



КОРТРОС

ПОЛОЖЕНИЕ

ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ на 2024 год

ООО «РСГ-Финанс»

Москва

СОДЕРЖАНИЕ

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ	3
НОРМАТИВНАЯ БАЗА	4
1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	5
1.1. ОРГАНИЗАЦИЯ И ЗАДАЧИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	5
1.2. ПОРЯДОК СОСТАВЛЕНИЯ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	5
1.3. ПРИМЕНЯЕМЫЕ РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	5
1.4. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ОБЪЕКТОВ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	6
2.1. ПОРЯДОК НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ	7
2.1.1. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам, относящимся к финансовой деятельности Общества, и ценным бумагам	7
2.1.2. Доходы от оказания услуг (консультационные, юридические услуги, маркетинговые исследования, другие услуги)	9
2.1.3. Доходы по посредническим договорам	10
2.1.4. Доходы от реализации имущественных прав	10
2.1.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)	10
2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов	11
2.2. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и (или) реализацией	11
2.2.1. Прямые расходы	11
2.2.2. Косвенные расходы	12
2.2.3. Порядок учета материальных расходов	12
2.2.4. Порядок учета расходов на оплату труда	12
2.2.5. Порядок учета амортизируемых объектов основных средств и начисление амортизации по ним	12
2.2.6. Порядок учета затрат на приобретение НМА и начисления амортизации по ним	13
2.2.7. Порядок учета расходы при операциях с ценными бумагами	14
2.2.8. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг	14
2.2.9. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида	15
2.3. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.	15
2.3.1. Расходы на услуги мобильной связи	15
2.4. Порядок признания убытков в налоговом учете	17
2.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)	18
2.6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ	18
2.7. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ	18
2.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА	18
2.9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ	18
ПРИЛОЖЕНИЕ № 1	20

СПИСОК СОКРАЩЕНИЙ

В настоящей Учетной политике для целей налогообложения применяются следующие сокращения:

Общество	<i>Общество с ограниченной ответственностью «РСГ-Финанс»</i>
Налог	Налог на прибыль организаций
НДС	Налог на добавленную стоимость
НМА	Нематериальные активы
Положение	Настоящая учетная политика для целей налогообложения Общества
РФ	Российская Федерация
ГК РФ	Гражданский кодекс Российской Федерации
НК РФ	Налоговый кодекс Российской Федерации
ТК РФ	Трудовой кодекс Российской Федерации
МПЗ	Материально-производственные запасы
УК	Уставный капитал
ЦБ РФ	Центральный банк Российской Федерации

НОРМАТИВНАЯ БАЗА

Настоящее Положение об Учетной политике для целей налогообложения на 2024 год разработано в соответствии с требованиями действующего налогового законодательства Российской Федерации:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая), введенным в действие Федеральным Законом от 31.07.1998 № 146-ФЗ
- Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая), введенным в действие Федеральным Законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ
- Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»
- Другие акты законодательства Российской Федерации
- Нормативные правовые акты государственных органов
- Внутренние нормативные документы Общества

Настоящее Положение разработано в целях обеспечения единства методики организации и ведения налогового учета в Обществе и достоверности налоговой отчетности Общества.

Система налогового учета организуется Обществом исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, направлена на обеспечение полноты и достоверности отражения хозяйственных операций в налоговом учете (принцип полноты и достоверности).

Настоящее Положение применяется с 01 января 2024 года.

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

1.1. Организация и задачи налогового учета

В соответствии с учредительными документами Общество занимается следующими видами деятельности:

- финансовая деятельность;
- инвестиционная деятельность;
- оказание услуг в области исследований конъюнктуры рынка;
- консультационная и маркетинговая деятельность;
- оказание юридических услуг;
- иные виды деятельности, не запрещенные законодательством РФ.

Налоговый учет в Обществе осуществляет ООО «РСГ – Бизнес Сервис» на основании договора возмездного оказания услуг .

В соответствии с НК РФ система организации налогового учета и отчетности Общества способствует:

- формированию полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций в течение отчетного (налогового) периода;
- обеспечению информацией внешних и внутренних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременным исчислением и уплаты налогов и сборов в бюджет и внебюджетные фонды РФ.

Данные налогового учета отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов (убытков), подлежащих отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, а также суммы задолженности по расчетам с бюджетом и внебюджетным фондам РФ по налогам и сборам.

