести к конкретному объекту калькулирования затрат, распределяемые на соответствующий объект калькулирования;
 - Суммы страховых взносов, начисленных на расходы на оплату труда персонала.

участвующего в процессе производства работ и часть сумм страховых взносов персонала, которые невозможно отнести к конкретному объекту калькулирования затрат, распределяемые на соответствующий объект калькулирования;

- Взносы по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний основного производственного персонала и часть взносов персонала, которые невозможно отнести к конкретному объекту калькулирования затрат, распределяемые на соответствующий объект калькулирования;

- Амортизация имущества, используемого в основном производстве работ и часть амортизации имущества, которую невозможно отнести к конкретному объекту калькулирования затрат, распределяемая на соответствующий объект калькулирования;

- Суммы расходов на приобретение работ и услуг производственного характера, выполненных (оказанных) сторонними организациями и часть расходов на приобретение работ и услуг, выполненных (оказанных) сторонними организациями, которые невозможно отнести к конкретному объекту калькулирования затрат, распределяемые на соответствующий объект калькулирования.

- Прочие расходы, непосредственно связанные с производством работ, которые невозможно отнести к конкретному объекту калькулирования затрат, распределяемые на соответствующий объект калькулирования.

К косвенным расходам относятся:

- все иные расходы, за исключением внереализационных, осуществляемые Обществом в течение отчетного (налогового) периода и отражаемые в бухгалтерском учете на счете 26 «Общехозяйственные расходы» и счете 44 «Расходы на продажу».

Перечень прямых затрат, методы распределения прямых затрат, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу (распределение общепроизводственных расходов), приведены в Приложении № 2 к УП.

Распределение общепроизводственных расходов на основное производство Общество производит в налоговом учете идентично распределению в бухгалтерском учете методом пропорционально доле доходов в общей сумме доходов за отчетный период.

Расходы на приобретение работ, услуг отражаются в налоговом учете в периоде поступления в Общество первичных учетных документов.

2.4.2 Оценка остатков незавершенного производства

В отношении работ, выполняемых по договорам с заказчиками, в составе незавершенного производства учитываются работы, не принятые заказчиком, по которым не оформлены акты выполненных работ.

Оценка остатков незавершенного производства работ, выполняемых по договорам с заказчиками, осуществляется в сумме прямых расходов отдельно по каждому объекту калькулирования затрат, в разрезе номенклатуры и (или) номенклатурной группы.

Оценка не принятых заказчиком работ в налоговом учете производится по данным бухгалтерского учета.

В целях оценки незавершенного производства в налоговом учете Общество применяет метод идентичный бухгалтерскому учету по фактической производственной себестоимости.

Инвентаризация НЗП проводится ежеквартально на последнее число квартала.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, относящиеся к договорам оказания услуг, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Расходы, относящиеся к договорам аренды, незавершенное производство не формируют.

Косвенные расходы в полном объеме включаются в расходы на производство и реализацию данного отчетного (налогового) периода.

2.5. УЧЕТ ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ И РАСХОДОВ

2.5.1 Момент признания отдельных видов внереализационных доходов и расходов

Датой получения внереализационных доходов считается:

Вид дохода	Момент признания дохода
Безвозмездно полученные денежные средства	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
Безвозмездно полученное имущество (работы, услуги)	Дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (работ, услуг)
Доходы от операций купли-продажи иностранной валюты	Дата зачисления средств на расчетный счет или дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Доходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	Доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец соответствующего месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату погашения долгового обязательства
Доход в виде арендной платы	Последнее число месяца отчетного периода в сумме, указанной в договоре
Доходы от уступки права требования долга третьему лицу	Дата подписания договора уступки права требования или дата в соответствии с условиями договора
Суммы кредиторской задолженности, списанные в связи с истечением срока давности или по другим основаниям	Дата истечения срока исковой давности при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Общества (или уполномоченным им лицом) о списании кредиторской задолженности
Страховое возмещение при наступлении страхового случая	Дата получения страхового возмещения
Доходы в виде дивидендов	Дата поступления денежных средств на расчетный счет Общества

Датой осуществления внереализационных расходов считается:

Вид расхода	Момент признания расхода
Расходы в виде процентов по кредитам, займам и иным долговым обязательствам	Расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего месяца. В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату погашения долгового обязательства
Расходы, связанные с продажей иностранной валюты	Дата перехода права собственности в соответствии с условиями договора
Расходы в виде арендных платежей	Последнее число месяца отчетного периода в сумме, указанной в договоре

Штрафы и пени за нарушение договорных обязательств	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Расходы в виде сумм дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, а также сумм других долгов, нереальных к взысканию	Дата истечения срока исковой давности или возникновения иных оснований для признания дебиторской задолженности безнадежной при наличии нормативно-распорядительного документа, подписанного руководителем Общества (или уполномоченным им лицом) о списании дебиторской задолженности

2.5.2 Расходы на уплату процентов по долговым обязательствам

Проценты по долговым обязательствам любого вида признаются доходом (расходом) **исходя из фактической ставки** (абз. 2 п. 1 ст. 269 НК РФ), за исключением долговых обязательств возникших в результате совершения контролируемых сделок.

По долговому обязательству, возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой сделкой, Общество признает:

доходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка превышает минимальное значение интервала предельных значений;

расходом процент, исчисленный исходя из фактической ставки по таким долговым обязательствам, если эта ставка менее максимального значения интервала предельных значений.

Интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам:

1) по долговым обязательствам, оформленным в рублях:

по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой в соответствии с п. 2 ст. 105.14 НК РФ - от 75 до 125 процентов ключевой ставки ЦБ РФ;

по долговому обязательству, оформленному в рублях и возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой по основаниям, отличным от указанных в п. 2 ст. 105.14 НК РФ, - от 75 до 125 процентов ключевой ставки ЦБ РФ.

2) по долговому обязательству, оформленному в долларах США, - от ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 4 процентных пункта, до ставки ЛИБОР в долларах США, увеличенной на 7 процентных пунктов.

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

Для определения соответствия фактической ставки по долговому обязательству для целей налогообложения рыночным ценам в связи с совершением сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируемыми сделками, Общество применяет **метод сопоставимых рыночных цен**.

В целях применения интервалов предельных значений:

1) в отношении долговых обязательств, по которым ставка является фиксированной и не изменяется в течение всего срока действия долгового обязательства, под ключевой ставкой ЦБ

РФ (ставкой ЛИБОР) понимается соответствующая ставка, действовавшая на дату привлечения денежных средств или иного имущества в виде долгового обязательства;

2) в отношении долговых обязательств, по которым ставка не является фиксированной и изменяется (в том числе изменяется при подписании дополнительного соглашения к договору займа), под ключевой ставкой ЦБ РФ (ставкой ЛИБОР) понимается соответствующая ставка, действующая на дату признания доходов (расходов) в виде процентов;

3) в отношении интервала предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам в долларах США принимается ставка ЛИБОР на срок, в наибольшей степени соответствующий сроку долгового обязательства, возникшему в результате сделки, признаваемой контролируемой.

