

Утверждаю:
Генеральный директор
С.Ю. Степанов



Положение
по учетной политике
для целей налогообложения
ООО «Сетевая территориальная компания»»
на 2014 год

Общие положения

Учетная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым Кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

таблица 1.1

Порядок ведения налогового учета	<p>Налоговый учет – это система обобщения информации для определения налоговой базы на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренном НК РФ.</p> <p>Основными задачами налогового учета является формирование полной и достоверной информации о величине доходов и расходов, определяющих размер налоговой базы отчетного периода, обеспечение этой информацией внутренних и внешних пользователей, для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременности расчетов с бюджетом по налогу на прибыль, НДС и другим налоговым платежам.</p> <p>Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.</p> <p>В ООО «Сетевая территориальная компания» (далее по тексту ООО «СТК») организация и ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой, а ответственность за ведение налогового учета возложена на главного бухгалтера.</p>	ст.313 НК РФ
Документальное обоснование данных налогового учета	<p>Для обоснования подтверждения данных налогового учета используются следующие документы:</p> <ul style="list-style-type: none">- первичные учетные документы бухгалтерского учета (включая справки бухгалтера);- регистры налогового учета;- расчет налоговой базы.	ст.313 НК РФ
Налоговые регистры	<p>Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения.</p> <p>Регистры налогового учета, каждый из которых представляет собой перечень основных показателей, необходимых для исчисления налоговой базы в соответствии с правилами, предусмотренными 25 гл. НК РФ, прилагаются в приложении к данному положению (приложение № 1).</p> <p>Обязательными реквизитами, которые должны содержаться в формах аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являются:</p> <ul style="list-style-type: none">- наименование регистра;	ст.314 НК РФ

	<ul style="list-style-type: none"> - период (дата) составления; - измерители операции в денежном выражении; - наименование хозяйственных операций; - подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров; <p>Регистры налогового учета ведутся на бумажных носителях и в электронном виде. По окончании отчетного периода регистры должны систематизироваться в папки, где каждый регистр подписывается ответственным исполнителем.</p>	
Перечень применяемых налоговых регистров	<p>Система регистров налогового учета по налогу на прибыль состоит из следующих аналитических форм:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расчет нормативной величины процентов, начисленным по полученным займам и кредитам - Регистр внереализационных доходов - Регистр внереализационных расходов - Регистр доходов от реализации - Регистр налогового учета косвенных затрат и прочих расходов - Регистр учета начислений налогов и сборов - Регистр признания расходов по добровольному страхованию - Регистр начисления амортизации по основным средствам - Регистр распределения заработной платы и страховых взносов - Регистр расчет убытка от реализации амортизируемого имущества - Регистр расчет финансового результата от реализации амортизируемого имущества - Регистр расчет финансового результата от уступки права требования до наступления срока платежа - Регистр расчет финансового результата от уступки права требования после наступления срока платежа 	
Изменение учетной политики	<p>Изменение учетной политики, а так же порядка учета отдельных хозяйственных операций и объектов в целях налогообложения осуществляется в случаях изменения:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) законодательства о налогах с сборах (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства); б) применяемых методов учета (с начала нового налогового периода); в) осуществления налогоплательщиком новых видов деятельности. 	

Методические аспекты учетной политики для целей налогообложения прибыли.

таблица 2.1.