Общество не создает резервы в налоговом учете.

1.2. Порядок составления налоговой отчетности

Налоговая отчетность Общества составляется лицом (лицами), на которых возложена обязанность по ведению налогового учета в соответствии с настоящим Положением или иными распорядительными документами Общества.

Налоговая отчетность, синтетический и аналитический учет ведется в рублях и копейках.

1.3. Применяемые регистры налогового учета

Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль, а также по иным налогам (сборам) ведется с применением программного продукта «1С Предприятие 8.3», а также на бумажных носителях и в электронном виде.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ. Первичные документы

бухгалтерского учета являются одновременно первичными учетными документами для регистров налогового учета;

- аналитические регистры налогового учета;
- регистры бухгалтерского учета, отвечающие требованиям главы 25 НК РФ.

Информация, содержащаяся в первичных учетных документах, группируется по объектам налогообложения. Формирование данных налогового учета осуществляется непрерывно в хронологическом порядке.

Для систематизации и накопления информации Общество использует аналитические регистры налогового учета, перечень которых приведен в Приложении №1 к настоящему Положению. Регистры налогового учета формируются и хранятся в электронном виде и распечатываются на бумаге по требованию органов Федеральной налоговой службы РФ. Достоверность и своевременность отражения операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие данные регистры.

1.4. Инвентаризация объектов налогового учета

Инвентаризация объектов налогового учета производится одновременно с инвентаризацией объектов бухгалтерского учета.

2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

Доходом признается экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить¹. Величина доходов определяется исходя из цен сделки с учетом требований раздела V.1 НК РФ и особенностей, установленных НК РФ.

Документально подтвержденными расходами Общества в целях налогообложения прибыли будут являться затраты, оформленные оправдательными документами в соответствии с правилами бухгалтерского учета и учетной политикой общества в целях бухгалтерского учета².

Для целей налогообложения прибыли доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, распределяются в соответствии с принятой методикой ведения налогового учета, изложенной в настоящей учетной политике ежемесячно по принципу равномерного распределения.

Общество уплачивает налог на прибыль и авансовые платежи по нему в бюджет в соответствии с требованиями абз.2 п.2 ст. 285, ст.286 и ст.287 Части второй НК РФ.

Авансовые платежи по налогу на прибыль исчисляются ежемесячно исходя из фактически полученной прибыли.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются три месяца, шесть месяцев, девять месяцев и так далее до окончания календарного года.

¹ ст. 41 НК РФ

² п.4 ст. 9 Закона № 402-ФЗ

2.1. Порядок налогового учета доходов от реализации

Доходы Общества признаются по методу начисления³ в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место и (или) в котором сумма полученных доходов может быть определена, независимо от времени фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг).

В случае если по какому-либо доходу не установлено законодательством правила его признания, а он является аналогичным доходу, по которому такое правило установлено, Общество руководствуется таким правилом по аналогии.

Исключение в порядке признания составляют доходы по операциям, отвечающим следующим дополнительным условиям:

- относятся к нескольким отчетным (налоговым) периодам;
- связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем.

К доходам Общества от реализации, в частности, относятся доходы по финансовой деятельности.

Общество осуществляет следующие виды финансовой деятельности:

- осуществление выпуска ценных бумаг в установленном законом порядке;
- размещение денежных средств и ценных бумаг;
- предоставление займов другим организациям;
- инвестиции в ценные бумаги, уставные капиталы других организаций;
- посредническая и коммерческая деятельность по ценным бумагам;
- маркетинг рынка ценных бумаг и инвестиций;
- консультационные услуги в области операций с ценными бумагами и инвестиций;
- иные финансовые операции и услуги.

2.1.1. Доходы в виде процентов по долговым обязательствам, относящимся к финансовой деятельности Общества, и ценным бумагам

В целях налогообложения прибыли проценты, получаемые Обществом по любым долговым обязательствам, относящимся к финансовой деятельности, признаются доходом от реализации⁴. В составе доходов Общества от реализации учитываются проценты по договору займа, иным долговым обязательствам и по ценным бумагам.

Налоговый учет указанных доходов осуществляется в соответствии со ст. 328 НК РФ, с учетом особенностей ст. 269 НК РФ.

