

Учетная политика для целей налогообложения

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.
Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.
3. Книгу учета доходов и расходов вести электронно с использованием СБИС++ Электронная отчетность.
Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.
4. 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.
При заполнении книги учета доходов и расходов учесть налоговую базу переходного периода.
(приложение 1)

Учет амортизируемого имущества

5. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 40 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.
Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.
6. Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «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.
7. 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.
8. 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.

Учет сырья и материалов

9. 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.

10. Расходы по приобретению сырья и материалов учитываются в составе затрат по мере оплаты. При этом материальные расходы корректируются на стоимость сырья и материалов, не использованных на нужды производства. Корректировка отражается отрицательной записью в книге учета доходов и расходов на последнюю дату квартала. Для определения суммы корректировки используется метод оценки материалов по стоимости единицы запасов. Основание: подпункт 5 пункта 1 и абзац 2 пункта 2 статьи 346.16, подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17, пункт 1 статьи 252, пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

11. 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.

Учет затрат

12. Сумма расходов, 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.

13. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, по рублевым обязательствам и коэффициента 0,8 по долговым обязательствам в иностранной валюте. Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 1 статьи 269 Налогового кодекса РФ.

14. 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.

Учет убытков

15. 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.

16. 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.

Приложения: 1 Налоговая база переходного периода

2 Справки 1-4

Ген. Директор



Собко М.Г.

Расходы

Налоговая база переходного периода

Особые правила формирования налоговой базы переходного периода установлены только для организаций, которые определяли доходы и расходы методом начисления. Это следует из положений пункта 1 статьи 346.25 Налогового кодекса РФ.

Доходы

В состав «переходных» доходов такие организации должны включить незакрытые авансы, полученные в периоде применения общей системы налогообложения. Это объясняется тем, что при методе начисления доходы нужно отражать на дату реализации товаров (работ, услуг). Дата оплаты на величину доходов не влияет (п. 3 ст. 271 НК РФ). При упрощенке действует кассовый метод. При нем доходы формируются по мере поступления оплаты независимо от даты реализации товаров (работ, услуг), в счет которой она получена. Такие правила предусмотрены пунктом 1 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Авансы, полученные в счет предстоящих поставок в периоде применения общей системы налогообложения (справка №1), включаются в базу по единому налогу по состоянию на 1 января 2014 года (подп. 1 п. 1 ст. 346.25 НК РФ).

Дебиторская задолженность покупателей, сложившаяся за время применения общей системы налогообложения, налоговую базу переходного периода не увеличивает. При методе начисления выручка включается в состав доходов по мере отгрузки (п. 1 ст. 271 НК РФ). Следовательно, однажды она уже была учтена при налогообложении. Суммы, поступающие в счет погашения дебиторской задолженности после перехода на упрощенку, повторно включать в налоговую базу не нужно. Это следует из подпункта 3 пункта 1 статьи 346.25 Налогового кодекса РФ.

Дебиторская задолженность покупателей приведена в справке №2 и при оплате в книгу доходов и расходов не включается.

Расходы

В состав «переходных» расходов организации, применявшие метод начисления, должны включить:

- незакрытые авансы, выданные в периоде применения общей системы налогообложения;
- непризнанные расходы, оплаченные в периоде применения общей системы налогообложения. Это объясняется тем, что при методе начисления расходы учитываются на дату их осуществления (п. 1 ст. 272 НК РФ). Дата оплаты на дату признания расходов не влияет. При упрощенке действует кассовый метод (п. 2 ст. 346.17 НК РФ). При нем расходы формируются по мере их оплаты. Причем для признания некоторых видов затрат установлены дополнительные условия.

Авансы, выданные в период применения общей системы налогообложения в счет предстоящих поставок (без НДС), включаются в базу по единому налогу на дату поступления товаров (работ, услуг). При этом учитывайте ограничения, связанные со списанием покупных товаров и основных средств. Оплаченные, но не признанные расходы включайте в состав затрат по мере выполнения условий, при которых они уменьшают налоговую базу по единому налогу. Такие правила предусмотрены подпунктом 4 пункта 1 статьи 346.25 Налогового кодекса РФ.