2.5.3 Курсовые разницы

Положительной курсовой разницей в целях налогообложения прибыли признается курсовая разница, возникающая при дооценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при уценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Положительная курсовая разница учитывается в составе внереализационных доходов Общества. Также положительной курсовой разницей является дооценка, производимая в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю РФ, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно.

Отрицательной курсовой разницей в целях налогообложения прибыли признается курсовая разница, возникающая при уценке имущества в виде валютных ценностей (за исключением ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте) и требований, стоимость которых выражена в иностранной валюте, или при дооценке обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте. Отрицательная курсовая разница для целей налогообложения признается внереализационным расходом. Также отрицательной курсовой разницей является уценка, производимая в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю РФ, установленного ЦБ РФ, либо с изменением курса иностранной валюты (условных денежных единиц) к рублю РФ, установленного законом или соглашением сторон, если выраженная в этой иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимость требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, определяется по курсу, установленному законом или соглашением сторон соответственно.

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату признания соответствующего дохода.

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

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

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

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

Доходы (расходы) в виде суммовой разницы, возникшие у Общества по сделкам, заключенным до 1 января 2015 года, учитываются в целях налогообложения прибыли организаций в порядке, установленном законодательством до 01 января 2015 года.

2.6. РЕЗЕРВЫ

2.6.1 Расходы на формирование резерва по сомнительным долгам

Для целей налогообложения прибыли Общество не создает резервы по сомнительным долгам.

2.6.2 Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерв на выплату ежегодного вознаграждения

Для целей налогообложения Общество создает резерв по предстоящим расходам на оплату отпусков.

Расчет резерва по оплате отпусков производится исходя из фактического среднего дневного заработка каждого отдельного работника и количества дней отпуска, положенных каждому работнику по формуле:

$$\text{ОценОбяз} = \text{СрЗар1} \times \text{Дн1} \times (1 + \text{СтВз1} / 100) + \text{СрЗар2} \times \text{Дн2} \times (1 + \text{СтВз2} / 100) + \dots + \text{СрЗар}i \times \text{Дн}i \times (1 + \text{СтВз}i / 100) + \dots + \text{СрЗар}n \times \text{Дн}n \times (1 + \text{СтВз}n / 100),$$

где ОценОбяз - величина оценочного обязательства организации на конец отчетного периода;

СрЗар_i - средний дневной заработок i-го работника, исчисленный по состоянию на отчетную дату в соответствии с Положением об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922);

Дн_i - количество календарных дней отпуска, на которые i-й работник имеет право по состоянию на конец отчетного периода;

СтВз_i - суммарная ставка взносов во внебюджетные фонды (в процентах), применяемая к выплатам i-му работнику с 1-го числа следующего месяца;

n - количество работников на отчетную дату.

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на счета учета расходов на оплату труда соответствующих категорий работников.

Оценочное обязательство погашается по мере фактического начисления сумм отпускных, причитающихся к выплате при использовании отпуска, а также страховых взносов в государственные внебюджетные фонды и взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, относящихся к вышеперечисленным выплатам.

По состоянию на конец отчетного года проводится инвентаризация резерва исходя из количества дней неиспользованного отпуска по каждому сотруднику на конец года, среднесуточной суммы расходов на оплату труда работников и обязательных отчислений страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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.

По итогам инвентаризации величина сформированного резерва корректируется следующим образом:

- Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов.
- если на конец года величина сформированного в учете резерва меньше рассчитанной в результате инвентаризации суммы, определенной исходя из количества дней неиспользованного отпуска по состоянию на конец отчетного года, недостающая сумма обязательства признается в общем порядке в расходах на оплату труда соответствующих подразделений Общества.

Для целей налогообложения прибыли Общество не создает резерв на выплату ежегодного вознаграждения.

2.6.3 Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Общество не создает в целях налогового учета резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

2.7. ЦЕЛЕВОЕ ФИНАНСИРОВАНИЕ

Целевым финансированием признается поступление денежных средств и (или) ресурсов, отличных от денежных средств, от других организаций и лиц, из бюджетов для осуществления мероприятий целевого назначения. К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное организацией и использованное ей по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами.

Целевое финансирование может поступать в виде:

- привлеченных средств для финансирования мероприятий целевого назначения в соответствии с утвержденными сметами (средств, поступившие по договорам долевого участия и (или) инвестиционным соглашениям);
- субсидий из бюджета различного уровня;
- грантов;
- прочего целевого финансирования, указанного в пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ.

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

- наличие отдельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и (или) целевых поступлений;
- использование по назначению, определенному источником целевого финансирования (целевого поступления);
- соблюдение сроков использования целевых средств и других условий, установленных источником целевых средств.

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

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

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

- в разрезе источников финансирования, с разделением на виды финансирования;
- в разрезе договоров;
- в разрезе направлений использования, на которые предназначаются средства целевого финансирования.

2.8. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПРИ УСТУПКЕ (ПЕРЕУСТУПКЕ) ПРАВА ТРЕБОВАНИЯ

2.8.1 Уступка права требования до наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, включается в налоговую базу в размере, не превышающем предельный уровень процентов. Под предельным уровнем процентов понимается сумма процентов, которую Общество уплатило бы исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п. 1.2 ст. 269 НК РФ.

Данный порядок применяется и к организации-кредитору по **долговому** обязательству.

Сумма убытка от уступки права требования сверх предельного уровня процентов не признается для целей налогообложения.

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

2.8.2 Уступка права требования после наступления срока платежа

Убыток, полученный в результате уступки права требования долга за реализованные товары (работы, услуги) третьему лицу после наступления срока платежа по договору реализации товаров (работ, услуг), признается полностью на дату уступки права требования.

Данный порядок применяется и к организации-кредитору по **долговому** обязательству.

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

2.8.3 Уступка права требования как реализация финансовых услуг

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

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

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

2.9. ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО ОПЕРАЦИЯМ С ЦЕННЫМИ БУМАГАМИ

В отношении сделок с ценными бумагами **не признаваемых контролируруемыми** в соответствии с разделом V.1 НК РФ, для целей налогообложения **применяется фактическая цена этих сделок.**

В отношении сделок с ценными бумагами, **признаваемых контролируруемыми** в соответствии с разделом V.1 НК РФ Общество применяет следующий порядок:

По обращающимся ценным бумагам фактическая цена сделки признается рыночной ценой и принимается для целей налогообложения, если эта цена находится в интервале между максимальной и минимальной ценами, определенными исходя из расчетной цены ценной бумаги и предельного отклонения цен (п.16 ст.280 НК РФ).

