

## 1. Общие принципы ведения налогового учета

Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов, расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по налогам, которые Учреждение обязано уплачивать: налог на прибыль, НДФЛ, страховые взносы, налог на имущество организаций, НДС, плата за негативное воздействие на окружающую среду, земельный налог.

Для ведения налогового учета Учреждением используются:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров;
- единая система для подготовки, проверки, анализа и сдачи отчетности через систему сбора отчетности КонтурЭкстерн;
- регистры налогового учета по утвержденным формам с обязательными реквизитами, перечисленными в ст.313 НК РФ.

Налоговые регистры формируются на основе регистров бухгалтерского учета с внесением в них дополнительных реквизитов. Формируются следующие налоговые регистры:

- регистры доходов;
- регистры учета внереализационных доходов и расходов;
- регистры учета прямых расходов.

Объектами налогового учета являются:

- операции по реализации услуг;
- имущество;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Для подтверждения данных налогового учета применять:

Для подтверждения данных налогового учета применять:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- Аналитические регистры налогового учета, по самостоятельно разработанным формам, прилагаемым к настоящему приказу об учетной политике (Основание: ст.313 НК РФ).

При ведении регистров налогового учета с применением средств автоматизации обеспечивать вывод регистров налогового учета на бумажные носители с заверением данных подписями лиц, составивших регистр.

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается:

- Заместителя директора;
- Заместителя главного бухгалтера;
- Начальника финансового отдела;
- Начальника расчетного отдела;
- Начальника материального отдела;

Учреждение использует электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

Основание: пункты 3 - 4 статьи 80 НК РФ.

В Учреждение ведется отдельный учет по источникам финансирования: субсидии на иные цели, субсидии на выполнение муниципального (государственного) задания, приносящая доход деятельность.

Отдельный учет осуществляется с указанием на первичных документах источника финансирования.

Доходы и целевые поступления, полученные в рамках бюджетной деятельности, не принимаются для определения налоговой базы по налогу на прибыль и НДС.

К приносящей доход деятельности относится оказание платных образовательных услуг населению.

### 1.1 Налог на прибыль

Порядок исчисления и уплаты организациями налога на прибыль регулируется главой 25 НК РФ.

Согласно п. 1.1 ст. 284 НК РФ медицинские, образовательные учреждения уплачивают налог на прибыль по ставке 0% при соблюдении пяти условий (ст. 284.1):

1. Учреждение имеет лицензию на соответствующий вид деятельности (образовательной), полученную в соответствии с законодательством РФ.

2. Доходы учреждения за налоговый период от осуществления данной деятельности, учитываемые при вычислении налоговой базы в соответствии с гл. 25 НК РФ, составляют не менее 90% его доходов, учитываемых при вычислении налоговой базы, либо учреждение за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при вычислении налоговой базы.

3. В штате учреждения непрерывно на протяжении всего налогового периода числятся не менее 15 сотрудников.

4. Численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, на протяжении всего налогового периода составляет не менее 50% от общей численности работников учреждения.

5. В налоговом периоде не совершаются операции с векселями и производными финансовыми инструментами.

Образовательные учреждения МО г. Новороссийска применяют льготную ставку налога на прибыль.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается доход, уменьшенный на величину произведенных расходов. На основании действующего законодательства производится налогообложение средств, поступающих за выполненные работы, оказанные услуги сторонним организациям и физическим лицам на договорной основе, в рамках осуществляемой основной деятельности, продажи имущества.

Налоговым периодом по налогу на прибыль считать – год; отчетными периодами признаются – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.285 НК РФ).

Доходы и расходы от приносящей доход деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления (ст.271 и 272 НК РФ).

Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Для определения налоговой базы учет доходов и расходов вести по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- Платные услуги от образовательной деятельности;
- возмещение коммунальных услуг;
- аренда помещений;
- иная приносящая доход деятельность.

#### *1.1.1 Доходы для целей налогообложения*

Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности, признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации работ, услуг и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках приносящей доход деятельности определять на основании оборотов по счету 2.401.10.130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определять на основании оборотов по счету 2.401.10.121 «Доходы от операционной аренды».

Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности осуществлять в порядке, установленном статьями 252-265, 268 НК РФ.

#### *1.1.2 Расходы для целей налогообложения*

Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признавать расходы, оплаченные за счет средств от приносящей доход деятельности и связанные с ведением такой деятельности.

Состав расходов делится по видам деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности;
- прочие расходы.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст. 255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, штатное расписание, положение о премировании, табель учета рабочего времени, коллективный договор (в т.ч. изменения и дополнения) и Положение об оплате труда.

При определении размера материальных расходов при списании и расходных материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бухгалтерский и налоговый учет совпадают. Основание для отнесения на расходы являются акты списания материальных запасов, израсходованных на оказание работ (услуг) ст. 254 НК РФ.

Руководствуясь положениями ст. 256 НК РФ, по имуществу Учреждения, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 (сто) тысяч рублей.