³ п.1 ст. 271 НК РФ

⁴ п.1 ст.249 НК РФ

Общество на основании данных аналитического учета ведет расшифровку доходов в виде процентов по ценным бумагам, по договорам займа, банковского вклада и (или) иным образом оформленным долговым обязательствам.

В аналитическом учете Общество самостоятельно отражает сумму доходов в сумме причитающихся в соответствии с условиями указанных договоров (а по ценным бумагам - в соответствии с условиями эмиссии, по векселям - условиями выпуска или передачи (продажи)) процентов отдельно по каждому виду долгового обязательства.

Общество в аналитическом учете на основании справок ответственного лица, которому поручено ведение учета доходов по долговым обязательствам, отражает в составе доходов сумму процентов, причитающуюся к получению на конец месяца.

В случае изменения условий обязательства, оформленного надлежащим образом, проценты подлежат начислению в доходах налогоплательщика с учетом таких изменений.

При этом если в соответствии с условиями долгового обязательства проценты в течение определенного периода времени на сумму обязательства не начисляются, в составе доходов для целей налогообложения прибыли такие суммы в течение указанного периода также могут не учитываться.

При прекращении долгового обязательства начисление процентов в налоговом учете прекращается.

В случае расторжения Обществом – займодавцем договора займа в одностороннем порядке доход в виде срочных процентов для целей налогообложения прибыли начисляется до момента направления соответствующего уведомления заемщику.

При досрочном погашении долгового обязательства проценты определяются исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки с учетом положений ст. 269 НК РФ и фактического времени пользования заемными средствами.

В общем порядке, проценты по всем видам заимствования признаются в составе внереализационных доходов (расходов) равномерно в течение всего срока действия договора вне зависимости от наступления срока фактической уплаты процентов на конец каждого месяца пользования предоставленными (полученными) денежными средствами.

Моментом признания доходов в виде процентов по долговым обязательствам являются следующие даты:

— если срок действия договора ограничен текущим отчетным (налоговым) периодом – дата фактического получения процентов на расчетный счет;

— если срок действия договора не ограничен текущим отчетным (налоговым) периодом – последний день соответствующего отчетного периода⁵. При этом доход определяется самостоятельно как доля предусмотренного условиями договора дохода, приходящегося на соответствующий квартал;

— в случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода – дата прекращения действия договора (погашения долгового обязательства)⁶. Проценты при этом определяются

⁵ п.6 ст. 271 НК РФ

⁶ п.6 ст. 271 НК РФ

исходя из предусмотренной условиями договора процентной ставки и фактического времени пользования заемными средствами.

Проценты по ценным бумагам признаются в доходах на конец каждого месяца⁷. Сумма дохода в виде процентов по ценным бумагам определяется исходя из установленной по каждому виду долговых обязательств доходности и срока действия обязательства в отчетном периоде.

Если договором займа или иным аналогичным договором (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами) предусмотрено, что исполнение обязательства по такому договору зависит от стоимости (или иного значения) базового актива с начислением в период действия договора фиксированной процентной ставки, доходы, начисленные исходя из этой фиксированной ставки, признаются на последнее число каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода, а доходы, фактически полученные исходя из сложившейся стоимости (или иного значения) базового актива, признаются на дату исполнения обязательства по этому договору.

По сделкам с ценными бумагами, не признаваемым для целей налогообложения контролируруемыми, учитывается фактическая цена сделок⁸.

В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, применяется законодательство продавца ценных бумаг.

Если операция с ценными бумагами соответствует критериям операции с финансовыми инструментами срочных сделок, Общество относит указанную операцию в целях налогообложения к операции с финансовыми инструментами срочных сделок.

2.1.2. Доходы от оказания услуг (консультационные, юридические услуги, маркетинговые исследования, другие услуги)

В целях налогообложения прибыли доходы от оказания услуг в Обществе в связи с их систематичностью учитываются в составе доходов от реализации.

Указанный порядок для целей налогообложения применяется вне зависимости от того, каким образом в бухгалтерском учете отражены данные доходы: в составе доходов от обычных видов деятельности, либо в составе прочих доходов.

Доходом от оказания услуг является договорная стоимость услуг (без НДС). Для целей исчисления налога учет сумм компенсации расходов Общества в рамках исполнения договоров по оказанию услуг возможен по следующим вариантам, в зависимости от вида договора.