Предельное отклонение цен обращающихся ценных бумаг устанавливается в размере 20% 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.

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

Расчетная цена обращающихся ценных бумаг для целей налогообложения определяется на дату договора, устанавливающего все существенные условия передачи ценной бумаги.

Общество применяет расчетную цену ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, как оценочную стоимость такой ценной бумаги, указанную **оценщиком в отчете об оценке ценной бумаги, если такая оценка производилась.**

Если оценка не производилась. Общество применяет следующий порядок определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях исчисления налога на прибыль:

- Расчетная цена обращающейся акции акционерного общества, не указанная в пунктах 6 - 8 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг (Приказ ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/пз-н), определяется путем деления стоимости чистых активов общества, рассчитанных в соответствии с Порядком определения стоимости чистых активов (Приказ Минфина РФ от 28.08.2014г. № 84н), уменьшенной на долю чистых активов, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество размещенных обществом обыкновенных акций.

- Расчетная цена обращающейся привилегированной акции акционерного общества определяется путем деления стоимости чистых активов общества, которая приходится на размещенные привилегированные акции общества, на общее количество таких акций.

Стоимость чистых активов общества, приходящихся на привилегированные акции общества, определяется исходя из предусмотренных уставом общества ликвидационной стоимости привилегированных акций и размера дивидендов по привилегированным акциям.

В случае если расчетная цена акции имеет отрицательное значение, соответствующая расчетная цена принимается равной нулю.

- Расчетная цена обращающегося дисконтного векселя определяется Обществом в следующем порядке:

$$P=N\left(1-\frac{d \cdot t}{t_1}\right), \text{ где:}$$

P - расчетная цена дисконтного векселя;

N - номинал векселя;

d - ставка дисконта в процентах от номинала векселя

t - срок до погашения векселя в календарных днях.

В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

t_1 - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

• Расчетная цена необращающегося процентного векселя определяется Обществом в следующем порядке:

$$P = \frac{N[1+C(t/t_1)]}{1+r(t/t_1)}, \text{ где:}$$

P - расчетная цена процентного векселя;

N - номинал векселя;

C - процентная ставка по векселю;

r - ставка дисконтирования

t - срок от покупки (продажи) векселя до погашения векселя в календарных днях. В случае если срок погашения векселя наступил, t принимается равным нулю;

t_1 - база расчета срока, равная 365 (366) дням или 360 дням в соответствии с конвенцией валюты, в которой осуществляются расчеты по векселю.

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

При реализации или ином выбытии ценных бумаг Общество применяет следующий метод списания на расходы стоимости выбывших ценных бумаг:

- в случае наличия индивидуальных признаков ценных бумаг – по первоначальной стоимости каждой единицы;
- в случае выбытия однотипных ценных бумаг с отсутствием признаков индивидуализации – по первоначальной стоимости первых по времени приобретения (способ ФИФО).

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

В целях налогообложения в состав расходов на реализацию ценных бумаг включается:

- цена приобретения ценных бумаг;
- затраты, связанные с приобретением и реализацией ценных бумаг;
- сумма накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного продавцу ценной бумаги при ее приобретении. При этом в состав расходов не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

2.10. ПЕРЕНОС УБЫТКОВ НА БУДУЩЕЕ

Общество переносит убытки на будущее в соответствии со ст.283 НК РФ.

Если Общество понесло убыток (убытки), исчисленный в соответствии с НК РФ, в предыдущем налоговом периоде или в предыдущих налоговых периодах, Общество уменьшает налоговую базу текущего налогового периода **на всю сумму полученного им убытка**.

В отчетные (налоговые) периоды с 1 января 2017 года по 31 декабря 2020 года налоговая база по налогу за текущий отчетный (налоговый) период, исчисленная в соответствии со ст. 274 НК РФ, **не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов**.

Если Общество понесла убытки, более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

Убыток, не перенесенный на ближайший следующий год, может быть перенесен целиком или частично на следующие годы.

При определении налоговой базы прибыль по операциям с ценными бумагами уменьшается на сумму убытка, полученного от основной деятельности.

Прибыль, полученная от основной деятельности, не может быть уменьшена на сумму убытка по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на рынке ценных бумаг.

Общество хранит документы, подтверждающие объем понесенного убытка, в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

2.11. УПЛАТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

На основании статей 286, 287 НК РФ Общество производит исчисление и уплату суммы налога на прибыль:

ежемесячными авансовыми платежами.

Если у Общества за предыдущие четыре квартала доходы от реализации, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ, не превышали **в среднем 15 млн. рублей** за каждый квартал, Общество уплачивает **только квартальные авансовые платежи** по итогам отчетного периода.

2.12. ИСЧИСЛЕНИЕ И УПЛАТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ ОБОСОБЛЕННЫМИ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯМИ

На основании статьи 288 НК РФ уплата авансовых платежей, подлежащих зачислению в **бюджеты субъектов РФ**, производится по месту нахождения Общества, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения.

Распределение прибыли производится по всем обособленным структурным подразделениям Общества.

В качестве базового показателя для расчета налога на прибыль по территориально обособленным подразделениям Общество использует **среднесписочную численность работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества**.

Доля прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной в соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по Обществу за отчетный (налоговый) период.

Если Общество имеет несколько обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ, то распределение прибыли по каждому из этих подразделений может не производиться. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта РФ, при этом определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта РФ.

2.13. ПРИБЫЛЬ КОНТРОЛИРУЕМЫХ ИНОСТРАННЫХ КОМПАНИЙ

Общество определяет прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании по данным ее финансовой отчетности, составленной в соответствии с личным законом такой компании за финансовый год. При этом прибылью (убытком) контролируемой иностранной компании признается величина прибыли (убытка) этой компании до налогообложения.

Определение прибыли (убытка) контролируемой иностранной компании по данным ее финансовой отчетности осуществляется при выполнении одного из следующих условий:

1) постоянным местонахождением этой контролируемой иностранной компании является иностранное государство, с которым имеется международный договор Российской Федерации по вопросам налогообложения, за исключением государств (территорий), не обеспечивающих обмена информацией для целей налогообложения с Российской Федерацией;

2) в отношении финансовой отчетности представлено аудиторское заключение, которое не содержит отрицательного мнения или отказа в выражении мнения.

В случае невыполнения вышеуказанных условий прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании определяется по правилам, установленным главой 25 НК РФ для налогоплательщиков - российских организаций.

Признание лица контролирующим лицом осуществляется в соответствии с п.3 ст. 25.15 НК РФ на дату принятия решения о распределении прибыли, принятого в календарном году, следующем за налоговым периодом по соответствующему налогу для налогоплательщика - контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года в соответствии с личным законом этой контролируемой иностранной компании, а в случае, если такое решение не принято, то на 31 декабря календарного года, следующего за налоговым периодом по соответствующему налогу для налогоплательщика - контролирующего лица, на который приходится дата окончания финансового года контролируемой иностранной компании.

