Общество с ограниченной ответственностью «Роза»

ПРИКАЗ № 256

об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Тверь 28.12.2020

В целях организации должного учета для целей налогообложения в ООО «Роза»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить разработанную учетную политику для целей налогообложения согласно  
 приложению № 1 к настоящему приказу.

2. Применять учетную политику для целей налогообложения в работе начиная с 1 января  
2021года.

3. Контроль за применением и исполнением настоящего приказа возложить на главного  
бухгалтера А.С. Истомину.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Генеральный директор |  | А.В. Рогов |
|  |  |  |

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| С приказом ознакомлена: |  | А.С. Истомина |
|  |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |
| --- |
| Приложение № 1  к приказу № 256 от 28.12.2020 |
|  |

**Учетная политика для целей налогообложения**

1. Ведение налогового учета в ООО «Роза» возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Применяется упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения в виде разницы между доходами и расходами  
организации. Ставка единого налога применяется в размере 15% до достижения уровня дохода 150 млн. руб. в год и/или средней численности работников 100 человек включительно. При превышении указанных показателей и до достижения уровня годового дохода 200 млн. руб., и/или средней численности работников 130 человек применяется налоговая ставка 20%. Основание: ст. 346.14 НК РФ, п. 2, 2.1 ст.346.20 НК РФ.

3. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизированно, с использованием программного обеспечения типовой версии «1С: УСН». Основание: статья 346.24 НК РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

4. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных  
 документов по каждой хозяйственной операции. Основание: п. 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, ч. 2 ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

**Учет амортизируемого имущества**

5. В целях исчисления единого налога основными средствами (далее – ОС) признается имущество, используемое в качестве средств труда для выпуска продукции и управления организацией, первоначальная стоимость которого на  
дату ввода в эксплуатацию превышает 100000 руб., т.е. величину, установленную пунктом 1 статьи 256 НК РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев. Основание: п. 4 ст. 346.16, п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257, НК РФ.

6. Для определения стоимости ОС используются данные бухгалтерского  
 учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта. Основание: ч. 1 ст. 2 и ч. 1 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пп. 3  
 п. 3 ст. 346.16 НК РФ.

7. При условии оплаты первоначальная стоимость ОС, а также расходы на  
 его доработку (реконструкцию, модернизацию и техперевооружение)  
 отражаются в Книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в  
 котором оплаченное ОС было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных ОС учитывается в размере частичной оплаты. Основание: пп. 3 п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст.346.17 НК РФ.

8. Доля стоимости ОС (НМА), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

В ситуации, если в эксплуатацию введено частично оплаченное ОС, доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах,  
 определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов,  
 оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата  
 введенного в эксплуатацию объекта. Основание: пп. 3 п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

**Учет сырья и материалов**

9. Стоимость МПЗ определяется исходя из цен их  
 приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные  
 таможенные пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а также расходов на  
 информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением МПЗ. Суммы НДС, уплаченные поставщикам при приобретении МПЗ, отражаются в  
 книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания сырья и  
 материалов в составе затрат. Основание: п. 2 ст. 346.16, п. 2 ст. 254, пп. 8 п. 1 ст. 346.16  
 НК РФ; письмо Минфина РФ от 18.01.2010 № 03-11-11/03.

10. Расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных  
 расходов. Датой признания расходов считается дата фактической оплаты ГСМ. Основание: пп. 5 п. 1 ст. 346.16, п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

11. Нормативы для признания расходов на ГСМ в составе затрат рассчитываются по мере  
 осуществления поездок на основании путевых листов. Запись вносится в книгу учета  
 доходов и расходов в размере сумм, не превышающих нормативов, установленных рекомендациями Минтранса. Основание: п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

12. Запись в книге учета доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе  
 затрат осуществляется на основании платежного поручения,  
 подтверждающего оплату приобретения материалов или расходов, связанных с их приобретением. Основание: пп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК РФ.

**Учет доходов и расходов**

13. Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом с начала года исходя из фактически оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода. Основание: п. 2 ст. 346.16, п. 5 ст. 346.18, ст. 346.19 НК РФ.

14. Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований  
 (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются. Основание: п. 5 ст. 346.17 НК РФ.

**Учет убытков**

15. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть  
 прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму  
 минимального налога. Основание: п. 7 ст. 346.18 НК РФ, письмо ФНС от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701.

16. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального  
 налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму  
 убытков, переносимых на будущее. Основание: абз. 4 п. 6 ст. 346.18 НК РФ.

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| Главный бухгалтер |  | А.С. Истомина |
|  |  |  |