

Статья 110. Методы ведения налогового учета

(1) Налогоплательщик вправе выбрать, если иное не установлено настоящей статьей, и использовать метод счетов либо кассовый метод ведения налогового учета.

(2) Предприятие (организация) обязано сообщить налоговому органу по месту своего учета о выбранном методе налогового учета, а также об изменении выбранного метода.

Изменение предприятием метода налогового учета в течение налогового периода допускается только в случае, если в течение этого налогового периода предприятие вошло в состав консолидированной группы налогоплательщиков.

Изменение предприятием (организацией) метода налогового учета по истечении налогового периода осуществляется по согласованию с налоговым органом по месту своего учета.

(3) Не допускается применение различных методов налогового учета по отношению к отдельным операциям налогоплательщика, за исключением случаев, предусмотренных статьей 117 настоящего Закона.

(4) Метод счетов в налоговом учете обязаны применять:

1) консолидированные группы налогоплательщиков и все предприятия, входящие в состав таких групп;

2) предприятия, являющиеся юридическими лицами и не входящие в состав консолидированной группы налогоплательщиков, а также их филиалы и иные обособленные подразделения, признаваемые предприятиями в соответствии со статьей 33 настоящего Закона.

Положение абзаца первого настоящего пункта не применяется, если иное не установлено абзацем третьим настоящего пункта, к предприятиям малого бизнеса, а также к предприятиям, оказывающим:

а) платные услуги населению в сфере культуры, искусства, образования, физической культуры или спорта либо в иной аналогичной сфере деятельности;

б) консультационные, юридические, бухгалтерские и (или) инженерные услуги, а также услуги по обработке информации и иные аналогичные услуги.

Предприятия, указанные в абзаце втором настоящего пункта, обязаны использовать метод счетов в налоговом учете, если их выручка от реализации указанных услуг в предыдущем налоговом периоде составила менее 80 процентов от общей выручки. Настоящее положение не применяется в отношении вновь образованных предприятий в течение первого налогового периода;

3) простые товарищества, не входящие в состав консолидированной группы налогоплательщиков, если в состав участников товарищества входит хотя бы одно предприятие, указанное в пунктах 1 или 2 настоящей части;

4) иностранные предприятия, осуществляющие экономическую деятельность в Российской Федерации через постоянное представительство, если в соответствии со своим национальным законодательством они используют иной метод бухгалтерского учета.