Лицо не признается контролирующим лицом иностранной организации, если его участие в этой иностранной организации реализовано исключительно через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями (п.4 ст. 25.13 НК РФ).

Таким участием признается, в частности, косвенное участие лица в иностранной организации, реализованное через:

- прямое участие лица в одной или нескольких российских публичных компаниях, которые, в свою очередь, участвуют в иностранной организации прямо и (или) косвенно через одну или несколько российских или иностранных организаций;

- косвенное участие лица в одной или нескольких российских публичных компаниях, которые, в свою очередь, участвуют в иностранной организации прямо и (или) косвенно через одну или несколько российских или иностранных организаций.

Участием в иностранной организации через российскую публичную компанию признается участие лица в иностранной организации, реализованное исключительно через прямое и (или) косвенное участие в одной или нескольких публичных компаниях, являющихся российскими организациями, которые, в свою очередь, могут прямо или косвенно участвовать в такой иностранной организации через одну или несколько организаций, не являющихся публичными компаниями.

Прибыль (убыток) контролируемой иностранной компании, определенная по данным финансовой отчетности этой компании и выраженная в иностранной валюте, уменьшенная на величину дивидендов (распределенной прибыли), учитываемых в соответствии с порядком, предусмотренным п. 1 ст. 25.15 НК РФ подлежит пересчету в рубли с применением среднего курса

иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, определяемого за период, за который в соответствии с личным законом такой компании составляется финансовая отчетность за финансовый год.

Среднее значение курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации за период, за который в соответствии с личным законом контролируемой иностранной компании составляется финансовая отчетность за финансовый год, определяется как среднее арифметическое значение курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, устанавливаемого Центральным банком Российской Федерации, за все дни в соответствующем периоде, за который составлена финансовая отчетность.

В соответствии с п.7 и 8 ст. 309.1 НК РФ прибыль контролируемой иностранной компании, сформированная по данным финансовой отчетности, уменьшается на сумму убытка прошлых лет, в том числе:

- на сумму убытка, полученного контролируемой иностранной компанией до 1 января 2015 г. по данным финансовой отчетности, составляемой в соответствии с ее личным законом, не превышающую сумму убытка за три финансовых года, предшествующих 1 января 2015 г.;

- сумму убытка контролируемой иностранной компании, сформированного контролирующим лицом по данным финансовой отчетности за финансовый год, начиная с 1 января 2015 г., если налогоплательщиком - контролирующим лицом представлено уведомление за период, за который сформирован указанный убыток.

Прибыль контролируемой иностранной компании учитывается при определении налоговой базы за налоговый период по налогу на прибыль организаций, если ее величина, рассчитанная в соответствии со ст. 309.1 НК РФ, составила более 10 000 000 руб.

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НДС

Общество исчисляет налог на добавленную стоимость (НДС) в отношении операций, поименованных в п.1 ст.146 НК РФ, **являющихся объектом налогообложения НДС**, в частности следующих операций:

- реализация товаров (работ, услуг) как на возмездной, так и на безвозмездной основе, если она осуществлена на территории РФ;
- передача имущественных прав;
- передача на территории РФ товаров, выполнение работ, оказание услуг для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;
- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

Общество не исчисляет НДС по операциям, поименованным в п. 3 ст. 39 и п.2 ст. 146 НК РФ, **не являющимися объектом налогообложения НДС**, а также по операциям, поименованным в ст.149 НК РФ, **не подлежащим налогообложению (освобожденным от налогообложения)**, в частности, при осуществлении следующих операций:

- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер (в частности, вклады в уставный (складочный) капитал хозяйственных обществ и товариществ);

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

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

- реализация земельных участков и долей в них;

- предоставление арендодателем в аренду на территории РФ помещений иностранным гражданам или организациям, аккредитованным в РФ;

- реализация долей в уставном (складочном) капитале организаций, паях в паевых фондах кооперативов и паевых инвестиционных фондах, ценных бумаг и финансовых инструментов срочных сделок;

- операции займа в денежной форме и ценными бумагами, включая проценты по ним;

- реализация жилых домов, жилых помещений, а также долей в них;

- передача доли в праве на общее имущество в многоквартирном доме при реализации квартир;

- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 руб.;

- реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами;

- реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами;

- прочие операции, поименованные в п. 3 ст. 39, п.2 ст. 146, ст.149 НК РФ.

3.2 ИСПОЛЬЗОВАНИЕ НОРМ В ОТНОШЕНИИ ОСВОБОЖДЕНИЯ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Общество использует право на освобождение от налогообложения НДС в отношении операций, указанных в п.3 ст.149 НК РФ.

3.3 МОМЕНТ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ

Считать моментом определения налоговой базы по НДС по операциям, подлежащим обложению НДС, наиболее раннюю из следующих дат:

1) день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

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

Датой отгрузки товара признается дата первого по времени составления первичного учетного документа, оформленного на покупателя или перевозчика товаров. В случаях, если товар не отгружается и не транспортируется, но происходит передача права собственности на этот товар, такая передача права собственности в целях определения налоговой базы по НДС приравнивается к его отгрузке, **за исключением реализации недвижимого имущества.**

При реализации недвижимого имущества датой отгрузки в целях исчисления НДС признается день передачи недвижимого имущества покупателю этого имущества **по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества** (п.16 ст.167 НК РФ).

Датой выполнения работ, оказания услуг признается дата подписания соответствующих актов приемки-передачи работ/услуг (или других документов, предусмотренных договором о выполнении соответствующих работ, оказании услуг).

При выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (выполненные хозяйственным способом) Общество определяет налоговую базу на последнее число месяца каждого налогового периода (квартала).

3.4 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ МЕСТА РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРА

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

• товар находится на территории Российской Федерации и не отгружается и не транспортируется;

- товар в момент начала отгрузки или транспортировки находится на территории РФ.

3.5 ОПРЕДЕЛЕНИЕ ОБЩЕСТВОМ МЕСТА РЕАЛИЗАЦИИ РАБОТ, УСЛУГ

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

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

- работы (услуги) связаны непосредственно с недвижимым имуществом (за исключением воздушных, морских судов и судов внутреннего плавания, а также космических объектов), находящимся на территории РФ. К таким работам (услугам), в частности, относятся строительные, монтажные, строительно-монтажные, ремонтные работы, работы по озеленению, услуги по аренде;

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

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

- покупатель работ (услуг) осуществляет деятельность на территории РФ. Данное положение применимо в отношении следующих работ (услуг):

- передача, предоставление патентов, лицензий, торговых марок, авторских прав или иных аналогичных прав;

- оказание услуг (выполнение работ) по разработке программ для ЭВМ и баз данных (программных средств и информационных продуктов вычислительной техники), их адаптации и модификации;

- оказание консультационных, юридических, бухгалтерских, инжиниринговых, рекламных, маркетинговых услуг, услуг по обработке информации, а также при проведении научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- предоставление персонала, если персонал работает в месте деятельности покупателя;

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

- иные операции, предусмотренные подпунктом 4 пункта 1 ст. 148 НК РФ.

