Общество с ограниченной ответственностью «Калина»

ПРИКАЗ № \_\_\_

«Об утверждении учетной политики для целей налогообложения»

|  |  |
| --- | --- |
| г. Москва | 31.12.20\_\_ |

 ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 20\_\_ год согласно приложению.

 2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера А.С. Лукьянову.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор |  | А.В. Николаев |

|  |
| --- |
| Приложение 1 к приказу от 31.12.20\_\_ № \_\_\_ |

**Учетная политика для целей налогообложения**

**Порядок ведения налогового учета**

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

 2. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении 1.   
***Основание:*** статья 313 НК РФ.

 3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.

***Основание:*** статьи 271, 272 НК РФ.

**Учет амортизируемого имущества**

 4. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.

Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определять по технической документации или рекомендациям производителей.

***Основание:*** пункты 1 и 6 статьи 258 НК РФ.

 5. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.  
***Основание:*** пункт 7 статьи 258 НК РФ.

 6. Срок полезного использования объекта НМА определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором.

По НМА, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.  
***Основание:*** пункт 2 статьи 258 НК РФ.

 7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и НМА) начислять линейным методом.  
***Основание:*** пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ.

 8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.  
***Основание:*** пункт 9 статьи 258 НК РФ.

9. К основной норме амортизации основных средств могут применяться повышающие коэффициенты:

– в размере 2 – к основным средствам, используемым для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности;

– в размере 2 – к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта;

– в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам).

Перечень объектов основных средств, по которым применяется специальный коэффициент, определяется отдельным приказом.  
***Основание:*** п.п. 1, 6 пункта 1 и п.п 1 пункта 2 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 НК РФ.

10. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.  
***Основание:*** статья 260 НК РФ.

**Учет сырья и материалов**

 11. Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу средней стоимости.  
***Основание:*** пункт 8 статьи 254 НК РФ.

 12. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

***Основание:*** подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

**Учет затрат**

 13. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.  
***Основание:*** статья 324.1 НК РФ.

14. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.  
***Основание:*** статья 324.1 НК РФ.

 15. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится по состоянию на последний день отчетного квартала. Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10% от выручки за предыдущий налоговый период без учета НДС.   
***Основание:*** статья 266 НК РФ.

 16. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию создается в размере, определяемом как произведение выручки от реализации за отчетный период и доли фактических расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров за предыдущие три года.

***Основание:*** пункт 3 статьи 267 НК РФ.

 17. Резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создается.

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки учитываются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.  
***Основание:*** статья 267.2 НК РФ.

 18. Все виды затрат на НИОКР включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.  
***Основание:*** статья 262 НК РФ.

 19. К прямым расходам на производство продукции относятся:

- все материальные расходы на приобретение сырья и материалов, используемых в производстве продукции, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

- расходы на оплату труда персонала цехов и подразделений основного производства;

- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе производства продукции;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в производстве продукции.

***Основание:*** пункт 1 статьи 318 НК РФ.

 20. В случае, если прямые расходы к изготовлению конкретного вида продукции отнести невозможно, то они подлежат распределению пропорционально прямым затратам, непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции.

***Основание:*** абзац 5 пункта 1 статьи 319 НК РФ.

21. Прямые расходы распределяются между незавершенным производством и готовой продукцией пропорционально доле основного сырья, приходящегося на незавершенное производство, в общем количестве сырья, отпущенного в производство в течение месяца с учетом остатков на начало месяца (в натуральном выражении).  
***Основание:*** пункт 1 статьи 319 НК РФ.

 22. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя организации.  
***Основание:*** пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ.

**Порядок расчета авансовых платежей**

 23. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из 1/3 фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.  
***Основание:*** пункт 2 статьи 286 НК РФ.

 24. Для определения сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, использовать показатели удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества и среднесписочной численности работников.  
***Основание:*** пункт 2 статьи 288 НК РФ.

**Налог на добавленную стоимость**

 25. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головной организацией.  
***Основание:*** п.п. «а» п. 1 приложения 1 к постановлению от 26 декабря 2011 г. № 1137.

26. Учет освобожденных от НДС операций ведется на субсчетах бухгалтерского учета обособленно.

Прямые затраты на осуществление данного вида деятельности учитываются на субсчете «Затраты на реализацию освобожденных от обложения НДС операций» к счету 20 «Основное производство».

Косвенные затраты учитываются на субсчете «Затраты к распределению» к счету 25 «Общепроизводственные расходы» и на счете 26 «Общехозяйственные расходы».

Совокупные расходы на реализацию освобожденных от обложения НДС операций в целях расчета 5-процентного барьера расходов на необлагаемую деятельность определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат.  
***Основание:*** подпункт 25 пункта 2 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ.

 27. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности.

***Основание:*** пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ.

28. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:

19-1 «Операции, облагаемые НДС», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС.

Суммы налога, учтенные на субсчете 19-1, принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 НК РФ, без ограничений;

19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога, предъявленные поставщиками по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, не облагаемой НДС;

19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», на котором учитываются суммы налога по товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, облагаемой НДС и одновременно в освобожденной от налогообложения.

Суммы налога, отраженные на субсчете 19-3, в течение квартала принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 НК РФ.   
***Основание:*** пункты 4, 4.1 статьи 170, пункт 4 статьи 149, статья 172 НК РФ.

 29. Корректировка суммы вычетов, примененных с субсчета 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения», осуществляется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей выручке организации за квартал.

Корректировка производится по каждому счету-фактуре по состоянию на последний день налогового периода (квартала).

Суммы налога, подлежащие по итогам квартала восстановлению на субсчете 19-3, в стоимость товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, не включаются и учитываются в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.  
***Основание:*** подпункт 2 пункта 3, пункты 4, 4.1 статьи 170 НКРФ.

 30. Суммы налога по товарам (работам, услугам), частично используемым в осуществлении экспортных операций, облагаемых по ставке 0%, учитываются на субсчете 19-1 «Операции, облагаемые НДС» или 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения» в зависимости от использования активов в освобожденной от НДС деятельности.

Суммы НДС, отраженные на субсчетах 19-1 и 19-3 и относящиеся к экспортным операциям, списываются ежемесячно в разрезе счетов-фактур на субсчет 19-4 «НДС по затратам на экспорт» пропорционально доле экспортной выручки в общей выручке от реализации по всем облагаемым видам деятельности.

Суммы, учтенные на субсчете 19-4 «НДС по затратам на экспорт», относящиеся к операциям, по которым подтверждено право на применение нулевой ставки, списываются по итогам квартала в дебет счета 68 и регистрируются в книге покупок.  
***Основание:*** пункт 1 статьи 153 и пункт 10 статьи 165 НК РФ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Главный бухгалтер |  | А.С. Лукьянова |