1. Не учитываются в составе доходов (в том числе внереализационных) денежные средства, перечисляемые заказчиком Обществу в оплату расходов в случае, если в соответствии с договором данные услуги приобретаются Обществом от своего имени для Заказчика по его поручению (агентский договор).

⁷ п.6 ст.271, п.1 ст.328 НК РФ

⁸ п. 29 ст. 280 НК РФ

2. Учитываются в составе доходов от реализации, если данное возмещение исходя из условий договора включено в состав стоимости оказываемых услуг.

Акт оказанных услуг формируется в порядке и сроки, указанные в договоре, в остальных случаях – не реже одного раза в квартал по состоянию на последнюю дату отчетного периода по налогу.

Доходы от реализации услуг признаются на дату подписания акта оказания услуг.

2.1.3. Доходы по посредническим договорам

Учет у комитента (принципала, доверителя)

Вся выручка, полученная заказчиком по посредническим операциям в соответствии с условиями договора (включая вознаграждение посредника), является его доходом от реализации на дату реализации, заявленную в отчете - извещении комиссионера (агента, поверенного)⁹.

Учет у комиссионера (агента, поверенного)

Доход посредника – комиссионное (агентское) вознаграждение, а также соответствующие суммы полученной дополнительной выгоды¹⁰.

Выручка заказчика и компенсируемые им затраты не являются ни доходами, ни расходами посредника для целей налогообложения прибыли¹¹.

2.1.4. Доходы от реализации имущественных прав

Для целей настоящего Положения, под реализацией имущественных прав понимается реализация: долей и паев; требований долга; результатов интеллектуальной деятельности и приравненных к ним средств индивидуализации; прав по договорам участия в долевом строительстве; прав на заключение договора и арендных прав; прав безвозмездного пользования имуществом.

Доходом от реализации имущественных прав является выручка от их реализации (без НДС).

Доход от реализации имущественных прав признается на дату уступки права требования, определяемую как день подписания сторонами акта уступки права требования или как дата государственной регистрации договора уступки права требования, в случаях, когда такая регистрация обязательна в силу закона.

2.1.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду)

Доходом от сдачи имущества в аренду является величина арендной платы, установленная договором аренды (без НДС).

Не учитываются в составе доходов (в том числе внереализационных) денежные средства, перечисляемые арендатором арендодателю в оплату расходов

⁹ п.3 ст. 271 НК РФ

¹⁰ пп.9 п.1 ст. 251 НК РФ

¹¹ п. 9 ст. 270 НК РФ

по коммунальным услугам, услугам связи и т.п., в случае, если в соответствии с договором аренды данные услуги приобретаются арендодателем от своего имени для арендатора и по его поручению (агентский договор).

Учитываются в составе доходов от реализации:

1) суммы возмещения арендатором коммунальных платежей, если данное возмещение по условиям договора включено в состав арендной платы;

2) доход от оказания комплексной услуги по обслуживанию здания, помещения (части помещения), сдаваемого в аренду.

Акт оказанных услуг формируется в порядке и сроки, указанные в договоре аренды, в остальных случаях – не реже одного раза в квартал по состоянию на последнюю дату отчетного периода.

2.1.2. Порядок налогового учета внереализационных доходов

Доходы от внереализационных операций учитываются в соответствии со ст. 250, 271 и 317 НК РФ.

Таблица № 1. Даты признания внереализационных доходов

Доход	Дата признания
В виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций	Дата поступления денежных средств на расчетный счет
В виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) и по иным аналогичным доходам	Дата подписания сторонами акта приема – передачи имущества (приемки – сдачи работ, услуг)
В виде лицензионных платежей (включая роялти) за пользование объектами интеллектуальной собственности	
По доходам от купли – продажи иностранной валюты	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
В виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба и по иным аналогичным доходам	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
По доходам прошлых лет	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)

2.2. Порядок налогового учета расходов, связанных с производством и (или) реализацией

2.2.1. Прямые расходы

Расходы относятся к прямым и учитываются непосредственно в стоимости конкретных товаров, работ и услуг Общества, если их принадлежность к ним прямо определена договорами и (или) иными первичными документами, в противном случае, распределение прямых расходов производится пропорционально.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены.