Если выполнение каких-либо работ или оказание услуг носит вспомогательный характер по отношению к реализации основных работ (услуг), то местом реализации таких работ (услуг) признается место выполнения основных работ (оказания основных услуг).

3.6 ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ ПО НДС ПО ОТДЕЛЬНЫМ ВИДАМ ОПЕРАЦИЙ

3.6.1 Определение налоговой базы при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг)

Налоговая база при реализации Обществом товаров (работ, услуг), определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со ст. 105.3 НК РФ, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п. 1 ст. 154 НК РФ).

При определении налоговой базы выручка от реализации товаров (работ, услуг), передачи имущественных прав определяется исходя из всех доходов Общества, связанных с расчетами по оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав, полученных ей в денежной и (или) натуральной формах, включая оплату ценными бумагами.

Изменение в сторону увеличения стоимости (без учета налога) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, учитывается при определении Обществом налоговой базы за налоговый период, в котором были составлены документы, являющиеся основанием для выставления корректировочных счетов-фактур в соответствии с п. 10

ст.172 НК РФ.

3.6.2 Определение налоговой базы по НДС при получении сумм оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг)

При получении оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) Общество определяет налоговую базу исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога. При этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118.

Общество не включает в налоговую базу для целей НДС суммы оплаты, частичной оплаты, полученные в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), если операции по реализации товаров (работ, услуг) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения).

3.6.3 Определение налоговой базы при оказании Организацией посреднических услуг

При оказании Обществом посреднических услуг на основании договора комиссии, поручения либо агентского договора, Общество определяет налоговую базу как сумму дохода, полученную в виде вознаграждений (любых иных доходов) при исполнении любого из указанных договоров.

Суммы денежных средств, полученные от комитента, поручителя, принципала для исполнения поручения в налоговую базу Общества по НДС не включаются. Если указанные суммы включают в себя вознаграждение Общества за посреднические услуги и размер вознаграждения определен, то НДС исчисляется с суммы этого вознаграждения.

3.6.4 Определение налоговой базы при осуществлении операций по передаче имущественных прав

При уступке денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (не освобождаются от налогообложения в соответствии со ст. 149 НК РФ), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база по операциям реализации указанных товаров (работ, услуг) определяется в порядке, предусмотренном ст. 154 НК РФ, если иное не предусмотрено п.1 ст.155 НК РФ.

1) При уступке **первоначальным** кредитором денежного требования, вытекающего из договора реализации товаров (работ, услуг), или при переходе указанного требования к другому лицу на основании закона налоговая база определяется как сумма превышения суммы дохода, полученного первоначальным кредитором при уступке права требования, над размером денежного требования, права по которому уступлены (при этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118%).

2) При уступке **новым кредитором**, получившим денежное требование, вытекающее из договора реализации товаров (работ, услуг), налоговая база определяется как сумма превышения сумм дохода, полученного новым кредитором при последующей уступке требования или при прекращении соответствующего обязательства, над суммой расходов на приобретение указанного требования (при этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118%)

3) При передаче имущественных прав Обществом, в том числе участником долевого строительства, **на жилые дома или жилые помещения**, доли в жилых домах или жилых помещениях, гаражи или машино-места налоговая база определяется как разница между стоимостью, по которой передаются имущественные права, с учетом налога и расходами на приобретение указанных прав (при этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118%).

4) При приобретении денежного требования у третьих лиц налоговая база определяется как сумма превышения сумм доходов, полученных от должника и (или) при последующей уступке, над суммой расходов на приобретение указанного требования (при этом НДС исчисляется по расчетной ставке 18/118%).

5) При передаче прав, связанных с правом заключения договора, и арендных прав налоговая база определяется в порядке, предусмотренном ст. 154 НК РФ.

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

3.6.5 Порядок определения налоговой базы при совершении операций по передаче товаров (выполнению работ, оказанию услуг) для собственных нужд и выполнению СМР для собственного потребления

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

При выполнении СМР для собственного потребления налоговая база определяется в соответствии с п. 2 ст. 159 НК РФ как стоимость выполненных работ, исчисленная исходя из всех фактических расходов Общества на их выполнение по данным бухгалтерского учета.

3.6.6 Определение налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг) за иностранную валюту и в случае, если обязательства по договору выражены в условных единицах

В соответствии с п. 3 ст. 153 НК РФ при определении налоговой базы выручка (расходы) Общества в иностранной валюте пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ соответственно на дату, соответствующую моменту определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав, установленному ст. 167 НК РФ, или на дату фактического осуществления расходов. При этом налоговая база при реализации товаров (работ, услуг), предусмотренных п. 1 ст. 164 НК РФ, в случае расчетов по таким операциям в иностранной валюте определяется в рублях по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг).

В соответствии с п. 4 ст. 153 НК РФ, если при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, **обязательство об оплате которых предусмотрено в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или условных денежных единицах**, моментом определения налоговой базы является **день отгрузки (передачи)** товаров (работ, услуг), имущественных прав. При определении налоговой базы иностранная валюта или условные денежные единицы пересчитываются в рубли по курсу ЦБ РФ на дату отгрузки (передачи) товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав. При последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав **налоговая база не корректируется**. Разницы в сумме налога, возникающие у Организации-продавца при последующей оплате товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в составе внереализационных доходов или в составе внереализационных расходов.

3.6.7 Определение налоговой базы при приобретении товаров (работ, услуг) у иностранных юридических лиц

При реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, налоговая база определя-

ется Обществом в качестве налогового агента как сумма дохода от реализации этих товаров (работ, услуг) с учетом НДС отдельно при совершении каждой операции, а сумма налога исчисляется по ставке 18/118.

Если в договоре с налогоплательщиками - иностранными лицами, не состоящими на учете в налоговых органах РФ, сумма НДС не указана отдельно, то Общество определяет налоговую базу в качестве налогового агента как сумму дохода от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС, то есть исчисляет НДС по ставке 18%.

3.6.8 Определение налоговой базы при реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного НДС

При реализации имущества, подлежащего учету по стоимости с учетом уплаченного налога, налоговая база определяется как разница между ценой реализуемого имущества, определяемой с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, с учетом налога, акцизов (для подакцизных товаров), и стоимостью реализуемого имущества (остаточной стоимостью с учетом переоценок). При этом сумма налога определяется расчетным методом в соответствии с п. 4 ст. 164 НК РФ, то есть по ставке 18/118.

