

**КАФЕДРА СУДЕБНОЙ БУХГАЛТЕРИИ И
БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА**

**МУЛЬТИМЕДИЙНАЯ ЛЕКЦИЯ
ПО КУРСУ:
«НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ»**

Софьин А.А.

Нижний Новгород 2017

ТЕМА
ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО
УЧЕТА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
ПРИБЫЛИ

ПЛАН ЛЕКЦИИ

1. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
2. ТРЕБОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
3. СИСТЕМА НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ, РЕКОМЕНДУЕМАЯ ФНС РФ
4. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Рекомендуемая литература

1. Налоговый кодекс РФ, часть 2, глава 25
2. Приказ ФНС России от 19 октября 2016 г. N ММВ-7-3/572@ «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме»

1 ВОПРОС ЛЕКЦИИ

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ
ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ**

Понятие «учетная политика для целей налогообложения» введено в гл. 25 НК РФ.

Учетная политика для целей налогообложения — это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых налоговым кодексом 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.

В ст. 167 и 313 НК РФ установлены общие требования к учетной политике НУ, в соответствии с которыми учетная политика:

- утверждается соответствующими приказами и распоряжениями руководителя организации;
- применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения;
- утверждается на длительный срок (как минимум на отчетный год);
- обязательна для применения во всех структурных подразделениях, независимо от их месторасположения.

Изменения в учетную политику разрешается вносить налогоплательщику в случаях:

- изменения законодательства по налогам и сборам (обязательное изменение);
- принятия организацией новых или иных способов ведения налогового учета (добровольное изменение учетной политики);
- существенного изменения условий деятельности организации (добровольное изменение учетной политики).

ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Аналогично учетной политике для бухгалтерского учета, учетная политика для целей налогообложения должна быть раскрыта в организационных и методических аспектах.

Организационные аспекты учетной политики:

- лицо, ответственное за ведение НУ — специализированная организация или структурное подразделение налогоплательщика;
- лица, ответственные за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов;
- организация документооборота, порядок хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета и др.

МЕТОДИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- описание способов ведения НУ (имеющих альтернативные варианты учета);
- способы ведения НУ, не установленные нормативными документами (например, способ ведения раздельного учета по НДС);
- специальные для отрасли способы ведения НУ (например, налоговый учет возвратных отходов в различных отраслях промышленности);
- формы аналитических налоговых регистров.

ПРИМЕР АСПЕКТОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Организационные аспекты	Методические аспекты
<p>1. Налоговый учет ведется бухгалтерской службой организации.</p> <p>2. Ответственность за подготовку налоговой отчетности и правильность расчета налогов несет заместитель главного бухгалтера.</p> <p>3. Порядок разработки и хранения документов налоговой отчетности и регистров налогового учета установлен в графике документооборота организации</p>	<p>1. Налоговая база определяется на основании данных бухгалтерского учета и корректировок.</p> <p>2. Форма налогового регистра для расчета налоговой базы (корректировочная таблица) приведена в приложении.</p> <p>3. Амортизация основных средств начисляется линейным методом.</p> <p>4. Прямыми расходами, связанными с приобретением товаров признаются:</p> <ul style="list-style-type: none">— цена поставщика;— расходы на доставку до склада;— таможенные пошлины. <p>Остальные расходы признаются косвенными расходами</p>

СТАДИИ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

- 1) экспертная;
- 2) проектная;
- 3) контрольная.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

Экспертная стадия – осуществление комплексной экспертизы деятельности организации. На данной стадии формирования учетной политики учитываются следующие факторы:

- стратегия развития;
- организационно-правовая форма;
- отраслевая принадлежность;
- масштабы деятельности;
- налоговое поле организации;
- структура организации;
- наличие программно-методического обеспечения;
- система информационного обеспечения организации;
- качественный уровень специалистов.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

Стратегия развития (цели и задачи экономического развития на долгосрочную перспективу, ожидаемые направления инвестиций, тактические подходы к решению перспективных задач) регламентирует основные направления и принципы учетной политики для целей налогообложения хозяйствующего субъекта и носит длительный характер. На этом этапе формируются основные элементы учетной политики организации, которые должны оказывать прямое влияние и на величину наиболее существенных налоговых платежей и на поток денежных средств в целом. Здесь определяются цели, которые преследует организация при создании учетной политики.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

Цели формирования ~~учетной~~ **ПОЛИТИКИ** политики:

- 1) Оптимизация налогообложения;
- 2) Минимизация трудозатрат учетного аппарата;
- 3) Сближение российских правил учета с МСФО;
- 4) Отстаивание интересов организации.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