Исключением является деятельность Общества, связанная с оказанием услуг¹².

Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

2.2.2. Косвенные расходы

К косвенным расходам Общества относятся все прочие расходы, за исключением внереализационных. Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода¹³.

2.2.3. Порядок учета материальных расходов

Учет материальных расходов ведется в соответствии со ст. 254 НК РФ.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости.

2.2.4. Порядок учета расходов на оплату труда

Учет расходов на оплату труда ведется в соответствии со ст. 255 НК РФ.

Расходы на оплату труда признаются в налоговом учете ежемесячно¹⁴.

Общество обеспечивает персонифицированный учет каждой выплаты, признаваемой расходами на оплату труда.

Натуральная форма оплаты труда производится Обществом с письменного согласия работника и с соблюдением требований трудового законодательства¹⁵. В данном случае величина расходов на оплату труда определяется в соответствии со ст. 105.3 НК РФ.

2.2.5. Порядок учета амортизируемых объектов основных средств и начисление амортизации по ним

Учет амортизируемых объектов основных средств ведется в соответствии со ст. 256, 257, 258, 259, 259.1, 322, 323 НК РФ.

В налоговом учете под основными средствами понимается имущество Общества стоимостью более 100 000 рублей¹⁶, независимо от срока его использования.

Распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в

¹² п.5 ст. 38 НК РФ

¹³ п.2 ст. 318 НК РФ

¹⁴ п.4 ст. 272 НК РФ

¹⁵ ст. 131 ТК РФ

¹⁶ Стоимостной критерий в размере 100 000 рублей установлен для основных средств, введенных в эксплуатацию с 1 января 2016 года; п.1 ст. 257 НК РФ

соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

В случаях, когда Общество вправе самостоятельно установить срок полезного использования¹⁷ в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей из специалистов профильных подразделений Общества создается Комиссия по оценке активов, которая принимает решение о сроке полезного использования объекта основных средств. Срок полезного использования объекта основных средств закрепляется Приказом Генерального директора Общества.

В отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

Начисление амортизации объектов основных средств Общества производится линейным способом¹⁸.

Амортизационная премия не применяется; амортизация начисляется в общем порядке.

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации.

Капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для капитальных вложений в арендованные объекты.

2.2.6. Порядок учета затрат на приобретение НМА и начисления амортизации по ним

Учет нематериальных активов (НМА) ведется в соответствии со ст. 256, 257, 258, 259, 325 НК РФ. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования¹⁹. Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя²⁰:

- из срока действия патента, свидетельства;
- из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства;
- из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования,

¹⁷ п.6, 7 ст. 258 НК РФ

¹⁸ ст. 259.1 НК РФ

¹⁹ п.1 ст. 258 НК РФ

²⁰ п.2 ст. 258 НК РФ

нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам.

Начисление амортизации объектов НМА Общества производится линейным способом²¹. Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно²².

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

2.2.7. Порядок учета расходы при операциях с ценными бумагами

Ведение налогового учета операций с ценными бумагами ведется в соответствии со ст. 250, 265, 280, 281, 329 НК РФ.

При реализации (ином выбытии) ценной бумаги в составе расходов учитываются²³:

- цена приобретения ценной бумаги,
- суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченного Обществом продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении;
- затраты на реализацию ценной бумаги;
- размер скидки с расчетной стоимости инвестиционного пая - при реализации (выбытии) инвестиционных паев ПИФа.

В зависимости от вида ценной бумаги Обществом применяются следующие виды оценки в целях налогообложения:

- по стоимости единицы – для неэмиссионных ценных бумаг;
- по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО) – для эмиссионных ценных бумаг.

Если категория ценных бумаг, которыми владеет Общество, изменяется на момент их реализации, то расходы определяются по правилам, установленным для той категории, к которой ценные бумаги относились при их приобретении.

Расходы по операциям с обращающимися ценными бумагами учитываются в общеустановленном порядке в общей налоговой базе.

Налоговая база по операциям с необрацающимися ценными бумагами и необрацающимися финансовыми инструментами срочных сделок определяется совокупно в порядке ст. 304 НК РФ и отдельно от общей налоговой базы.