3.6.9 Определение налоговой базы при взыскании штрафных санкций за нарушение условий хозяйственных договоров

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

Если полученные от покупателей суммы, предусмотренные условиями договоров в виде неустойки (штрафа, пени), не являются неустойкой (штрафом, пеней), обеспечивающей исполнение обязательств, а фактически относятся к элементу ценообразования, предусматривающему оплату товаров (работ, услуг), то такие суммы включаются в налоговую базу по НДС на основании пп.2 п.1 ст. 162 НК РФ.

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

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

3.7 НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ

3.7.1 Общие условия принятия сумм НДС к вычету

В соответствии с п.1 ст. 171 и п.1 ст. 172 НК РФ НДС, предъявленный Обществу российскими поставщиками товаров (работ, услуг), уплаченный Обществом при ввозе, а также удержанный при исполнении обязанностей налогового агента, принимается к вычету в соответствующем налоговом периоде при выполнении следующих условий, если иное не предусмотрено настоящей Учетной политикой и законодательством о налогах и сборах:

- соответствующие товары, работы, услуги приняты к учету и у Общества имеются в наличии соответствующие первичные документы;
- счета-фактуры получены от поставщиков;
- приобретенные товары, работы, услуги предназначены для использования в облагаемой НДС деятельности Общества;

- суммы НДС фактически уплачены в бюджет при осуществлении следующих операций:
 - при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализованных на территории РФ иностранными организациями, не состоящими на учете в налоговых органах;
 - при ввозе товаров на таможенную территорию РФ;
 - при аренде федерального имущества, имущества субъектов РФ и муниципального имущества от органов государственной власти и управления и органов местного самоуправления;
 - суммы НДС фактически уплачены по расходам на командировки и представительским расходам, принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций;
 - при осуществлении иных операций, предусмотренных ст.171 НК РФ.

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

Суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении товаров (работ, услуг) либо уплаченные при ввозе товаров на таможенную территорию РФ в таможенных режимах, определенных п. 2 ст. 171 НК РФ, **используемых для осуществления операций, признаваемых объектом налогообложения**, принимаются к вычету при соблюдении всех условий для вычета НДС (суммы НДС, предъявленные в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения НДС). В зависимости от видов приобретенных ценностей и целей их дальнейшего использования суммы НДС отражаются на соответствующих субсчетах счета 19 «НДС по приобретенным ценностям».

В соответствии с п.1.1 ст. 172 НК РФ налоговые вычеты, предусмотренные п.2 ст. 171 НК РФ, могут быть заявлены в налоговых периодах в пределах 3-х лет после принятия на учет приобретенных Обществом на территории РФ товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию РФ и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией.

При получении счета-фактуры покупателем от продавца товаров (работ, услуг), имущественных прав после завершения налогового периода, в котором эти товары (работы, услуги), имущественные права приняты на учет, но до установленного ст. 174 НК РФ срока представления налоговой декларации за указанный налоговый период покупатель вправе принять к вычету сумму НДС в отношении таких товаров (работ, услуг), имущественных прав с того **налогового периода, в котором указанные товары (работы, услуги), имущественные права были приняты на учет, с учетом особенностей, предусмотренных ст.172 НК РФ.**

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

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

3.7.3 Порядок ведения раздельного учета НДС по товарам (работам, услугам), основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления облагаемых НДС операций, а также используемых для осуществления не облагаемых НДС операций (освобождаемых от налогообложения)

В соответствии со ст.170 НК РФ Общество **ведет раздельный учет сумм НДС** по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых НДС, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

Раздельный учет доходов от облагаемых и не облагаемых НДС операций, учитываемых на счете

90.01 «Выручка» обеспечивается путем ведения аналитического учета в разрезе ставок НДС и операций Без НДС (Субконто 2) в программе 1С (в регистрах бухгалтерского учета).

Раздельный учет сумм «входного» НДС Общество осуществляет в регистрах аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций в части:

- НДС по приобретенным ценностям путем ведения аналитического учета (Субконто 3) к счетам учета НДС;

- НДС по строительству инвестиционных объектов – с использованием субсчетов второго уровня к счету 19.33 «НДС по строительству инвестиционных объектов».

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в 1-м или 2-м месяцах квартала, Общество определяет пропорцию, исходя из стоимости отгруженных в соответствующем **квартале** товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

В целях раздельного учета НДС не учитываются следующие доходы, отраженные на счете 91.01 «Прочие доходы» и не являющиеся реализацией:

- полученные дивиденды;
- положительные разницы от переоценки имущества, требований и обязательств;
- суммы восстановленных резервов;
- прибыль прошлых лет, выявленная в отчетном периоде;
- причитающиеся штрафные санкции;
- кредиторская задолженность с истекшим сроком исковой давности или по иным основаниям;
- выявленные излишки при инвентаризации или оприходованные МПЗ при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- другие аналогичные доходы.

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

В соответствии с положениями ст. 171, 172 НК вычеты сумм налога, исчисленных Обществом с сумм оплаты, частичной оплаты, полученных в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), производятся с даты отгрузки соответствующих товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав **в размере налога, исчисленного со стоимости отгруженных товаров** (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в оплату которых подлежат зачету суммы ранее полученной оплаты, частичной оплаты согласно условиям договора (при наличии таких условий).

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

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав по договорам, обязательство об оплате которых предусмотрено **в рублях в сумме, эквивалентной определенной сумме в иностранной валюте, или в условных денежных единицах, налоговые вычеты**, произведенные в порядке, предусмотренном настоящей главой, при последующей оплате указанных товаров (работ, услуг), имущественных прав **не корректируются**. Разницы в сумме налога, возникающие у покупателя при последующей оплате, учитываются в составе внереализационных доходов или в составе внереализационных расходов (абз. 5 п. 1 ст. 172 НК РФ).

При приобретении за иностранную валюту товаров (работ, услуг), имущественных прав иностранная валюта пересчитывается в рубли по курсу ЦБ РФ на дату принятия на учет товаров (работ, услуг), имущественных прав.

3.7.6 Особенности применения налоговых вычетов сумм НДС, исчисленных Обществом при выполнении функций налогового агента

В соответствии с п. 3 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС, уплаченные в соответствии со ст. 173 НК РФ покупателями - налоговыми агентами.

Право на вычет НДС у Общества - налогового агента возникает только после **принятия ими на учет товаров (работ, услуг) на основании первичных документов.**

3.7.7 Вычет НДС, предъявленного подрядными организациями при проведении ими капитального строительства

В соответствии с п. 6 ст. 171 НК РФ вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные Обществу подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства (ликвидации основных средств), сборке (разборке), монтаже (демонтаже) основных средств, суммы НДС, предъявленные Обществу по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения СМР, и суммы НДС, предъявленные Обществу при приобретении ими объектов незавершенного капитального строительства.