Важнейшим инструментом налоговой оптимизации является учетная политика, при помощи которой хозяйствующий субъект снижает налоговую нагрузку, устанавливая оптимальный законодательно предусмотренный вариант учета, эффективный с точки зрения налогообложения.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ

Минимизация трудозатрат учетного аппарата достигается при помощи закрепления в бухгалтерской и налоговой учетных политиках одинаковых способов учета, предусмотренных законодательством. При этом максимальное сближение учетных политик обеих систем может привести к подмене бухгалтерского учета налоговым. Это в свою очередь, с одной стороны, снизит качество бухгалтерской финансовой отчетности, с другой – приведет к необоснованным налоговым платежам. Поэтому сближать учетные политики в стремлении сделать полезными данные бухгалтерского учета для учета налогового и тем самым уменьшать затраты на ведение учета – реально и целесообразно до тех пор, пока не будет поставлена истинная задача подготовки достоверной, нейтральной бухгалтерской финансовой отчетности.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

Поскольку отечественный бухгалтерский учет не освобожден от фискальной функции, отчетность, подготовленная по российским стандартам бухгалтерского учета и отчетности (РСБУ), не удовлетворяет потребностей инвесторов. Вследствие этого отечественные компании вынуждены организовывать три учетные системы: по МСФО, по РСБУ и по НК РФ, что не способствует эффективной организации труда учетного аппарата. В том случае, если расчет налога каким-то образом связан с данными бухгалтерского учета, то внедрение МСФО повлияет на его исчисление. В связи с этим общая тенденция развития мировой практики в данном вопросе состоит в обособлении бухгалтерского и налогового учета.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ

Отстаивание интересов организации заключается в том, что способы налогового учета, в отношении которых в нормативных актах имеются противоречия или же описание которых вообще отсутствует, при формировании учетной политики для целей налогообложения должны быть обоснованы. Поэтому к ее составлению следует подойти грамотно, так как этот документ может стать основой в работе бухгалтера и инструментом в отстаивании своих интересов перед контролирующими органами и, возможно, в судебном порядке.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ

Организационно-правовая форма. Организация может быть обществом с ограниченной ответственностью, акционерным обществом, государственным муниципальным и унитарным предприятием, некоммерческой организацией, крестьянским (фермерским) хозяйством и др. Следовательно, учетная политика для каждой из этих организаций будет формироваться с учетом ее организационно-правовой формы.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ
Отраслевая принадлежность (промышленность, строительство, торговля, сельскохозяйственное производство, посредническая деятельность и т.д.). Именно отраслевые особенности определяют в первую очередь подходы к системе формирования прямых и косвенных расходов.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ

Масштабы деятельности (объемы выпуска продукции, объемы продаж) хозяйствующего субъекта влияют на формирование учетной политики подходами при разработке организационных аспектов учетной политики, рабочего плана счетов, проведения инвентаризации и т.д.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ
Налоговое поле организации (ставки налогов, льготы по налогообложению, система налогообложения). Анализируется состав налоговых баз по каждому налогу, в том числе предоставленные законодательством налоговые льготы, эффективность их применения.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ

Структура организации (наличие филиалов, представительств, их местонахождение). При наличии у организации обособленных подразделений должно быть принято решение относительно уровня централизации учетных работ и определения организационной структуры бухгалтерии. Учетная политика в отношении филиалов организации затрагивает не только режим налогообложения, но и, к примеру, порядок учета расходов между филиалами, который в свою очередь может повлиять на величину налога на прибыль, подлежащего уплате в бюджет этими филиалами. Особое внимание должно быть уделено разработке системы документооборота.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ
программно-методического

Наличие обеспечения. Учетная политика, ориентированная на компьютерные учетные системы, должна обязательно предусматривать элементы централизации и децентрализации выполнения учетных функций, внутреннего контроля. Особое внимание уделяется проверке надежности средств внутреннего контроля в условиях компьютерной обработки данных.

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ

Система информационного обеспечения организации. Практически налоговое регулирование организации реализуется путем принятия решений руководящим составом экономического субъекта. Оформление принятых решений осуществляется в учетной политике. Процесс принятия решений требует соответствующего информационного обеспечения. Система должна содержать блок информации нормативно-правового характера, а также блок отчетно-учетной информации по учету, видам деятельности, филиалам и структурным подразделениям

ЭКСПЕРТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ

Качественный уровень специалистов (уровень квалификации, профессионализма, предприимчивости). Высокий профессиональный уровень главного бухгалтера, руководителя, их заинтересованность в конечных результатах работы, знание учетной методологии позволят правильно выбрать наиболее приемлемые для конкретной организации варианты, позволяющие минимизировать затраты труда учетного аппарата и добиться повышения качества учетной информации.

ПРОЕКТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПРОЦЕССА
ПОЛИТИКИ

Проектная стадия процесса формирования учетной политики начинается с разработки и обоснования решений по применению способов учета или изменению ранее используемых организацией на принципиально новые способы. Следует учитывать последствия применения нового метода учета:

- повышение достоверности информации;
- повышение инвестиционной привлекательности отчетности;
- оптимизация налогообложения;
- упорядочение учетных способов и уменьшение их трудоемкости.

ПРОЕКТНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

ПОЛИТИКИ
Данный этап является наиболее трудоемким и долговременным.

Здесь необходимо определиться именно с теми элементами учетной политики, которые позволят получить максимальный результат от функционирования учетной системы.

КОНТРОЛЬНАЯ СТАДИЯ ФОРМИРОВАНИЯ УЧЕТНОЙ

Цель контрольной ~~Политики~~ ^{Стадии} формирования учетной политики – решение проблем, возникших в ходе внедрения нового порядка учета.

В зависимости от распределения должностных обязанностей сотрудники учетного аппарата, обладающие необходимыми для эффективного контроля знаниями особенностей функционирования учетной системы в своей организации, в частности правил заполнения внутренних налоговых регистров, элементов учетной политики и др., могут быть привлечены к консультированию и осуществлению контрольных процедур в отношении регламентации учетной политики.

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Раздел 1. Организационные аспекты учетной политики в целях налогового учета по налогу на прибыль	
1. Ответственность за организацию и ведение налогового учета	Список ответственных лиц или подразделение с закреплением обязанностей
2. Порядок ведения налогового учета	1. В регистрах бухгалтерского учета с дополнительными реквизитами в целях налогового учета 2. В самостоятельных регистрах налогового учета 3. Смешанный вариант
3. Технология обработки учетной информации	1. Ручная 2. Ручная с частичной автоматизацией 3. Автоматизированная
4. Порядок оформления регистров налогового учета	1. Устанавливается инструкцией для отдельных участков учета 2. Устанавливается отдельным пунктом учетной политики
5. Носители информации для целей налогового учета	1. Бумажный носитель 2. Электронный носитель 3. Бумажные и электронные носители

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Раздел 2. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета по налогу на добавленную стоимость	
1. Порядок организации отдельного учета по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не подлежащих налогообложению операций	Устанавливается самостоятельно (п. 4 ст. 149, п. 4 ст. 170 НК РФ)
2. Метод определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых свыше шести месяцев в случае получения предоплаты	Наиболее ранняя из следующих дат: <ul style="list-style-type: none">• день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг);• день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг)
3. Применение вычета за периоды, когда издержки на производство необлагаемых товаров (работ, услуг) не превышали 5% от общих расходов	1. Вся сумма налога подлежит вычету 2. Налог распределяется между затратами и расчетами с бюджетом
4. Порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для операций, реализация которых облагается по налоговой ставке 0%	Устанавливается самостоятельно (п. 10 ст. 165 НК РФ)
5. Порядок ведения книги покупок и книги продаж	1. На бумажных носителях 2. В электронном виде

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Раздел 3. Методические аспекты учетной политики в целях налогового учета по налогу на прибыль	
1. Порядок уплаты ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль	1. Исходя из суммы аванса за предыдущий отчетный период 2. Исходя из фактически полученной прибыли с начала года
2. Показатель, используемый в целях исчисления и уплаты налога на прибыль (для организаций, имеющих обособленные подразделения)	1. Сумма расходов на оплату труда 2. Среднесписочная численность работников
3. Распределение прибыли по каждому обособленному подразделению (если их имеется несколько на территории одного субъекта РФ)	1. Производить 2. Не производить
4. Отчетный период по налогу на прибыль	1. Месяц 2. Квартал

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Амортизируемое имущество	
5. Метод начисления амортизации основных средств	1. Линейный метод 2. Нелинейный метод
6. Применение амортизационной премии	1. Применять (указать процент: не более 10%, не более 30% – в отношении основных средств 3–7-й амортизационной группы) 2. Не применять
7. Стоимость основных средств, по которым применяется амортизационная премия	Устанавливается самостоятельно