2.2.8. Расходы на организацию выпуска собственных ценных бумаг

К ним относятся:

- расходы на подготовку проспекта эмиссии ценных бумаг;

²¹ ст. 259.1 НК РФ

²² ст. 259, 259.1, 322 НК РФ

²³ ст. 280 НК РФ

- расходы на изготовление или приобретение бланков;
- расходы на регистрацию ценных бумаг;
- расходы, связанные с обслуживанием собственных ценных бумаг, в том числе расходы на услуги реестродержателя, депозитария, платежного агента по процентным (дивидендным) платежам;
- расходы, связанные с ведением реестра;
- расходы, связанные с предоставлением информации акционерам в соответствии с законодательством РФ;
- расходы, связанные с присвоением кредитного рейтинга эмитенту;
- расходы на консультационные и юридические услуги, если они связаны с подготовкой к публичному размещению акций (IPO);
- другие аналогичные расходы.

Датой осуществления указанных расходов признается дата расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или дата предъявления Обществу документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последнее число отчетного (налогового) периода - для расходов в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги), в виде иных подобных расходов²⁴.

2.2.9. Расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида

Расходом признается сумма процентов, начисленных за фактическое время пользования заемными средствами (фактическое время нахождения указанных ценных бумаг у третьих лиц) и первоначальной доходности, установленной эмитентом (заимодавцем) в условиях эмиссии (выпуска, договора), но не выше фактической.

Учет процентов по долговым обязательствам в целях налога на прибыль осуществляется с учетом особенностей налогообложения, предусмотренных ст. 269 НК РФ.

Общество в аналитическом учете на основании справок-расчетов, ответственного подразделения, которому поручено ведение учета расходов по долговым обязательствам, обязано отразить в составе расходов сумму процентов, причитающуюся к выплате на конец месяца.

2.3. Прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Учет прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, и внереализационных расходов ведется в соответствии со ст. 264, 265, 266, 267, 268, 269, 272 НК РФ.

2.3.1. Расходы на услуги мобильной связи

Общество заключает договор с оператором связи и выдает работникам / исполнителям по договорам гражданско-правового характера sim-карты, принадлежащие Обществу.

²⁴ пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ

Порядок осуществления сотрудниками расходов на мобильную связь (в том числе установление лимита расходов на мобильную связь) согласно внутренних нормативных документов.

Командировочные расходы

Порядок направления работников Общества в командировки утвержден

Согласно пп.12 п.1 ст. 264 НК РФ расходы Общества **на командировки** относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

В соответствии со ст. 168 ТК РФ Общество **обязано** возместить работнику командировочные расходы.

Порядок направления работников в командировки установлен Положением об особенностях направления работников в служебные командировки, утв. постановлением Правительства РФ от 13.10.2008 № 749 (ред. от 29.07.2015 № 771).

Таблица № 2. Документальное оформление служебных командировок:

Командировка/транспорт	Документы
Командировка на общественном транспорте	1.Решение руководителя Общества или уполномоченного им лица. 2.Проездные документы (билеты), представляемые работником Общества по возвращении из служебной командировки.
Командировка на служебном или личном транспорте	1.Решение руководителя Общества или уполномоченного им лица. 2.Служебная записка с указанием срока командировки. 3.Оправдательные документы (путевой лист, счета, квитанции, кассовые чеки и др.)

Расходы на выплату суточных Общество принимает в размере фактических затрат, не превышающих произведения количества дней командировки и размера суточных

Расходы на приобретение программ для ЭВМ

К указанным расходам относятся:

- расходы на приобретение прав на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям)²⁵;
- расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее 100 000 рублей.

Если по условиям договора установлен срок использования программ для ЭВМ, то расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, учитываются при исчислении налоговой базы равномерно в течение этих периодов²⁶;

Если из условий договора или требований гражданского законодательства РФ нельзя определить срок использования программ для ЭВМ либо Обществу

²⁵ пп.26 п.1 ст. 264 НК РФ

²⁶ п.1, пп.3 п.7 ст. 272 НК РФ

предоставлено бессрочное право пользования программным обеспечением, то расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов в течение пяти лет²⁷.

Аналогичный порядок Общество применяет в отношении расходов на адаптацию, модификацию и иные работы (услуги) по усовершенствованию программного продукта.