Вычеты сумм НДС, предъявленного подрядными организациями (застройщиками или техническими заказчиками) при проведении ими капитального строительства, **производятся после принятия на учет работ (товаров) на основании первичных документов.**

3.7.8 Восстановление сумм НДС, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств

Общество производит предусмотренное ст. 171.1 НК РФ восстановление сумм НДС, принятых к вычету, в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств, в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем **используются Обществом для осуществления операций, не подлежащих обложению НДС, указанных в п. 2 статьи 170 НК РФ**, за исключением объектов основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию у Общества прошло не менее 15 лет.

Общество отражает восстановленную сумму НДС в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из 10-ти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в пункте 4 ст. 259 НК РФ.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет, производится, исходя из 1/10 суммы НДС, принятой к вычету, в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, **не облагаемых НДС** и указанных в п. 2 ст. 170 НК РФ, **в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год.** При этом сумма НДС, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

3.7.9 Определение налоговых вычетов при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления (строительствохозпособом)

Вычеты сумм НДС, исчисленных Обществом при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, **облагаемых НДС**, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе,

через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций, производится на момент определения налоговой базы (последнее число квартала).

3.7.10 Вычет НДС по командировочным расходам, представительским расходам

Вычету подлежат суммы НДС, уплаченные по расходам на командировки (расходам по проезду к месту служебной командировки и обратно, включая расходы на пользование в поездах постельными принадлежностями, а также расходам на наем жилого помещения) и представительским расходам, **принимаемым к вычету при исчислении налога на прибыль организаций.**

3.7.11 Вычет НДС по расходам будущих периодов

Общество принимает к вычету НДС, относящийся к расходам будущих периодов, при соблюдении общих условий для вычета, вне зависимости от того, в каком размере указанные расходы включаются в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль текущего налогового периода, если иное не предусмотрено положениями настоящей Учетной политики или законодательством о налогах и сборах.

3.7.12 Вычет НДС с перечисленных сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав

Общество **применяет** положение п. 12 ст. 171 НК РФ по вычету НДС с сумм оплаты (частичной) оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, предъявленные Обществу продавцом этих товаров (работ, услуг), имущественных прав. Вычетам подлежат суммы НДС, предъявленные продавцом этих товаров (работ, услуг, имущественных прав), при наличии:

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

3.7.13 Вычет НДС на основании корректировочных счетов-фактур

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цен (тарифов) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, **вычетам у продавца** этих товаров (работ, услуг), имущественных прав подлежит разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого уменьшения.

При изменении в сторону увеличения стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе в случае увеличения цены (тарифа) и (или) увеличения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, разница между суммами налога, исчисленными исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав до и после такого увеличения, подлежит **вычету у покупателя** этих товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Вычеты суммы разницы, указанной в п. 13 ст. 171 НК РФ, производятся на основании **корректировочных счетов-фактур**, выставленных продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в порядке, установленном п. 5.2 и 6 ст. 169 НК РФ, при наличии договора, соглашения, иного первичного документа, подтверждающего согласие (факт уведомления) покупателя на изменение стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, в том числе из-за изменения цены (тарифа) и (или) изменения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

3.7.14 Порядок и сроки уплаты НДС в бюджет

Уплата НДС по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с пп. 1 - 3 п. 1 статьи 146 НК РФ, на территории РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее **25-го числа каждого из трех месяцев**, следующего за истекшим налоговым периодом.

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

3.8 ДОКУМЕНТИРОВАНИЕ ОПЕРАЦИЙ ПО НДС

В целях оформления счетов-фактур, журналов учета счетов-фактур, книг покупок и книг продаж Общество руководствуется положениями Постановления Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011 г (с последующими редакциями), а также ст. 169 НК РФ.

Выставление и получение счетов-фактур Общество осуществляет в соответствии с условиями договоров с продавцами (покупателями): на бумажных носителях или в электронной форме по установленным форматам.

4. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

4.1 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НАЛОГОМ НА ИМУЩЕСТВО

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

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

Не признаются объектами налогообложения:

- земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы);

- объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ;

- иное имущество, поименованное в пункте 4 статьи 374 НК РФ.

4.2 ПРИМЕНЕНИЕ НАЛОГОВЫХ ЛЬГОТ

Общество применяет льготу, установленную п.25 ст. 381 НК РФ в отношении освобождения от налогообложения налогом на имущество движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями п. 2 ст. 105.1 НК РФ взаимозависимыми.

Налоговая льгота, указанная в п. 25 статьи 381 НК РФ, применяется Обществом в случае принятия соответствующего закона субъекта Российской Федерации.

В 2018 году налоговая ставка в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, с учетом предусмотренных исключений, устанавливается:

- Московская область: в размере 0%;
- Москва: освобождается от налогообложения

4.3 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ, НАЛОГОВАЯ СТАВКА И ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ НАЛОГА

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (за исключением отдельных объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость).

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. В случае, если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих в будущем затрат, связанных с данным имуществом, остаточная стоимость указанного имущества для целей определения налоговой базы по налогу на имущество определяется без учета таких затрат.

В случае, если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со ст. 378.2 НК РФ.

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

Налоговая база по налогу на имущество определяется отдельно в отношении имущества:

- подлежащего налогообложению по месту нахождения Общества;
- каждого обособленного подразделения Общества, имеющего отдельный баланс;
- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне места нахождения Общества и обособленного подразделения Общества и обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс;
- в отношении имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость;
- облагаемого по разным налоговым ставкам.

При покупке недвижимого имущества до момента государственной регистрации права собственности плательщиком налога на имущество по данному объекту является покупатель. При

продаже объекта недвижимости обязанность платить налог на имущество по этому объекту прекращается с момента подписания акта приема-передачи.

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

Сумма налога на имущество определяется как произведение соответствующей налоговой базы, определенной за налоговый период, и налоговой ставки, действующей на территории субъекта РФ, на которой расположено подразделение, выделенное на отдельный баланс, на среднюю годовую стоимость налогооблагаемого имущества указанного подразделения.

В отношении объектов недвижимого имущества, **налоговая база** в отношении которых определяется как **кадастровая стоимость**, налоговая ставка составляет:

- для г. Москвы и Московской области: в 2018 году – 1,5 %;

Общество **применяет** пониженные налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ, установленные п.3 ст.380 НК РФ в отношении:

- железнодорожных путей общего пользования, магистральных трубопроводов, линий энергоснабжения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов. При этом объекты должны входить в Перечень имущества, утверждаемый Правительством РФ.

Пониженная ставка для г. Москвы и Московской области: в 2018 году – 1,9 %.

Инженерные системы здания (в том числе выделенные в отдельные инвентарные объекты). налоговая база в отношении которого определяется как кадастровая стоимость, облагаются в составе этого здания, а не по балансовой стоимости.

