Общество с ограниченной ответственностью «Альфа»

ПРИКАЗ № 58  
об утверждении учетной политики для целей налогообложения

|  |  |
| --- | --- |
| г. Москва | 28.12.2020 |

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2021 год согласно приложению.

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор |  | А.В. Львов |

|  |
| --- |
| Приложение 1 к приказу от 28.12.2020 № 58 |

**Учетная политика для целей налогообложения**

**Налог на прибыль организаций**

**Порядок ведения налогового учета**

1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.

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.

3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.   
Основание: статьи 271, 272 НК.

**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. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства увеличивается до предельного значения, установленного для амортизационной группы, в которую было включено модернизируемое основное средство.

Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.  
Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1, пункты 1 и 6 статьи 258   
НК.

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. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.  
Основание: пункт 7 статьи 258 НК.

6. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.  
Основание: пункт 2 статьи 258 НК.

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

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

9. Норма амортизации определяется с учетом специального коэффициента:  
– в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам);  
– в размере 2 – к основным средствам, произведенным в соответствии с условиями специального инвестиционного контракта.  
Основание: подпункты 1, 6 пункта 1 статьи 259.3, пункт 3 статьи 259.3 НК.

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.

11. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении 2.  
Основание: статья 313 НК.

**Учет товарно-материальных ценностей**

12. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.  
Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК.

13. 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.

14. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

15. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».   
Основание: статья 313 НК.

16. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной условиями договора.  
Основание: статья 320 НК.

17. При реализации покупных товаров используется метод оценки по стоимости единицы товара.  
Основание: пункт 1 статьи 268 НК.

18. Налоговый учет операций с товарами осуществляется в отдельном регистре налогового учета.   
Форма регистра установлена в приложении 3 к настоящей Учетной политике.  
Основание: статья 313 НК.

**Учет затрат**

19. К прямым расходам относятся:  
– стоимость приобретения товаров;  
– суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада.  
Основание: статья 320 НК.

20. Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.  
Основание: статья 320 НК.

21. Учет прямых расходов осуществляется в регистрах налогового учета.  
Основание: статья 313 НК.

22. 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 без учета НДС. Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в регистре налогового учета, форма которого установлена в приложении 4.  
Основание: статья 266 НК.

23. 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.

Учет расходов на резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию ведется в регистре налогового учета, форма которого установлена в приложении 5.  
Основание: пункт 3 статьи 267 НК.

24. Налоговый учет расходов на оплату труда вести в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении 6.  
Основание: статья 313 НК.

25. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.  
Основание: статья 324.1 НК.

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

27. 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.

**Порядок расчета авансовых платежей**

28. Уплату ежемесячных авансовых платежей по налогу на прибыль производить исходя из одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.  
Основание: пункт 2 статьи 286 НК.

29. 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.

**Налог на добавленную стоимость**

30. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головной организацией.  
Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137.

31. Учет освобожденных от НДС операций по реализации лотерейных билетов ведется на субсчетах бухгалтерского учета обособленно. Прямые затраты на осуществление данного вида деятельности учитываются на субсчете «Реализация лотерейных билетов» к счету 44 «Расходы на продажу». Косвенные затраты учитываются на субсчете «Расходы на продажу к распределению» к счету 44. Совокупные расходы на реализацию лотерейных билетов в целях расчета 5-процентного барьера расходов на необлагаемую деятельность определяются как сумма прямых и соответствующей доли косвенных затрат.   
Основание: подпункт 9 пункта 2 статьи 149, пункт 4 статьи 170 НК.

32. Доля косвенных затрат, относящаяся к необлагаемым операциям, определяется пропорционально выручке от необлагаемой деятельности в общей сумме выручки от всех видов деятельности. Распределение косвенных затрат и расчет совокупных расходов на освобожденную от НДС деятельность осуществляется в регистре налогового учета, форма которого установлена в приложении 7.  
Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170 НК, письмо ФНС от 22.03.2011 № КЕ-4-3/4475.

33. В целях ведения раздельного учета операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, к счету 19 открываются субсчета:  
– 19-1 «Операции, облагаемые НДС»;  
– 19-2 «Операции, освобожденные от налогообложения»;   
– 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения».  
Основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК.

34. На субсчете 19-1 «Операции, облагаемые НДС» 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, без ограничений.  
Основание: абзац 3 пункта 4 статьи 170, статья 172 НК.

35. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные поставщиками при приобретении материалов (работ, услуг), относимых к прямым расходам на необлагаемую деятельность, учитываются на счете 19-2 «Операции, освобожденные от НДС».  
Основание: абзацы 2 и 7 пункта 4 статьи 170 НК.

36. Суммы входного налога, предъявленные по косвенным расходам, учитываются на счете 19-3 «Операции, облагаемые НДС и освобожденные от налогообложения» и в течение квартала принимаются к вычету в порядке, установленном статьей 172 НК.  
Основание: пункт 4 статьи 149, абзац 4 пункта 4, пункт 4.1 статьи 170 НК.

37. 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. Указанная 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.  
Основание: подпункт 2 пункта 3 статьи 170, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК.

38. По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневные поставки в адрес одного и того же покупателя, организация оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

Основание: письмо Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Главный бухгалтер |  | А.С. Глебова |