***Приказ***

***о принятии учетной политики для целей налогового учета***

Приказ № \_\_ «\_\_\_»\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2014 г.

Приказываю:

I. В соответствии с п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации утвердить учетную политику организации для целей налогообложения на 2015 год.

НДС

1. В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы установить как:

* *момент отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг);*
* *наиболее ранняя из следующих дат:*

*- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг),*

*- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).*

*п. 13 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.*

1. В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения либо относящиеся к деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров бухгалтерского учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

В аналогичном порядке ведется учет операций, облагаемых в соответствии с пунктом 1 статьи 164 НК по ставке «0» процентов, а также операций, связанных с поставкой товаров (работ, услуг) длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев *(в случае выбора момента определения налоговой базы по варианту № 1 п. 1 настоящего раздела Приказа).*

Раздельный учет обеспечивается как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

|  |
| --- |
| * *п. 4 ст. 149 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;* * *п. 6 ст. 166 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;* * *п. 13 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ;* * *п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.* |

1. В тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию 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;*
* *принимаются к вычету в обычном порядке, предусмотренном статьями 171 -172 Налогового Кодекса Российской Федерации.*

|  |
| --- |
| *п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.* |

1. **При определении доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, затраты на приобретение товаров (работ, услуг), имущественных прав, использованных одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, отнесенные на расходы отчетного периода и приходящиеся на не облагаемые операции, определяются пропорционально:**

***~ доле выручки от не облагаемых НДС операций в общей сумме выручки от реализации;***

***~ доле прямых расходов по не облагаемым НДС операциям в общей величине прямых расходов по всем операциям, связанным с реализацией;***

***~ иным способом.***

|  |
| --- |
| * ***Письмо Минфина России от 12.02.2013 № 03-07-11/3574;*** * ***Письмо ФНС РФ от 22.03.2011 N КЕ-4-3/4475.*** |

1. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (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:

* *привести перечень подобных расходов.*

|  |
| --- |
| *п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.* |

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, освобождены от налогообложения либо облагаются в специальном порядке, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

1. **Если в течение налогового периода отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг) не осуществляется или осуществляется отгрузка (выполнение, оказание) только облагаемых либо только освобождаемых от налогообложения (или облагаемых в специальном порядке) товаров (работ, услуг), то указанная пропорция определяется:**

***~ за предшествующий налоговый период;***

***~ в ином порядке.***

|  |
| --- |
| ***Письмо Минфина России от 26.09.2014 № 03-07-11/48281.*** |

1. По основным средствам и нематериальным активам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций, и принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, вышеуказанную пропорцию определять исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав:

* *за соответствующий месяц;*
* *в обычном порядке.*

|  |
| --- |
| *п. 4 ст. 170 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.* |

1. В случае возложения на организацию обязанностей по ведению общего учета в целях налогообложения операций, совершаемых в рамках осуществления совместной деятельности по договору простого товарищества, или выполнения ею функций доверительного управляющего в рамках договора доверительного управления, ведение раздельного учета обеспечивается путем составления на основании соответствующих первичных бухгалтерских документов регистров бухгалтерского учета и отражения данных операций на отдельном балансе.

*п. 3 ст. 174.1 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.*

1. Осуществлять ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним:

* *в электронном виде с использованием компьютерной программы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;*
* *на бумажных носителях.*

|  |
| --- |
| *Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 г. № 1137.* |

1. При составлении счетов-фактур обособленными подразделениями порядковый номер документа через разделительную черту "/" дополняется цифровым индексом данного обособленного подразделения. Соответствующие индексы утверждаются в приложении № \_\_\_ к учетной политике.

|  |
| --- |
| *п. 1 р. II Приложения № 1 к Постановлению Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 г. № 1137.* |

1. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через обособленные подразделения:
2. нумерация счетов-фактур осуществляется:

*~ в порядке возрастания номеров в целом по организации;*

*~ в порядке возрастания номеров в разрезе каждого обособленного подразделения;*

*~ резервированием номеров для каждого обособленного подразделения по мере их выборки;*

*~ иным способом;*

1. составление и оформление счетов-фактур осуществляется:

*~ в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через обособленные подразделения, в головной организации;*

*~ в отношении реализации товаров через головную организацию - в головной организации; в отношении реализации товаров через обособленные подразделения - в обособленном подразделении с последующей передачей в головную организацию;*

*~ в ином порядке;*

1. ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется:

*~ в отношении всех выставленных и полученных счетов-фактур, включая выставленные и полученные через обособленные подразделения, в головной организации;*

*~ в отношении выставленных и полученных счетов-фактур через головную организацию - в головной организации; в отношении выставленных и полученных счетов-фактур через обособленные подразделения - в обособленном подразделении с последующей передачей в головную организацию;*

*~ в ином порядке.*

1. Контроль за правильностью ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляет *(для организаций):*