Раздел	Применяемый метод учета и исчисления налога	Основание
Порядок признания доходов и расходов	Расчет производится по методу начисления.	ст.272 НК РФ
Классификация доходов и порядок налогообложения	<p>Доходы для целей налогообложения подразделяются на:</p> <ul style="list-style-type: none"> - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав; - внереализационные доходы; - доходы, не учитываемые для целей налогообложения. <p>Налогооблагаемый доход определяется на основании первичных документов и других документов, подтверждающих полученные доходы. Из суммы доходов вычитаются взимаемые с покупателей налоги: НДС.</p> <p>Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав:</p> <ul style="list-style-type: none"> - выручка от реализации товаров (работ, услуг), исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах. - доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду). Моментом признания доходов от реализации является дата реализации товаров (работ, услуг), в соответствии с условиями перехода права собственности. <p>Внереализационными доходами считаются:</p> <ul style="list-style-type: none"> - от долевого участия в других организациях (момент признания доходов – дата поступления денежных средств); - доходы в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба (момент признания доходов – дата признания должником, либо дата вступления в силу решения суда); - проценты, полученные (начисленные) по договорам займа (момент признания доходов – дата расчета, в соответствии с условиями договора, или последний день отчетного (налогового) периода). <p>Не подлежат налогообложению доходы, поименованные в ст.251 НК РФ.</p>	ст.248-250, 251, 328 НК РФ
Классификация и группировка расходов	Уменьшение налогооблагаемой прибыли производится на все обоснованные и документально подтвержденные расходы, если они связаны с получением дохода, за исключением расходов, указанных в	ст.252, 253 НК РФ

	<p>ст. 270 главы 25 НК РФ.</p> <p>При этом обоснованные расходы – это экономически оправданные затраты, оценка которых выражается в денежной форме.</p> <p>Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные первичными документами, в соответствии с законодательством РФ.</p> <p>Расходы делятся на 2 группы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - расходы, связанные с производством и реализацией; - внереализационные расходы. <p>Расходами, связанными с производством и реализацией, признаются следующие расходы:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на производство, хранение, доставку продукции, выполнение работ, оказание услуг, приобретение или реализацию товаров (работ, услуг, имущественных прав); - на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, поддержание их в исправном виде; - на освоение природных ресурсов; - на научно-исследовательские работы, конструкторские разработки; - на прочие расходы. <p>Момент признания расходов – дата подписания актов приема-передачи оказанных услуг, а в случае если договором не предусмотрено составление актов, то по дате составления счетов-фактур.</p> <p>Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, то понесенные расходы классифицирует как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.</p> <p>Расходы также группируются по элементам затрат:</p> <ul style="list-style-type: none"> - материальные расходы; - расходы на оплату труда; - начисление амортизации; - прочие расходы. 	
<p>Материальные расходы</p>	<p>Для определения размера материальных расходов, при списании сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) продукции (выполненных работ, оказанных услуг используют метод оценки по средней стоимости приобретения материально-производственных запасов.</p> <p>Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы,</p>	<p>ст.254 НК РФ</p>

	<p>определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев предусмотренных НК РФ), включая комиссионные вознаграждения, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей.</p> <p>К материальным расходам для целей налогообложения приравниваются:</p> <p>а) потери от недостачи и (или) порчи при хранении и транспортировке материально-производственных запасов в пределах норм естественной убыли, утвержденных в порядке, установленном Правительством РФ;</p> <p>б) технологические потери при производстве и (или) транспортировке.</p> <p>Технологическими потерями признаются потери при производстве и (или) транспортировке товаров (работ, услуг), обусловленные технологическими особенностями производственного цикла и (или) процесса транспортировки, а также физико-химическими характеристиками применяемого сырья.</p> <p>Датой осуществления материальных расходов признается:</p> <p>а) дата передачи в производство сырья и материалов;</p> <p>б) дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ).</p>	
Расходы на оплату труда	<p>В состав расходов для целей налогообложения включаются любые начисления работникам в денежной и натуральной форме, с учетом особенностей отдельных выплат, предусмотренных в настоящей статье НК РФ.</p> <p>Для целей налогообложения в составе затрат на оплату труда учитываются единовременные поощрительные начисления и другие выплаты в пользу работников (в соответствии с коллективным договором, положением об оплате труда), за исключением расходов, указанных в ст. 270 главы 25 НК РФ.</p> <p>В соответствии с п. 16 ст. 255 главы 25 НК РФ в состав расходов на оплату труда включаются суммы платежей работодателей по договорам обязательного страхования, по договорам добровольного страхования, заключенным в пользу работников со страховыми организациями, имеющими лицензию, выданную в соответствии с законодательством РФ, в соответствии с нормами настоящей статьи.</p> <p>Налоговый учет расходов на оплату труда, страховых взносов и добровольного страхования ведется раздельно.</p> <p>Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.</p>	ст.255 НК РФ
Амортизация и порядок учета основных средств	<p>Объектом амортизируемого имущества признается имущество (основные средства и нематериальные активы) со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 руб.(включительно)</p> <p>Амортизируемым имуществом также признаются капитальные вложения предоставленные в аренду</p>	ст.256, 258, 259 НК РФ

объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных ООО «СТК» (арендатором) с согласия арендодателя.