Учреждением по всему амортизируемому имуществу применяется линейный метод амортизации (для сближения с бюджетным учетом) в соответствии со ст. 259 НК РФ. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей.

Основание: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, пункты 1 и 6 статьи 258

НК РФ.

Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств, предыдущим собственником.

Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным Учреждением за счет средств от приносящей доход деятельности и используемым в данной деятельности, признаются при налогообложении полностью.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации:

- начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию;
- прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

К основной норме амортизации основных средств могут применяться повышающие коэффициенты:

- в размере 2 – к основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;
- в размере 2 – к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта;
- в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам).

Конкретный перечень объектов основных средств, по которым применяется специальный коэффициент, определяется отдельным приказом.

Основание: подпункты 1, 6 пункта 1 и подпункт 1 пункта 2 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 НК РФ.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам Учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со ст. 260 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы в размере фактических затрат в соответствии со ст. 263 НК РФ.

Подписку на периодические издания также включаются в состав прочих расходов поквартально в размере  $\frac{1}{4}$ .

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимаются для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при наличии приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 НК РФ.

В целях выполнения требований ст. 251-252 НК РФ и организации отдельного учета, поскольку законом не установлено иное, прочие виды общехозяйственных расходов, финансирование которых в смете доходов и расходов предусмотрено за счет двух и более

источников, принимаются при налогообложении в размере, предусмотренной сметой доходов и расходов, рассчитанных пропорционально источникам финансирования.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ.

### *1.1.3 Срок уплаты налога на прибыль*

Порядок фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей определен ст. 287 НК РФ.

Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно ст. 289 НК РФ.

Налоговые ставки применяются в соответствии с п.1 ст. 284 НК РФ.

После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на материальное поощрение сотрудников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы Учреждения.

## 1.2 Налог на добавленную стоимость (НДС)

Для целей начисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

Для целей начисления НДС ведется отдельный учет, освобожденных от налогообложения согласно п. 2 ст. 149 НК РФ, следующие операции:

- платные образовательные услуги;
- иная приносящая доход деятельность.

Виды деятельности, облагаемые НДС по ставке 20% на основании главы 21 НК РФ:

- аренда помещений;
- иная приносящая доход деятельность.

Начисленный НДС по ставке 20 % в полном объеме перечисляется в бюджет.

Уплачивать НДС в Федеральный бюджет по местонахождению Учреждения в порядке и в сроки, предусмотренные ст. 174 НК РФ.

### *1.2.1 Книга покупок и книга продаж*

При расчетах НДС, в соответствии с Постановлением Правительства РФ «Об утверждении Порядка ведения журналов учета счетов-фактур, при расчетах НДС», в

бухгалтерии Учреждения ведутся журналы учета счетов-фактур, книга покупок и книга продаж (п. 1 ст.167, п. 4 ст.149, п.1 ст.153, ст.170-172 НК РФ; п.43 Методических рекомендаций по применению главы 21 НК РФ (Приказ Минфина РФ от 15.10.09 г. № 104н)).

Учреждение ведет книги покупок и продаж установленной формы с использованием программного продукта «1С Предприятие» (сетевая версия). Книги покупок и продаж распечатываются по истечении налогового периода, не позднее 20-го числа, следующего за отчетным периодом месяца.

### 1.3 Налог на имущество

Налог на имущество организаций взимается в соответствии с главой 30 НК РФ.

Согласно п.1 ст. 374 НК РФ объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

С 1 января 2015 года не признаются объектом налогообложения основные средства, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств. Вместе с тем с 1 января 2015 года на основании п.25 ст. 381 НК РФ освобождены от налога на имущество организации в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:

- реорганизации или ликвидации юридических лиц;
- передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми.

В целях исчисления налога на имущество принимается в расчет стоимость только тех объектов, которые учитываются в составе основных средств, то есть на счете 101 00 «Основные средства» (Письмо Минфина РФ от 13.11.14 г. № 03-05-05-01/57463).

Согласно п.1 ст.375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налогообложение производится по ставке:

- 1% в отношении имущества приобретенного до 31.12.2012 г.
- 2,2 % в отношении имущества приобретенного после 31.12.2012 г;
- 2% в отношении имущества по кадастровой стоимости.

Порядок определения налоговой базы установлен ст.376 НК РФ, а особенности определения налоговой базы, исчисления и уплаты налога в отношении отдельных объектов недвижимого имущества ст.378.2 НК РФ.

В соответствии со ст. 386 НК РФ налогоплательщики обязаны представлять в налоговые органы по своему местонахождению, налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу. Отчетность представляется по истечении каждого отчетного и налогового периода. Отчетными периодами являются 1 квартал,

полугодие и 9 месяцев. Налоговым периодом признается календарный год (379 НК РФ). Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответственного отчетного периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### 1.4 Плата за негативное воздействие на окружающую среду

Согласно статье 16 Федерального закона Российской Федерации от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» негативное воздействие на окружающую среду является платным.