Авансы оплаченные показаны в справке №3 и справке №4 включаются в базу по единому налогу на дату поступления товаров (работ, услуг).

Кредиторская задолженность по расходам, которые были учтены при расчете налога на прибыль, налоговую базу по единому налогу не уменьшает. Суммы, выплаченные в погашение этой задолженности после перехода на упрощенку, повторно включать в расходы нельзя (справка №5). Например, если до перехода на упрощенку неоплаченные товары были реализованы, то учитывать их стоимость при расчете единого налога после оплаты не нужно. Это следует из подпункта 5 пункта 1 статьи 346.25 Налогового кодекса РФ.

Списание в расходы основных средств (нематериальный актив) приобретенных до перехода на упрощенку.

Если организация применяет упрощенку и платит единый налог с разницы между доходами и расходами, то доходы можно уменьшить на стоимость основных средств и нематериальных активов, приобретенных до перехода на спецрежим (подп. 1 и 2 п. 1 ст. 346.16 НК РФ).

Чтобы учесть остаточную стоимость амортизируемого имущества в расходах, одновременно должны быть выполнены следующие условия:

- организация платит единый налог с разницы между доходами и расходами;
- объект оплачен;
- объект используется в деятельности, направленной на получение дохода;
- основное средство введено в эксплуатацию ;
- организация подала документы на регистрацию прав собственности (по объектам недвижимости, права на которые подлежат госрегистрации).

Такой порядок следует из положений пункта 2 статьи 346.18, подпункта 4 пункта 2 статьи 346.17 и пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

При переходе на упрощенку с другого режима налогообложения основные средства и нематериальные активы, приобретенные (сооруженные, изготовленные, созданные самой организацией) до такого перехода, принимайте к учету по остаточной стоимости (п. 2.1 ст. 346.25 НК РФ).

Остаточную стоимость основных средств и нематериальных активов включите в расходы при расчете единого налога в течение одного, трех или десяти лет. Период, в течение которого стоимость будет включаться в состав расходов, определите в зависимости от срока полезного использования объекта. Такие правила установлены в подпункте 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

Если срок полезного использования объекта составляет от 3 лет до 15 лет, его стоимость будет включаться в расходы в течение 3 лет применения упрощенки:

- в течение первого года применения упрощенки – 50 процентов стоимости;
- в течение второго года применения упрощенки – 30 процентов стоимости;
- в течение третьего года применения упрощенки – 20 процентов стоимости.

Если срок полезного использования объекта составляет от 15 лет и выше, его стоимость будет включаться в расходы в течение 10 лет применения упрощенки равными долями.

Порядок включения в расходы остаточной стоимости амортизируемого имущества приведен ниже:

Определение остаточной стоимости по налоговому учету и порядок списания при УСНО.

Наименование ОС	Остаточная стоимость по налогов. учету (руб) на 01.01.2014	срок полезн. использ-я (год)	Период списания при УСНО (год)	Сумма, которая будет уменьшать доходы при УСНО за 1 год (руб)
Лабораторный корпус	1960268	78	10	196026,8
Теплый переход	27986	79	10	2798,6
Пристрой	558691	90	10	55869,1
ТП с электр.сетями	69208	102	10	6920,8
Передаточное устройство	8564	102	10	856,4
Склад ЛВЖ и ГСМ	22573	93	10	2257,3
Проходная	41112	94	10	4111,2
Склад ОМТС	21432	95	10	2143,2
Склад	59044	81	10	5904,4
Модуль 1	294399,01	15	3	2014г.- 147199,51 2015г.- 88319,70 2016г.- 58879,80
Пожарная сигнализация	103331,23	9	3	2014г.- 51665,62 2015г.- 30999,37 2016г.- 20666,24
Копировальный аппарат	1319	5	3	2014г.- 659,50 2015г.- 395,70 2016г.- 263,80
Теплотрасса	102208	8	3	2014г.- 51104 2015г.- 30662,40 2016г.- 20441,60

ОАО "АНИИТИВУ"

организация

структурное подразделение

СПРАВКА *MA*

к акту № 1 от « 31 » декабря 2015 г.