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

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

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

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу в виде капитальных вложений в объекты арендованных основных средств, начинается у арендодателя с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию, но не ранее месяца, в котором арендодатель произвел возмещение стоимости указанных капитальных вложений, у арендатора – с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором это имущество было введено в эксплуатацию.

Начисление амортизации осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для конкретного объекта исходя из его срока полезного использования. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно (в месяцах) на дату ввода в эксплуатацию данного объекта и на основании классификации основных средств, установленной Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

В ООО «СТК» выбран линейный метод начисления амортизации.

В случае приобретения объекта основных средств ранее бывшего в эксплуатации, амортизация начисляется исходя из срока его полезного использования за вычетом количества месяцев его эксплуатации предыдущим собственником.

По легковым автомобилям и пассажирским микроавтобусам, имеющим первоначальную стоимость более 600 тыс. руб. и 800 тыс. руб. соответственно, основная норма амортизации применяется со специальным коэффициентом 0,5.

Для предметов лизинга предусмотрены коэффициенты ускоренной амортизации. Для амортизируемых основных средств такие коэффициенты не могут быть выше 3. Стороны договора лизинга вправе устанавливать коэффициенты ускоренной амортизации в самом договоре лизинга.

Не производится начисление амортизации по следующим основным средствам:

а) приобретенным изданиям (книгам, брошюрам и др.). Их стоимость включается в состав

	<p>материальных расходов в полной мере в момент ввода в эксплуатацию;</p> <p>б) имущество, первоначальная стоимость которого составляет до 10 тыс. руб.</p> <p>Стоимость его включается в состав прочих расходов в полной мере при вводе в эксплуатацию.</p> <p>г) переданных (полученных) по договорам в безвозмездное пользование и безвозмездно полученное имущество. Согласно ст. 161 ГК РФ сделка по безвозмездно полученному имуществу должна быть заключена в простой письменной форме, т.е. должен быть заключен договор дарения, в соответствии со ст. 572 ГК РФ.</p> <p>Стоимость безвозмездно полученного имущества определяется исходя из рыночной цены имущества, но не менее его остаточной стоимости. Если даритель не начислял амортизацию, тогда остаточная стоимость будет равна его первоначальной стоимости.</p> <p>Стоимость безвозмездно полученного имущества увеличивает внереализационный доход. Моментом получения дохода считается момент оформления акта приема-передачи.</p> <p>Начисление амортизации по объектам основных средств прекращается по истечении срока полезного использования.</p> <p>Первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям. Расходы на осуществление таких работ изменяют (увеличивают) первоначальную стоимость амортизируемого имущества.</p> <p>Количество месяцев, увеличивающих срок полезного использования, определяется решением комиссии пропорционально вложениям и в пределах сроков амортизационной группы, к которой относится основное средство.</p>	
<p>Амортизация и порядок учета нематериальных активов</p>	<p>Нематериальными активами признаются приобретенные и созданные результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них) используемые в производстве продукции (выполненных работ, оказание услуг) или для управленческих нужд ООО «СТК» в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).</p> <p>Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить ООО «СТК» экономические выгоды (доход), а также наличие правильно оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и права на результаты интеллектуальной деятельности.</p> <p>Начисление амортизации по нематериальным активам производится в следующем порядке:</p> <ul style="list-style-type: none"> - амортизируемое имущество подлежит распределению по амортизационным группам в соответствии со сроком его полезного использования. Срок полезного использования определяется ООО «СТК» самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта в соответствии с положением п. 2 ст. 258 	<p>ст.257 НК РФ</p>