К видам негативного воздействия на окружающую среду относятся:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками (далее – выбросы загрязняющих веществ);

- сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (далее – сбросы загрязняющих веществ);

- хранение, захоронение отходов производства и потребления (размещение отходов).

Объекты, оказывающие негативное воздействие на окружающую среду, в зависимости от уровня такого воздействия подразделяются на четыре категории:

- объекты, оказывающие значительное негативное воздействие на окружающую среду и относящиеся к областям применения наилучших доступных технологий, объекты I категории;

- объекты, оказывающие умеренное негативное воздействие на окружающую среду, - объекты II категории;

- объекты, оказывающие незначительное негативное воздействие на окружающую среду, - объекты III категории;

- объекты, оказывающие минимальное негативное воздействие на окружающую среду, - объекты IV категории.

Критерии, на основании которых осуществляется отнесение объектов, оказывающих негативное воздействие на окружающую среду, к объектам I, II, III и IV категорий, устанавливаются Правительством РФ № 1029 от 28.09.2015 г.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду заполняется в соответствии с правилами исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 г. № 255.

Отчетным периодом признается квартал. Плата, исчисленная по итогам отчетного периода (календарного года), с учетом корректировки ее размера вносится не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом. Квартальные авансовые платежи (кроме 4 квартала) вносятся лицами, обязанными вносить плату, не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода.

Расходы по внесению в бюджет такой платы отражаются по виду расходов 852 «Уплата прочих налогов, сборов» и статье 291 «Налоги, пошлины и сборы» КОСГУ.



Форма и порядок представления декларации о плате утверждены Приказом Минприроды РФ от 09.01.2017 г. № 3.

Администратором платы является Росприроднадзор и его территориальные органы.

### 1.5 Земельный налог

Исчисление и уплата земельного налога производятся в соответствии с главой 31 «Земельный налог» НК РФ.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Учреждением применяется налоговая ставка в размере 1,5%.

В течение года начисляются и перечисляются авансовые платежи по земельному налогу.

Сумма налога определяется по истечении налогового периода, зачитываются авансовые начисленные и уплаченные платежи.

Уплата налога производится по месту нахождения земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения земельного участка представляется налоговая декларация по налогу.

### 1.6 Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы и удержание налога) ведется – на бумажных носителях и в электронном виде.

Контроль над своевременностью исчисления и удержания НДФЛ возложен на сотрудников расчетного отдела бухгалтерии.

Контроль над своевременностью сдачи сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогового возложен на сотрудников расчетного отдела бухгалтерии.

В случае невозможности удержания НДФЛ с налогоплательщика – физического лица, получающего доход от организации, сотрудник расчетного отдела, в котором работает вышеуказанный налогоплательщик, обязан составить письменное сообщение о невозможности удержать налог.

В случае излишнего удержания НДФЛ с налогоплательщика – физического лица, получающего доход от организации, сотрудник расчетного отдела, в котором работает вышеуказанный налогоплательщик, обязан составить письменное сообщение о сумме излишне удержанного налога и направить его налогоплательщику.

В учреждении применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, предусмотренных ст. 218 НК РФ, работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования:

- сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования пропорционально суммам начисленного оклада (тарифной ставки) за отработанные часы по каждому источнику;
- иное.

### 1.7 Страховые взносы

Учреждение ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическими лицами, а также сумм страховых взносов в ПФР, ФСС РФ, ФФОМС, по каждому сотруднику, в пользу которого осуществляются выплаты, в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной МНС РФ от 27.07.2004 г. № САЭ-3-05/443.

### 1.8 Упрощенная система налогообложения (УСН)

Упрощенная система налогообложения регулируется главой 26.2 НК РФ.

Применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 НК РФ), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с НК РФ).

Объектом налогообложения признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.  
(*Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.*)

Налоговой базой признается денежное выражение доходов, уменьшенных на величину расходов.

(*Основание: статья 346.18 Налогового кодекса РФ.*)

При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала налогового периода.

Налогоплательщик, который применяет в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, уплачивает минимальный налог.

Сумма минимального налога исчисляется за налоговый период в размере 1 процента налоговой базы, которой являются доходы, определяемые в соответствии со статьей 346.15 НК РФ.

Налогоплательщики обязаны вести учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей.

Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

*(Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.)*

В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда в строительстве (при выполнении работ, оказании услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью, которая превышает величину, предусмотренную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ на дату ввода в эксплуатацию основного средства и сроком полезного использования более 12 месяцев.

*(Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.)*

Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 101 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

*(Основание: часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.)*

При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в Книге учета доходов и расходов равными долями, начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

*(Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.)*

Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

В случае, если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

*(Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.)*

Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов,

отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и материалов в составе затрат.

*(Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.)*

Запись в книге учета доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

*(Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 18 января 2010 г. № 03-11-11/03.)*

Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

*(Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 Налогового кодекса РФ.)*

Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.

*(Основание: пункт 5 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.)*

Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

*(Основание: пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701.)*

Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

*(Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.)*

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.