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Амортизируемое имущество	
8. Применение повышающих коэффициентов к норме амортизации	1. Применять: <ul style="list-style-type: none">• коэффициент не более 2 – по основным средствам, используемым в агрессивной среде;• коэффициент не более 2 – по основным средствам, используемым в многосменном режиме;• коэффициент не более 2 – по основным средствам, с повышенной энергетической эффективностью;• коэффициент не более 3 – по основным средствам, полученным по лизингу 2. Не применять
9. Порядок определения срока эксплуатации объектов основных средств, бывших в эксплуатации	1. С учетом срока использования у бывшего собственника 2. Без учета срока использования у бывшего собственника
10. Амортизация нематериальных активов	1. Линейный метод 2. Нелинейный метод

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Материально-производственные запасы	
11. Способ оценки сырья и материалов при их списании	1. По стоимости единицы 2. По средней стоимости 3. По стоимости первых по времени приобретения материалов (ФИФО) 4. По стоимости последних по времени приобретения материалов (ЛИФО)
12. Способ расчета средней оценки сырья и материалов, используемых при производстве продукции	1. Способ оценки по скользящей средней 2. Способ взвешенной оценки на конец месяца
13. Порядок формирования покупной стоимости товаров	1. Без учета расходов, связанных с приобретением 2. С включением стоимости расходов на приобретение (пошлины, сборы, транспортные расходы и др.)

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Займы и кредиты	
14. Методы принятия процентов к учету	Признаются в пределах лимита: <ul style="list-style-type: none">• не более 20% среднего уровня процентов не более 20% среднего уровня процентов по сопоставимым кредитам и займам;• не более ставки рефинансирования, увеличенной в 1,8 раза по обязательствам в рублях или в 0,8 раза по обязательствам в иностранной валюте
15. Критерии сопоставимости долговых обязательств	Прописать порядок определения сопоставимости по критериям объемов и обеспечений

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Финансовые вложения	
16. Методы списания стоимости выбывающих ценных бумаг	1. По стоимости единицы 2. По стоимости первых по времени приобретения ценных бумаг (ФИФО) 3. По стоимости последних по времени приобретения ценных бумаг (ЛИФО)
17. Метод оценки стоимости расчетной цены акции	Устанавливается самостоятельно (п. 6 ст. 280 НК РФ)
18. Порядок формирования налоговой базы по операциям с ценными бумагами, обращающимися на организованном рынке ценных бумаг, и налоговой базы по операциям с ценными бумагами, не обращающимися на организованном рынке ценных бумаг (для	Устанавливается самостоятельно (п. 8 ст. 280 НК РФ)

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Доходы и расходы	
19. Порядок признания доходов и расходов	1. Метод начисления 2. Кассовый метод
20. Порядок признания доходов, по доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, в случае если связь между доходами и расходами не может быть четко определена	Устанавливается самостоятельно (п. 2 ст. 271 НК РФ)
21. Порядок признания доходов от реализации работ (услуг) по производству с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг)	Прописать принципы и методы распределения доходов с учетом принципа равномерности признания доходов на основании данных учета

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Доходы и расходы	
22. Порядок учета расходов на приобретение прав на землю	1. Равномерно в течение срока, который определяется налогоплательщиком самостоятельно и не должен быть менее пяти лет 2. В размере, не превышающем 30% исчисленной в соответствии со ст. 274 НК РФ налоговой базой предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов
23. Перечень прямых расходов при производстве готовой продукции, работ и услуг	Устанавливается самостоятельно
24. Порядок распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства и	Устанавливается самостоятельно

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Доходы и расходы	
25. Порядок признания прямых расходов (для налогоплательщиков, оказывающих услуги)	<ol style="list-style-type: none">1. Признаются в качестве расходов текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции (работ, услуг), в стоимости которой они учтены2. Признаются в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода
26. Механизм определения доли расходов на освоение природных ресурсов, по каждому участку недр	Устанавливается самостоятельно (п. 2 ст. 261 НК РФ)
27. Порядок формирования расходов, связанных с процедурой участия в конкурсе на получение лицензионного соглашения на право пользования недрами	<ol style="list-style-type: none">1. В составе нематериальных активов2. В составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет

СОДЕРЖАНИЕ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

Элементы учетной политики	Варианты учета
Доходы и расходы	
28. Создание резервов	<ol style="list-style-type: none">1. Создаются резервы:<ul style="list-style-type: none">• по сомнительным долгам;• по гарантийному ремонту;• на социальную защиту инвалидов;• на ремонт основных средств;• на оплату отпусков и вознаграждений.2. Резервы не создаются
29. Учет таможенных пошлин	<ol style="list-style-type: none">1. В стоимости имущества2. В составе прочих расходов


2 ВОПРОС ЛЕКЦИИ

ТРЕБОВАНИЯ НАЛОГОВОГО ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВА ПО ОРГАНИЗАЦИИ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Систему налогового учета налогоплательщик организует самостоятельно. При этом система должна обеспечить возможность осуществления контроля за правильностью формирования тех или иных показателей, которые будут учтены при расчете налоговой базы, как при осуществлении внутреннего контроля, так и со стороны проверяющих органов. То есть должна быть обеспечена "прозрачность" формирования показателей Декларации начиная с первичного документа. При этом организацией должен быть обеспечен набор регистров, в которых аккумулируются возникающие у организации доходы и расходы, определен порядок формирования объектов учета.




