**НАЛОГОВЫЙ УЧЕТ**

**(извлечения из гл. 25 НК РФ)**

**Статья 313. Налоговый учет. Общие положения**

Налогоплательщики исчисляют налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

***Налоговый учет*** *- система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным настоящим Кодексом.*

В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями настоящей главы, налогоплательщик вправе:

- самостоятельно дополнять применяемые регистры бухгалтерского учета дополнительными реквизитами, формируя тем самым регистры налогового учета,

- либо вести самостоятельные регистры налогового учета.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

*Система налогового учета* организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

*Порядок ведения налогового учета* устанавливается налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения, утверждаемой соответствующим приказом (распоряжением) руководителя. Налоговые и иные органы не вправе устанавливать для налогоплательщиков обязательные формы документов налогового учета.

**Изменение** порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется налогоплательщиком в случае:

- изменения законодательства о налогах и сборах

- или применяемых методов учета.

**Решение о внесении изменений** в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

В случае, если налогоплательщик **начал осуществлять новые виды** деятельности, он также обязан определить и отразить в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих видов деятельности.

**Данные налогового учета должны отражать**:

- порядок формирования суммы доходов и расходов,

- порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде,

- сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах,

- порядок формирования сумм создаваемых резервов,

- а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

*Подтверждением данных налогового учета* являются:

1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

2) аналитические регистры налогового учета;

3) расчет налоговой базы.

**Формы аналитических регистров** налогового учета **для определения налоговой базы**, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать **следующие реквизиты**:

наименование регистра;

период (дату) составления;

измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

наименование хозяйственных операций;

подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

**Статья 314. Аналитические регистры налогового учета**

***Аналитические регистры налогового учета*** *- сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями настоящей главы, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.*

***Данные налогового учета*** *- данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения.*

Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

При этом аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован налогоплательщиком, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

**Регистры налогового учета** ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях, в электронном виде и (или) любых машинных носителях.

При этом формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и **устанавливаются приложениями к учетной политике организации для целей налогообложения**.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

**Исправление ошибки** в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

**Порядок и особенности ведения налогового учета регулируется следующими статьями НК РФ:**

Статья 315. Порядок составления расчета налоговой базы

Статья 316. Порядок налогового учета доходов от реализации

Статья 317. Порядок налогового учета отдельных видов внереализационных доходов

Статья 318. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию

Статья 319. Порядок оценки остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных

Статья 320. Порядок определения расходов по торговым операциям

Статья 321. Особенности ведения налогового учета организациями, созданными в соответствии с федеральными законами, регулирующими деятельность данных организаций

Статья 321.2. Особенности ведения налогового учета участниками консолидированной группы налогоплательщиков

Статья 322. Особенности организации налогового учета амортизируемого имущества

Статья 323. Особенности ведения налогового учета операций с амортизируемым имуществом

Статья 324. Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств

Статья 324.1. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет

Статья 325. Порядок ведения налогового учета расходов на освоение природных ресурсов

Статья 325.1. Порядок налогового учета расходов, связанных с обеспечением безопасных условий и охраны труда при добыче угля

Статья 326. Порядок ведения налогового учета по срочным сделкам при применении метода начисления

Статья 327. Порядок организации налогового учета по срочным сделкам при применении кассового метода

Статья 328. Порядок ведения налогового учета доходов (расходов) в виде процентов по договорам займа, кредита, банковского счета, банковского вклада, а также процентов по ценным бумагам и другим долговым обязательствам

Статья 329. Порядок ведения налогового учета при реализации ценных бумаг

Статья 330. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов страховых организаций

Статья 331. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов банков

Статья 331.1. Особенности ведения налогового учета бюджетными учреждениями

Статья 332. Особенности ведения налогового учета доходов и расходов при исполнении договора доверительного управления имуществом

Статья 332.1. Особенности ведения налогового учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Статья 333. Особенности ведения налогового учета доходов (расходов) по операциям РЕПО