Таблица № 3. Дата осуществления прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, и внереализационных расходов

<i>Расход</i>	<i>Дата признания</i>
Суммы налогов и сборов, иных обязательных платежей	Дата начисления налогов и сборов, иных обязательных платежей
Суммы комиссионных сборов	Дата предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов
Расходы на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (услуги)	
Арендные (лизинговые) платежи за арендуемое (принятое в лизинг) имущество	
Расходы на приобретение аудиторских услуг	Дата перехода права собственности на иностранную валюту
Расходы по купле-продаже иностранной валюты	
Компенсация за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей	Дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы)
Расходы на командировки	Дата утверждения авансового отчета
Расходы на содержание служебного транспорта	
Представительские расходы	
Расходы, связанные с приобретением ценных бумаг	Дата реализации или иного выбытия ценных бумаг
Штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, а также суммы возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда

2.4. Порядок признания убытков в налоговом учете

Для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности Общества, понесенные в предыдущих годах, подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283, 280 НК РФ.

Если при обнаружении расходов прошлых лет определить период возникновения расходов невозможно, то сумма расходов включается в состав внереализационных расходов текущего отчетного (налогового) периода. Уточненная Декларация при этом не формируется.

Дата получения (обнаружения) документов, подтверждающих наличие расходов, в обязательном порядке должна быть зафиксирована бухгалтером на этих документах.

Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена до наступления срока платежа, предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг), определяется исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты п.1.2 ст. 269 НК РФ, равного доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

Срок платежа по договору, являющийся критерием для определения порядка учета убытков от уступки права требования для целей налогообложения прибыли, определяется на основании условий договора, действующего на дату уступки права

²⁷ п. 4 ст. 1235 ГК РФ

требования. Если такой срок был изменен до даты уступки права требования в соответствии с положениями главы 29 ГК РФ «Изменение и расторжение договора» (в том числе в одностороннем порядке), срок платежа определяется в соответствии с условиями договора с учетом внесенных в него изменений до даты уступки права требования.

2.5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Общество производит исчисление и уплату НДС в соответствии с гл. 21 Части второй НК РФ.

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи счетов-фактур, утверждается приказом Генерального директора Общества.

Общество определяет налоговую базу в момент наиболее ранних из следующих дат:

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

2.6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

Исчисление и уплата налога на имущество осуществляется Обществом в соответствии с гл. 30 НК РФ.

2.7. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Исчисление и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется Обществом в соответствии с гл. 23 НК РФ.

2.8. ГОСУДАРСТВЕННАЯ ПОШЛИНА

Исчисление и уплата государственной пошлины осуществляется Обществом в соответствии с гл. 25.3 НК РФ.

2.9. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ГОСУДАРСТВЕННЫЕ ВНЕБЮДЖЕТНЫЕ ФОНДЫ

Исчисление и уплата страховых взносов в государственные внебюджетные фонды производится в соответствии со следующими нормативными актами:

- Раздел XI «Страховые взносы в РФ» Глава 34 «Страховые взносы» НК РФ.
- Федеральный закон от 29.11.2010 №326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».
- Федеральный закон от 29.12.2006 №255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством».

- Федеральный закон от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации».
- Федеральный Закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

Приложение № 1

(налоговые регистры, составленные с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.3», а также разработанные самостоятельно главным бухгалтером Общества)

Регистр налогового учета Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Номенклатурные группы			Сумма
Номенклатура			
Дата	Документ	Содержание	
Итого			

Ответственный: _____
(должность)
(подпись)
(расшифровка подписи)

Регистр налогового учета Внереализационные доходы

Дата	Документ	Содержание	Сумма

Ответственный: _____
(должность)
(подпись)
(расшифровка подписи)

Регистр налогового учета. Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам

Вид ценностей			Сумма
Номенклатурные группы			
Дата	Документ	Содержание	

Ответственный: _____
(должность)
(подпись)
(расшифровка подписи)

**Регистр налогового учета
Косвенные расходы на производство и реализацию**

Вид расходов			Сумма
Статьи затрат			
Дата	Документ	Содержание	
Итого			

Ответственный: _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)

**Регистр налогового учета
Внереализационные расходы**

Вид прочих доходов и расходов			Сумма
Дата	Документ	Содержание	
Итого			

Ответственный: _____
 (должность) (подпись) (расшифровка подписи)