* *руководитель;*
* *уполномоченное приказом по предприятию лицо.*

|  |
| --- |
| *Постановление Правительства РФ «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 26.12.2011 г. № 1137.* |

1. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

* *совершены указанные ошибки (искажения);*
* *выявлены указанные ошибки (искажения).*

|  |
| --- |
| * *п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации;* * ***Письмо Минфина России от 07.12.2010 № 03-07-11/476;*** * ***Письмо Минфина России от 02.09.2011 № 03-03-06/1/539.*** |

1. **Вычет по налогу на добавленную стоимость в более позднем периоде, чем возникло право на него:**

* ***применять;***
* ***не применять.***

|  |
| --- |
| * ***п. 27*** [***Постановления***](consultantplus://offline/ref=984D07F203CCA6D7D96BEB884B293D0731E52E8AEF27E71AEF982808B588HAS1M) ***Пленума ВАС РФ от 30.05.2014 N 33 "О некоторых вопросах, возникающих у арбитражных судов при рассмотрении дел, связанных с взиманием налога на добавленную стоимость";*** * ***Письмо Минфина России от 12.03.2013 № 03-07-10/7374.*** |

1. **Подтверждать дату фактического получения счетов-фактур:**

* ***записью в журнале регистрации входящей корреспонденции;***
* ***иным способом.***

|  |
| --- |
| ***Письмо Минфина России от 02.10.2013 № 03-07-09/40889.*** |

ИМУЩЕСТВО

1. В случае, если часть имущества не будет облагаться данным налогом (относиться к льготируемому либо использоваться в деятельности, облагаемой единым налогом на вмененный доход), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров бухгалтерского учета в разрезе облагаемого и необлагаемого имущества.

Если отдельные объекты основных средств используются в сферах деятельности, как переведенных на уплату единого налога, так и не переведенных, и по данным предметам невозможно обеспечить раздельный бухгалтерский учет, то стоимость имущества, являющегося объектом налогообложения, следует определять пропорционально:

* *сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг), полученной в процессе иной деятельности, в общей сумме выручки от реализации продукции (работ, услуг) организации в разрезе каждого квартала и без последующего пересчета (привести перечень подобного имущества);*
* *площади объекта недвижимого имущества, используемого в том либо ином виде деятельности (привести перечень подобных объектов);*
* *пробегу транспортных средств по данным путевых листов (привести перечень подобного автотранспорта);*

*~ иным способом.*

|  |
| --- |
| *Письмо Минфина России от 01.11.2006 № 03-11-04/3/482.* |

При этом при определении выручки от реализации товаров (работ, услуг) принимается показатель «Выручка», формируемый в соответствии с требованиями нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету и отражаемый в отчете о прибылях и убытках.

|  |
| --- |
| *Письмо Минфина России от 26.10.2006 № 03-06-01-04/195.* |

1. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

* *совершены указанные ошибки (искажения);*
* *выявлены указанные ошибки (искажения).*

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.* |

ЕНВД

1. При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, подлежащих налогообложению единым налогом на вмененный доход, учет показателей, необходимых для исчисления налога, ведется раздельно по каждому виду деятельности, основанием для чего являются соответствующие документы, служащие для определения и расчета физических показателей и базовой доходности (договора аренды, трудовые договора, штатное расписание и т.п.).

|  |
| --- |
| *п. 6 ст. 346.26 гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.* |

1. В случае, если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, будут осуществляться иные виды предпринимательской деятельности, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров бухгалтерского учета в разрезе облагаемых и необлагаемых ЕНВД хозяйственных операций, имущества и обязательств.

|  |
| --- |
| *п. 7 ст. 346.26 гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ.* |

1. При осуществлении нескольких видов предпринимательской деятельности, хотя бы один из которых подлежит налогообложению единым налогом на вмененный доход с физическим показателем базовой доходности «количество работников», среднесписочную (среднюю) численность работников административно-управленческого и вспомогательного персонала, участвующих одновременно во всех видах деятельности, распределять по видам осуществляемой деятельности:

* *пропорционально исчисленной среднесписочной (средней) численности работников, непосредственно участвующих в каждом виде деятельности;*
* *иным способом;*
* *не распределять.*

|  |
| --- |
| * *Письмо ФНС России от 25.06.2009 № ШС-22-3/507@;* * *Письмо ФНС России от 02.02.2010 № 3-2-11/1@;* * *Письмо Минфина РФ от 25.10.2011 N 03-11-11/265;* * *Письмо Минфина РФ от 28.08.2012 N 03-11-06/3/63;* * *Письмо Минфина России от 23.11.2012 N 03-11-06/3/80.* |

УСН

1. Осуществлять ведение книги учета доходов и расходов:

* *в электронном виде с использованием компьютерной программы \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;*
* *на бумажных носителях.*

|  |
| --- |
| *п. 1.4 Приказа МФ РФ от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».* |

1. В случае, если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом при УСН, будет осуществляться предпринимательская деятельность, облагаемая ЕНВД, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров бухгалтерского учета в разрезе облагаемых и необлагаемых при УСН хозяйственных операций, имущества и обязательств.