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
по состоянию на « 31 » декабря 2015 г.

стр 4

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО НПФ "Арго"	аренда	дек.15		39706,89			
2	Мирзоев Р.Ю.	аренда	дек.15		300,32			
3	ООО ФП "Астрафарм"	э/э	дек.12		11,86			
4	Чагин А.В.	э/э	дек.12		5,24			
5	Ларин С.Ю.	аренда	дек.12		0,33			
6	ОООЭра	аренда	дек.15		8752,15			
	ВСЕГО по сч.62/2				48776,79			

Бухгалтер

[Подпись]
подпись

Максимова И.Г.

расшифровка подписи

Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте.

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

ОАО "АНИИТИВУ"

организация

структурное подразделение

СПРАВКА *L*

к акту № 1 от « 31 » декабря 2015 г.

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
по состоянию на « 31 » декабря 2015 г.

стр 1

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ООО "Нефтегазспецстрой"	аренда	28.02.2012	521081,19		акт сверки		31.12.2012
2	ООО ЧОО "ТАЙФУН-Каспий"	аренда	31.12.2015	32074,55		акт сверки	25	31.12.2015
3	ИП Столяров	аренда	31.12.2015	38322,95		акт сверки	15	31.12.2015
4	ООО ПФ "Сциталис"	аренда	31.12.2012	94423,49		акт сверки	22	31.12.2015
5	ИП Ююков П.В.	аренда	31.12.2015	2390		акт сверки	42	31.12.2015
6	ЧП Чаплыгин С.Н.	аренда	31.12.2010	3000		акт сверки	1	31.12.2010
7	Плеханов	аренда	31.12.2015	2506,75		акт сверки	19	31.12.2015
8	Пономаренко А.В.	аренда	31.12.2015	24220,05		акт сверки	38	31.12.2015
9	ИП Андреева Е.В.	аренда	30.10.2015	102128,57		акт сверки	8	30.10.2015
10	Да Коста Милтон	аренда	30.06.2015	47445,11		акт	103,121,209	30.06.2015
11	Карамышева Р.Р.	аренда	30.11.2015	93478,57		акт сверки	17	31.12.2014

Бухгалтер

[Подпись]
подпись

Максимова И.Г.
расшифровка подписи

Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте.

ОАО "АНИИТИВУ"

организация

структурное подразделение

СПРАВКА *д*

к акту № 1 от « 31 » декабря 2015 г.

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
по состоянию на « 31 » декабря 2015 г.

стр 2

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
12	ИП Бегунов А.О.	аренда	31.12.2015	12553,8		акт сверки	35	31.12.2015
13	Леонтьев Н.И.	аренда	31.12.2015	545,85		акт сверки	36	31.12.2015
14	ООО "Металласт"	аренда	31.12.2015	178222,3		акт сверки	39	31.12.2015
15	ООО "ЮПЛАСТ"	аренда	31.12.2015	6000,35		акт сверки	27	31.12.2015
16	ООО Энергогазстрой	аренда	31.12.2015	155301,79		акт взаим.рас.		31.12.2015
17	ООО Энергогазстрой	аренда	31.12.2015	17380		акт взаим.рас.		31.12.2015
18	ООО ВлаМакс	аренда	31.12.2015	8348,7		акт сверки	21	31.12.2015
19	ООО"СТС"	аренда	31.12.2015	3000		акт сверки	41	31.12.2015
20	Перминов В.О	эл/эн	31.12.2015	252,86		акт сверки	16	31.12.2015
21	Мендгалиев А.Г.(н.дог.с 01.12.14)	аренда	31.12.2015	426185,57		акт сверки	18	31.12.2015
22	ООО"СКП"	аренда	31.12.2015	5000		акт сверки	13	31.12.2015

Бухгалтер

И.Г. Максимова
подпись

Максутова И.Г.