Налоговые ставки, определяемые законами субъектов РФ в отношении имущества, указанного в п. 25 ст. 381 НК РФ, **не освобожденного от налогообложения** в соответствии со ст. 381.1 НК РФ, не могут превышать в 2018 году 1,1 %.

4.4 ОСОБЕННОСТИ ОПРЕДЕЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ, ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГА В ОТНОШЕНИИ ОТДЕЛЬНЫХ ОБЪЕКТОВ НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА

Налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных ст.378.2 НК РФ, как кадастровая стоимость имущества, утвержденная в установленном порядке, в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- 1) административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- 2) нежилые помещения, назначение которых в соответствии с кадастровыми паспортами объектов недвижимости или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- 3) **жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета;**
- 4) иные объекты, указанные в п.1 ст.378.2 НК РФ.

В случае, если в соответствии с законодательством РФ определена кадастровая стоимость здания, в котором расположено помещение, являющееся объектом налогообложения, но при этом кадастровая стоимость такого помещения не определена, налоговая база в отношении этого помещения определяется как доля кадастровой стоимости здания, в котором находится помещение, соответствующая доле, которую составляет площадь помещения в общей площади здания.

4.5 ПОРЯДОК УПЛАТЫ НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО

Порядок уплаты налога по местонахождению обособленных подразделений Общества, а также в отношении объектов недвижимого имущества, находящихся вне местонахождения Общества или ее обособленного подразделения, определяется Обществом с учетом положений статей 384 и 385 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговые декларации подаются в налоговые органы по местонахождению Общества, местонахождению каждого обособленного подразделения, выделенного на отдельный баланс и каждого объекта недвижимого имущества.

В течение налогового периода Общество уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество. Авансовые платежи исчисляются по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

Сумма авансового платежа по налогу на имущество в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, исчисляется по истечении отчетного периода как одна четвертая кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, умноженная на соответствующую налоговую ставку.

По истечении налогового периода Общество уплачивает сумму налога на имущество за минусом уплаченных авансовых платежей.

Сумма исчисленного налога на имущество организаций в зависимости от использования актива может учитываться в составе расходов по основным видам деятельности и/или прочих расходов и учитывается при налогообложении прибыли.

5. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

5.1 ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНЫМ НАЛОГОМ

Объектом налогообложения земельным налогом в соответствии со ст.389 НК РФ признаются земельные участки, принадлежащие Обществу на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя), на территории которого введен налог.

Не признаются объектом налогообложения:

- 1) земельные участки, изъятые из оборота в соответствии с законодательством РФ;
- 2) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия;
- 3) земельные участки из состава земель лесного фонда;
- 4) земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, занятые находящимися в государственной собственности водными объектами в составе водного фонда;
- 5) земельные участки, входящие в состав общего имущества многоквартирного дома.

Земельный участок, на котором расположен МКД, исключается у Общества, осуществляющего деятельность в качестве Застройщика, из объектов налогообложения по земельному налогу на дату выполнения двух следующих условий:

- 1) земельный участок, на котором расположен МКД, обособлен под конкретным МКД и проведен его государственный кадастровый учет;
- 2) осуществлена регистрация права собственности на помещение в МКД первым участником долевого строительства или иным собственником.

5.2 ОПРЕДЕЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГОВАЯ СТАВКА

Налоговая база по земельному налогу на основании ст. 390 НК РФ определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, которая устанавливается в соответствии с земельным законодательством РФ.

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка, его перевода из одной категории земель в другую и (или) изменения площади земельного участка учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости.

Налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга).

Ставка земельного налога, согласно п. 1 ст. 394 НК РФ, не может превышать 1,5% кадастровой стоимости земельных участков. В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства ставка установлена не более 0,3%.

В случае возникновения (прекращения) у Общества в течение налогового (отчетного) периода права собственности (постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок (его долю) исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении данного земельного участка производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых этот земельный участок находился в собственности (постоянном (бессрочном) пользовании Общества к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

В случае изменения в течение налогового (отчетного) периода вида разрешенного использования земельного участка, его перевода из одной категории земель в другую и (или) изменения площади земельного участка исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) в отношении такого земельного участка производится также с учетом коэффициента, определяемого в аналогичном порядке.

Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок (его долю) произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно или прекращение указанного права произошло после 15-го числа соответствующего месяца, за полный месяц принимается месяц возникновения (прекращения) указанного права.

Если возникновение права собственности (постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок (его долю) произошло после 15-го числа соответствующего месяца или прекращение указанного права произошло до 15-го числа соответствующего месяца включительно, месяц возникновения (прекращения) указанного права не учитывается при определении коэффициента, указанного выше коэффициента.

5.3 ПОРЯДОК ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА

Сумма земельного налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, с учетом особенностей, предусмотренных п.15 ст.396 НК РФ.

Налог и авансовые платежи по земельному налогу подлежат уплате Обществом в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя).

При этом срок уплаты налога для Общества не может быть установлен ранее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В течение налогового периода Общество уплачивает авансовые платежи по земельному налогу, если нормативным правовым актом представительного органа муниципального образования (законами городов федерального значения Москвы, Санкт-Петербурга и Севастополя) не предусмотрено иное. По истечении налогового периода Общество уплачивает сумму налога как разницу между суммой налога, исчисленной в соответствии с п. 1 ст. 396 НК РФ, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей.

5.4 ОСОБЕННОСТИ ИСЧИСЛЕНИЯ ЗЕМЕЛЬНОГО НАЛОГА В ОТНОШЕНИИ ЗЕМЕЛЬНЫХ УЧАСТКОВ, ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ ДЛЯ ОСУЩЕСТВЛЕНИЯ НА НИХ ЖИЛИЩНОГО СТРОИТЕЛЬСТВА

В соответствии с п. 15 ст. 396 НК РФ в отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, исчисление суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится с учетом коэффициента 2 в течение трехлетнего срока строительства, начиная с даты государственной регистрации прав на данные земельные участки, вплоть до государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости. В случае завершения такого жилищного строительства и государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости до истечения трехлетнего срока строительства сумма налога, уплаченного за этот период сверх суммы налога, исчисленной с учетом коэффициента 1, признается суммой излишне уплаченного налога и подлежит зачету (возврату) Обществу в общеустановленном порядке.

В отношении земельных участков, приобретенных (предоставленных) в собственность физическими и юридическими лицами на условиях осуществления на них жилищного строительства, исчисление суммы земельного налога (суммы авансовых платежей по налогу) производится Обществом с учетом коэффициента 4 в течение периода, превышающего трехлетний срок строительства, вплоть до даты государственной регистрации прав на построенный объект недвижимости.

Сумма исчисленного земельного налога в зависимости от использования актива может учитываться в составе расходов по основным видам деятельности и/или прочих расходов и учитывается при налогообложении прибыли.