Согласно статье 313 НК РФ подтверждением данных налогового учета являются:


- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
 - 2) аналитические регистры налогового учета;
 - 3) расчет налоговой базы.
- 

Основные требования налогового законодательства определяют:

- объекты учета;
- правила группировки доходов и расходов;
- порядок признания доходов и расходов, в том числе и для отдельных категорий налогоплательщиков или особых обстоятельств;
- методы налогового учета;
- требования к составлению регистров налогового учета



Объектами налогового учета являются
имущество и хозяйственные операции
налогоплательщика.




Правила группировки доходов и расходов

Определяют классификацию доходов и расходов на несколько групп в зависимости от участия их в основной деятельности и необходимости распределения.



Порядок признания доходов и расходов

Определяются методы признания доходов и расходов, закрепленные в учетной политике для целей налогообложения.





Методы налогового учета

Совокупность приемов и способов расчета
налоговой базы.



Составление регистров налогового учета

Регистры налогового учета представляют собой формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса без распределения по счетам бухгалтерского учета. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и / или любых машинных носителях. Формы и порядок отражения в регистрах данных налогового учета и первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно. Основанием записи в регистре налогового учета являются первичные учетные документы, в том числе справка бухгалтера. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы

Составление регистров налогового учета

Регистры налогового учета представляют собой формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированные в соответствии с требованиями главы 25 Налогового Кодекса без распределения по счетам бухгалтерского учета. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и / или любых машинных носителях. Формы и порядок отражения в регистрах данных налогового учета и первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно. Основанием записи в регистре налогового учета являются первичные учетные документы, в том числе справка бухгалтера. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы, аналитические регистры налогового учета и расчет налоговой базы

Составление регистров налогового учета

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

3 ВОПРОС ЛЕКЦИИ

Система налогового учета
по налогу на прибыль,
рекомендуемая ФНС РФ

В системе налогового учета, рекомендованной ФНС РФ утверждены следующие определения:

Объекты налогового учета — имущество, обязательства и хозяйственные операции организации, стоимостная оценка которых определяет размер налоговой базы текущего отчетного (налогового) периода или налоговой базы последующих периодов.

Единицы налогового учета — объекты налогового учета, информация о которых используется более одного отчетного (налогового) периода.

Показатели налогового учета — перечень характеристик, существенных для объекта налогового учета.

ФНС РФ также предложены основные регистры системы налогового учета, каждый из которых представляет собой перечень основных показателей, необходимых, по мнению специалистов ФНС России, для исчисления налоговой базы в соответствии с правилами, предусмотренными гл. 25 НК РФ. При практическом использовании указанного документа необходимо учитывать следующее:

- 1) перечень регистров налогового учета, как и сами разработанные формы регистров, не является обязательным для налогоплательщиков;
- 2) перечень рекомендованных регистров не является исчерпывающим (при этом отсутствие регистра в числе предложенных, равно как и отсутствие дополнительных необходимых показателей регистров, а также описание регистров не могут служить основанием для применения организацией порядка исчисления налоговой базы, не соответствующего правилам, установленным гл. 25 НК РФ).

Группы регистров налогового учета, рекомендованные ФНС РФ

- регистры промежуточных расчетов (16 регистров);
- регистры учета состояния единицы налогового учета (13 регистров);
- регистры учета хозяйственных операций (7 регистров);
- регистры формирования отчетных данных (12 регистров);
- регистры учета целевых средств некоммерческими организациями (3 регистра).



4 ВОПРОС

НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Под налоговой отчетностью организации понимается комплекс сведений об ее имущественном положении, финансовом состоянии и о результатах хозяйственной деятельности. Налоговая отчетность представлена декларациями, налоговыми расчетами, расчетами сборов, сведениями, справками

Согласно п. 1 ст. 80 НК РФ налоговая декларация – письменное заявление налогоплательщика об объектах налогообложения, о полученных доходах и произведенных расходах, об источниках доходов, о налоговой базе, налоговых льготах, об исчисленной сумме налога и (или) о других данных, служащих основанием для исчисления и уплаты налога.