расшифровка подписи

Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте.

ОАО "АНИИТИВУ"

организация

структурное подразделение

СПРАВКА *д*

к акту № 1 от « 31 » декабря 2015 г.

инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
по состоянию на « 31 » декабря 2015 г.

стр 3

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
23	Дуафи Ю.В.	аренда	30.04.2015	12839,39		акт	79,154	30.04.2015
24	ООО Капитал-плюс	аренда	27.07.2012	109878,08		с/ф	365,401	24.12.2013
25	Адджигитова	аренда	31.12.2015	22921,54		акт сверки	14	31.12.2015
26	Капитал-Строй	аренда	31.12.2012	15251,61		с/ф	402	24.12.2013
27	ЗАО "АЦТ"	эл/эн	31.12.2015	1162,5		акт	453	31.12.2015
28	Чепурная У.М.	аренда	31.12.2015	563,08		акт сверки	43	31.12.2015
29	ООО НПП "Вулкан"	аренда	31.12.2015	585122,01		акт сверки	12	31.12.2015
30	Куанышпеков И.М.	аренда	31.12.2015	67891,65				
	ВСЕГО по сч.62/1			2589492,31				
	с истекшим сроком исковой давн.	списать на	убытки	0				

Бухгалтер

подпись

Максутова И.Г.

расшифровка подписи

Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте.

ОАО "АНИИТИВУ"

организация

структурное подразделение

СПРАВКА №3

к акту № 1 от « 31 » декабря 2015 г.
инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
по состоянию на « 31 » декабря 2015 г.

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ЗАО Астрахань ЭкоСервис	вывоз быт.отх		3674,03				
2	Подписка на ж."Акционерный вестн			6875				
	ИТОГО сч.60/2			10549,03				

Бухгалтер

подпись

Максимова И.Г.

Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте.

Подготовлено с использованием системы ГАРАНТ

ОАО "АНИИТИВУ"

организация

структурное подразделение

СПРАВКА №4

к акту № 1 от « 31 » декабря 2014 г.
инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
по состоянию на « 31 » декабря 2014 г.

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ОАО Астр-я энергосбыт.компания	э/эл		4920,25				
2	ООО "ОСЕНЬ"	устав.кап	до 2000г	75				
3	ООО "Нефтегазспецстрой"	пени по суду	2012	38226,1				
	ИТОГО сч.76			43221,35				

Бухгалтер

подпись

Максимова И.Г.

расшифровка подписи

Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте.

ОАО "АНИИТИВУ"
организация

структурное подразделение

СПРАВКА ¹¹⁵

к акту № 1 от « 31 » декабря 2015 г.
инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами
по состоянию на « 31 » декабря 2015 г.

Номер по порядку	Наименование, адрес и номер телефона дебитора, кредитора	Числится задолженность		Сумма задолженности, руб. коп.		Документ, подтверждающий задолженность		
		за что	дата начала	дебиторская	кредиторская	наименование	номер	дата
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	ЗАО АЦТ "Транзит телеком"	МГ связь	дек.15		7,06	акт		
2	ИП Бегунов(агент ЗАО АЦТ)	интернет	дек.15		1002,22	акт		
3	ООО Учет	аудит	ноя.15		36250			
4	ОАО Ростелеком	МГ связь	дек.15		504,19	акт		
	ОАО Ростелеком	абон.плата	дек.15		168,2	акт		
5	ОАО Регистратор НИКОйл	вед-е реестра	дек.15		10990,64	акт		
6	ООО Лукойл-ТТК	отопление	дек.15		97663,46	акт		
	ИТОГО сч.60/1			0	146585,77			

Бухгалтер

подпись

Максимова И.Г.

расшифровка подписи

Печатать с оборотом без заголовочной части. Подпись печатать на обороте.