

Учетная политика для целей налогообложения

Налог на прибыль организаций

1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.
2. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского с использованием регистров налогового учета в программе 1С Предприятие 8.2 Перечень регистров налогового учета приведен в **приложении 1**.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.
4. Срок полезного использования основных средств определяется в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ.
Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
5. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.
Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
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 Налогового кодекса РФ.
7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.
Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.
8. Расходы на капитальные вложения и (или) расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных

средств включать в состав расходов отчетного (налогового) периода не более 10% (30% в отношении основных средств с3 по 7 амортизационную группу) и признавать их косвенными расходами.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. В отношении вводимых основных средств, используемых для работы в условиях агрессивной среды, специальный коэффициент к основной норме амортизации не применяется.

Основание: подпункт 1 пункта 1 статьи 259.3 Налогового кодекса РФ.

10. Для амортизируемых основных средств, которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), специальный коэффициент к основной норме амортизации не применять.

Основание: пункта 7 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

11. Пониженные нормы амортизации по объектам амортизируемого имущества не применять.

Основание: пункта 10 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

12. 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 Налогового кодекса РФ.

13. В стоимость материально-производственных запасов, приобретенных за плату, 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 материально-производственных

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

14. Оценку при списании сырья и материалов, используемых в производстве, производить по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

15. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по методу средней стоимости.

Основание: пункт 3 статьи 268 Налогового кодекса РФ.

16. Налоговый учет операций по приобретению и списанию в производство сырья и материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета, на соответствующих субсчетах к счету 10 «Материалы».

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

17. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

18. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

19. Отчисления в резерв по сомнительным долгам не создается

Основание: статья 266 Налогового кодекса РФ.

20. В отношении товаров (работ), по которым в соответствии с условиями заключенного договора с покупателем предусмотрены обслуживание и ремонт в течение гарантийного срока, резервы на предстоящие расходы по гарантийному ремонту не создавать.

Основание: пункт 1,2 статьи 267 Налогового кодекса РФ.

21. 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 Налогового кодекса РФ.

22. Все виды затрат на НИОКР включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

Основание: статья 262 Налогового кодекса РФ.

23. Проценты по заемным средствам включаются в доходы (расходы) в полном объеме исходя из фактической ставки.

По долговым обязательствам любого вида, возникшим в результате сделок, признаваемых в соответствии с НК РФ контролируруемыми сделками, доходом (расходом) признается процент, исчисленный исходя из фактической ставки с учетом положений раздела V.1 НК РФ.

Основание: статья 269 Налогового кодекса РФ.

24. 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 цеха по производству калориферов и производственных подразделений (АТУ, инструментальный участок, ПСХ, РИУ, РХУ, Электроучасток, исключая оплату по ремонтным работам и оплату больничных листов;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на вышеуказанную оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе производства продукции и учитываемым в бухгалтерском учете на счете 25;
- прочие расходы, отраженные в бухгалтерском учете на счете 20, непосредственно относящиеся к производству конкретного вида продукции.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

25. Учет прямых расходов на производство продукции осуществляется в регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

26. В случае если прямые расходы, поименованные в пункте 24 настоящей Учетной политики, к изготовлению конкретного вида продукции отнести невозможно, то они подлежат распределению пропорционально заработной плате основных производственных рабочих (учитываемой в бухгалтерском учете на счете 20).

Основание: абзац 5 пункта 1 статьи 319 Налогового кодекса РФ.

27. Прямые расходы распределяются между незавершенным производством и готовой продукцией. Оценка остатка НЗП на конец текущего месяца производится на основании данных

бухгалтерского учета (отчет по незавершенному производству). НЗП каждого вида продукции отчетного периода состоит: из учтенных по бухгалтерским данным прямых расходов производства данного вида продукции (материалы, заработная плата, отчисления во внебюджетные фонды) и приходящуюся на него долю собранных прямых общепроизводственных расходов.

Основание: пункт 1 статьи 319 Налогового кодекса РФ.

29. Оценка остатков готовой продукции на складе производится в отдельном регистре налогового учета как разница между суммой прямых затрат приходящихся на остатки готовой продукции на складе на начало текущего месяца, увеличенной на сумму прямых затрат, распределенных на изготовленную в текущем месяце продукцию, и суммой прямых затрат, приходящейся на отгруженную в текущем месяце продукцию. Прямые затраты, приходящиеся на отгруженную в текущем месяце продукцию, определяются пропорционально количеству отгруженной готовой продукции в общем количестве готовой продукции в натуральном выражении.

Основание: пункт 2 статьи 319 Налогового кодекса РФ.

30. В случае оказания услуг по транспортировке, экспедированию готовой продукции и прочих услуг (работ), суммы прямых расходов понесенных в текущем отчетном периоде при осуществлении этой деятельности в полном объеме относить на уменьшение доходов без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

31. 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, расходы принимаются единовременно при их возникновении.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

32. 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 Налогового кодекса РФ.

Налог на добавленную стоимость

1. В случае осуществления операций, подлежащих налогообложению, и операций, относящихся к деятельности, не облагаемой налогом на добавленную стоимость, ведение раздельного учета подтверждается регистрами аналитического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

2. При реализации готовой продукции раздельный учет выручки по экспортным поставкам ведется по контрагентам, выделенным в группу «Экспортеры» и «Беларусь» с подсчетом доли экспорта в общей отгрузке продукции отчетного периода (без НДС). Сумма НДС к возмещению по приобретенным товарам (работам, услугам) используемых в производстве продукции реализованной по поставке «0» процентов рассчитывается ежеквартально методом распределения входного НДС пропорционально доле выручки экспорта в общем объеме выручки (без НДС) счета 90.1 и 91.1. Раздельный учет «входного» НДС подтверждается таблицей расчета.

Основание: пункт 4 ст. 149, п. 6 ст. 166, п. 13 ст. 167, п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ.

3. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство все суммы налога, предъявленные продавцами используемых в производстве

товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 Налогового кодекса.

Основание: пункт 4 ст.170 Налогового кодекса РФ.

4. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и не облагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций (без учета НДС). Принцип существенности применяется и равен 5%. Пропорции определяются в каждом конкретном случае расчетом.

Основание: пункт 4 ст.170 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер



Гузанова С.В.