	<p>главы 25 НК РФ и на основании классификации, определяемой Правительством РФ.</p> <ul style="list-style-type: none"> - по нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования нормы устанавливаются в расчете на 10 лет . - начисление амортизации по нематериальным активам осуществляется линейным способом. 	
Расходы на НИОКР	<p>Момент признания расходов, связанных с НИОКР – после завершения этих работ (отдельных этапов работ) и подписания акта сдачи-приемки. Эти расходы равномерно включаются в состав прочих расходов в течение одного года, при условии использования указанных работ (исследований) в производстве или при реализации товаров (работ, услуг), с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором завершены такие исследования.</p> <p>Расходы на эти исследования, осуществленные в целях создания новых или совершенствования применяемых технологий, которые не дали положительного результата, также подлежат включению в состав прочих расходов равномерно в течение одного года в размере фактически осуществленных расходов.</p>	ст.262 НК РФ
Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества	<p>Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в состав затрат в пределах страховых тарифов, утвержденных законодательством РФ, если они не установлены, то в сумме фактических затрат.</p> <p>Для целей налогообложения произведенные затраты включаются в состав расходов равномерно в течение срока действия договора страхования.</p>	ст.263 НК РФ
Прочие расходы	<p><u>Расходы на ремонт основных средств.</u></p> <p>ООО «СТК» не формирует резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде в котором они были осуществлены в размере фактических затрат.</p> <p><u>Расходы на оплату услуг по управлению организацией, юридических, бухгалтерских услуг.</u></p> <p>Момент признания расходов – в том периоде, в котором были получены подтверждающие документы об оказании услуг.</p> <p>В соответствии с п.п. 14, 18, 38 п. 1 ст. 264 главы 25 НК РФ принятие этих расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли не ставится в зависимость от наличия (отсутствия) соответствующих работников или служб, в штате предприятия.</p> <p><u>Расходы на проведение маркетинговых исследований, связанных с производством.</u></p> <p>В соответствии с п.п. 27 п. 1 ст. 264 главы 25 НК РФ данные расходы включаются в затраты на текущее изучение конъюнктуры рынка, сбор, распространение информации и учитываются в целях</p>	ст.264 НК РФ ст.260, 324 НК РФ

	<p>налогообложения.</p> <p><u>Представительские расходы</u> относятся в состав затрат для целей налогообложения в размере не превышающем 4% от расходов на оплату труда за отчетный период (п.п. 22 п. 1 ст. 264 главы 25 НК РФ). Источником данных о представительских расходах являются первичные документы бухгалтерского учета.</p> <p>Закрытый перечень представительских расходов приведен в п. 2 ст. 264 главы 25 НК РФ.</p> <p><u>Расходы на рекламу</u> в целях налогообложения учитываются в пределах 1% от выручки (с учетом НДС), в соответствии с п. 4 ст. 264 главы 25 НК РФ.</p> <p><u>Расходы на подготовку, переподготовку кадров</u>, состоящих в штате предприятия, относятся в состав затрат для целей налогообложения в сумме фактических затрат, за исключением высшего и среднего образования (п.п. 23 п. 1, п. 3 ст. 264 главы 25 НК РФ). При этом, обязательно наличие лицензии у образовательной организации и если программа подготовки (переподготовки) способствует повышению квалификации работника и соответствует деятельности предприятия.</p> <p><u>Расходы на командировки</u> включаются в полной мере (п.п. 12 п. 1 ст. 264 главы 25 НК РФ). Момент признания расходов – дата утверждения авансового отчета.</p> <p><u>Расходы по договору лизинга</u> отражаются в зависимости от того, на чьем балансе учитывается лизинговое имущество. В случае учета имущества на балансе лизингодателя лизингополучатель, т.е. ООО «СТК», лишь списывает на расходы лизинговые платежи, в соответствии с п.п.10 п.1 ст. 264 НК РФ.</p> <p>В случае учета имущества на балансе лизингополучателя налоговый учет ведется в другом порядке. Лизингополучатель должен иметь данные о первоначальной стоимости объектов лизинга, предоставленные лизингодателем. Далее определяется амортизационная группа в соответствии с Классификатором, решается вопрос о применении специальных коэффициентов, если это прописано в договоре и рассчитывается сумма амортизации, учитываемой при налогообложении прибыли. Если сумма лизингового платежа по договору превышает сумму амортизации, то разница согласно п.п.10 п.1 ст.264 НК РФ относится в состав прочих расходов, учитываемых для налогообложения. Расходы признаются в том периоде, в котором они возникли, исходя из условий сделки. Филиалы предприятия, получающие лизинговое имущество (при условии учета на балансе лизингополучателя) производят начисление амортизации самостоятельно и отражают в своих налоговых регистрах.</p>	
Внереализационные	К внереализационным расходам относятся такие расходы как:	ст.265 НК РФ

