Общество с ограниченной ответственностью «Элипс»

ПРИКАЗ № 1  
об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Москва 29.12.2021

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2022 год согласно  
приложению № 1 к настоящему приказу.

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

Генеральный директор Петров П.П. Петров

Приложение 1  
к приказу от  
29.12.2021 № 1

**Учетная политика для целей налогообложения**

**Порядок ведения налогового учета**

1. Налоговый учет ведется силами бухгалтерии.

2. Налоговый учет ведется обособленно от бухгалтерского в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении.

Основание: статья 313 НК РФ.

3. Учет доходов и расходов ведется 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. 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 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. 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 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 НК РФ.

7. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ.

8. Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ.

9. Норма амортизации определяется с учетом специального коэффициента 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 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.

11. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с  
применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении 2.

Основание: статья 313 НК РФ.

**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 РФ.

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 РФ.

14. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.

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 РФ.

16. Стоимость приобретения товаров определяется по цене, установленной условиями договора.

Основание: статья 320 НК РФ.

17. При реализации покупных товаров используется метод оценки по средней себестоимости.

Основание: пункт 1 статьи 268 НК РФ.

19. 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 РФ.

**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 РФ.

20. Транспортные расходы, относящиеся к прямым, распределяются в конце месяца по среднему проценту на остаток нереализованных товаров.

Основание: статья 320 НК РФ.

21. Учет прямых расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 НК РФ.

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 РФ.

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 РФ.

24. Налоговый учет расходов на оплату труда вести в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении 6.

Основание: статья 313 НК РФ.

25. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 НК РФ.

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

Основание: статья 324.1 НК РФ.

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 РФ.

**Порядок расчета авансовых платежей**

28. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается I квартал, полугодие и девять месяцев.

Основание: пункт 2 статьи 285 НК РФ.

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 РФ.

**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. По долгосрочным договорам, которые предусматривают неоднократные 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 Сидорова С.С. Сидорова