расходы	<p>- расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида, в т.ч. процентов начисленных по ценным бумагам и иным обязательствам, выпущенным (эмитированным) налогоплательщиком.</p> <p>Проценты принимаются независимо от целей, на которые получены заемные средства, главное чтобы они использовались в предпринимательской деятельности организации.</p> <p>Порядок ведения учета процентов по долговым обязательствам для целей налогообложения осуществляется в соответствии с ст. 328 главы 25 НК РФ.</p> <p>Условие признания процентов расходами принимается в соответствии с ст.269 НК РФ. Расходом признаются начисленные проценты. Расходы в учете для целей налогообложения отражаются отдельно по каждому виду долгового обязательства.</p> <p>Предельная величина процентов, признаваемая расходом, принимается равной ставке рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной на 10% - при оформлении годового обязательства в рублях и на 15% - по кредитам в валюте.</p> <p>Момент признания расходов – акт приемки-передачи ценных бумаг;</p>	
Расходы от реализации товаров	<p><u>Порядок определения расходов при реализации товаров.</u></p> <p>Доход от реализации товаров уменьшается на стоимость реализованных товаров. Также доход уменьшается на сумму расходов, связанных с этой реализацией (хранения, обслуживания, транспортировка).</p> <p>Убыток от реализации прочего имущества учитывается в целях налогообложения. Убыток от реализации амортизируемого имущества также признается в целях налогообложения, но не сразу, а равными долями в течение «недоиспользованного» срока эксплуатации до полного перенесения всей суммы расходов.</p>	ст.268 НК РФ
Расходы, не учитываемые при налогообложении	<p>Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли включают суммы, выплачиваемые за счет собственных источников. В перечень входят такие расходы, как:</p> <ul style="list-style-type: none"> - оплата дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей; - любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству и работникам, не предусмотренные коллективным или трудовым договором; - компенсация за использование личных легковых автомобилей для служебных поездок сверх норм таких расходов, установленных Правительством Российской Федерации; - премии, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений; - материальная помощь работникам; - оплата путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещения культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, 	ст.270 НК РФ

	<p>подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;</p> <ul style="list-style-type: none"> - представительские расходы в части, превышающей их размеры, предусмотренные пунктом 2 статьи 264 НК РФ; - пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), проценты, подлежащие уплате в бюджет в соответствии со статьей 176.1 НК РФ, а также штрафы и другие санкции, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций; - прочие расходы, поименованный в ст. 270 НК РФ. 	
Порядок признания убытка	<p>ООО «СТК» признает убыток от деятельности в будущих налоговых периодах, в соответствии со следующими условиями:</p> <ul style="list-style-type: none"> а) перенос убытка осуществляется не более 10 лет; б) сумма убытка, перенесенного с прошлых периодов, признается в размере, не превышающем 100% налоговой базы по налогу на прибыль. <p>Признание убытков прошлых периодов производится в той очередности, в которой они понесены. Документы, подтверждающие объем понесенного убытка, должны храниться в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.</p>	ст.283 НК РФ
Налоговый и отчетный периоды.	<p>Налоговый период по налогу на прибыль равен календарному году.</p> <p>Отчетными периодами признаются I кв., I полугодие, 9 месяцев и год.</p>	ст.285 НК РФ
Распределение прямых и косвенных расходов	<p>Понятие прямых и косвенных расходов</p> <p>Группировка расходов:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Прямые: <ol style="list-style-type: none"> 1.1 материальные расходы; 1.2 начисленная амортизация (основных производственных цехов); 1.3 оплата труда (основных производственных цехов). 1.4 страховые взносы и расходы на обязательное пенсионное страхование. 2. К косвенным расходам относятся все иные расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде (поименованные в ст. 260, 261, 263, 264 НК РФ), за исключением внереализационных расходов, в соответствии со ст. 265 главы 25 НК РФ. Налоговый учет не предусматривает распределения косвенных расходов по видам деятельности. Списание косвенных расходов на производство и реализацию 	ст.318 НК РФ

	происходит по мере их осуществления в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме с отнесением на уменьшение доходов от производства и реализации данного периода. Сумму прямых расходов по оказываемым услугам, относить в полном объеме на уменьшение доходов.	
--	--	--

Налог на добавленную стоимость

таблица 3.1.

Признание обязанности плательщика налога	ООО «СТК» является плательщиком налога на добавленную стоимость.	ст.143 НК РФ
Объект	Объектом налогообложения, в соответствии с п. 1 ст. 146 главы 21 НК РФ, признаются следующие операции: - реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в т.ч. реализация предметов залога и передача товаров (работ, услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары (работы, услуги) на безвозмездной основе признается реализацией для НДС; - передача товаров (работ, услуг) для собственных нужд, расходы, на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль, в т.ч. через амортизационные отчисления; - выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления; - ввоз на таможенную территорию РФ.	ст.146 НК РФ
Налоговая база	Налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам.	ст.153 НК РФ
Не признаются объектами налогообложения	Не признаются объектом налогообложения объекты, указанные в п. 2 ст. 146 главы 21 НК РФ.	ст.146 НК РФ
Налоговый период	Налоговый период, согласно п. 1 ст. 163 главы 21 НК РФ, установлен как календарный квартал.	ст.163 НК РФ
Налоговая ставка и момент определения налоговой базы	Ставка НДС устанавливается 18% (кроме операций перечисленных в п.1 и 2 ст. 164 НК РФ). В целях налогообложения НДС дата отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) в ООО «СТК» как дата возникновения налогового обязательства определяется по ранней из следующих дат: - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав; - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.	ст.164, 169 НК РФ

	<p>Основанием для возмещения НДС является счет-фактура установленного образца, согласно п. 1 ст. 169 главы 25 НК РФ.</p> <p>Для возмещения НДС необходимо выполнение следующих условий:</p> <ul style="list-style-type: none"> - наличие счета- фактуры установленного образца; - товары (работы, услуги) получены и оприходованы; - во всех расчетных документах НДС должен быть выделен отдельной строкой. 	
Регистры налогового учета	Регистром налогового учета по НДС является книга покупок, книга продаж.	ст.169 НК РФ Правила 914
Товарообмен, зачет, расчеты с использованием ценных бумаг	<p>Суммы НДС, предъявленные налогоплательщику-покупателю по приобретенным им товарам (работам, услугам), которые он принял на учет, в случае осуществления зачетов взаимных требований подлежат вычетам в общем порядке.</p> <p>При этом вычет предоставляется при выполнении следующих условий (п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ):</p> <ul style="list-style-type: none"> - приобретенные товары (работы, услуги) предназначены для осуществления операций, подлежащих обложению НДС; - получены счета-фактуры, выставленные поставщиком товаров (работ, услуг), и соответствующие первичные документы, подтверждающие принятие указанных товаров (работ, услуг) к учету. 	ст. 168, 171, п.1 ст.172 НК РФ