В аналогичном порядке ведется раздельный учет хозяйственных операций в части доходов с целью подтверждения основного вида экономической деятельности, предоставляющего право на применение пониженных тарифов страховых взносов в государственные внебюджетные фонды.

В случае невозможности разделения расходов при исчислении налоговой базы по налогам, исчисляемым по разным специальным налоговым режимам, эти расходы распределяются пропорционально долям доходов в общем объеме доходов, полученных при применении указанных специальных налоговых режимов:

* *привести перечень подобных расходов.*

|  |
| --- |
| * *п. 8 ст. 346.18 гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ;* * *п. 1.4 ст. 58 Закона РФ от 24.07.2009 N 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования».* |

Аналогичный порядок следует применять и в случае невозможности разделения внереализационных доходов.

3. Расходы общего характера распределяются пропорционально доходам:

* *нарастающим итогом;*
* *иным способом.*

|  |
| --- |
| * *Письмо Минфина РФ от 28.04.2010 N 03-11-11/121;* * *Письмо Минфина РФ от 16.08.2012 N 03-11-06/3/61.* |

4. Внереализационные доходы общего характера распределяются пропорционально доходам от реализации:

* *нарастающим итогом;*
* *иным способом;*
* *не распределяются.*

|  |
| --- |
| * *Письмо Минфина РФ от 12.05.2012 N 03-11-11/156;* * *Письмо Минфина РФ от 15.12.2009 N 03-11-06/3/291.* |

5. В целях распределения расходов общего характера и (или) внереализационных доходов сумма доходов определяется:

* *на основании данных бухгалтерского учета;*
* *кассовым методом;*
* *доходы от деятельности, подпадающей под ЕНВД, определяется исходя из данных бухгалтерского учета, доходы при применении УСН - кассовым методом.*

|  |
| --- |
| * *Письмо Минфина РФ от 29.09.2009 N 03-11-06/3/239;* * *Письмо Минфина РФ от 17.01.2008 N 03-11-04/3/5;* * *Письмо Минфина РФ от 28.04.2010 N 03-11-11/121.* |

1. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы:

* ***по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);***
* ***по средней стоимости;***
* ***по стоимости единицы товара.***

Примечание.

Для различных групп товаров в зависимости от их характеристик возможно применение различных методов списания их стоимости (Письмо Минфина России от 1 августа 2006 года № 03-03-04/1/616).

**При этом порядок оценки покупных товаров регулируется правилами бухгалтерского учета.**

|  |
| --- |
| * *п/п 2 п. 2 ст. 346.17 гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения»;* * ***Письмо Минфина России от 08.09.2014 № 03-03-06/1/44996.*** |

1. При значительном ассортименте реализуемых товаров и большом количестве контрагентов стоимость оплаченных, но не реализованных на конец месяца товаров определять по методике:

* *предложенной Минфином России в Письме от 28.04.2006 № 03-11-04/2/94;*
* *иным способом.*

|  |
| --- |
| * *Письмо Минфина России от 28.04.2006 № 03-11-04/2/94;* * *Письмо Минфина России от 15.05.2006 № 03-11-04/2/106.* |

1. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

* *совершены указанные ошибки (искажения);*
* *выявлены указанные ошибки (искажения).*

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.* |

ВЗНОСЫ

1. В случае, если наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, будут осуществляться иные виды предпринимательской деятельности, ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов Рабочего плана счетов предприятия, а также регистров бухгалтерского учета в разрезе выплат и иных вознаграждений, начисленных в пользу работников.

При этом, если с помощью прямого счета невозможно выделить суммы выплат, начисленных работникам, занятым в нескольких видах деятельности, то расчет выплат, начисленных таким работникам, производится пропорционально размеру выручки (без учета НДС), полученной от видов деятельности, не переведенных на уплату единого налога на вмененный доход, в общей сумме выручки (без учета НДС), полученной от всех видов деятельности, в разрезе каждого месяца и без последующего пересчета. В указанном порядке осуществляется также распределение суммы расходов на выплату пособий по временной нетрудоспособности за месяц, в котором она наступила:

* *привести перечень должностей данных работников.*

|  |
| --- |
| * *п. 7 ст. 346.26 гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности» НК РФ;* * *Письмо Минфина России от 16.04.2009 № 03-11-06/3/97.* |

1. **Страховые взносы в фиксированном размере, уплаченные индивидуальным предпринимателем, распределяются пропорционально размеру доходов, полученных от деятельности, подлежащей налогообложению единым налогом на вмененный доход, в общем объеме доходов от осуществления всех видов предпринимательской деятельности за отчетный квартал.**

|  |
| --- |
| * ***п. 7 ст. 346.26 гл. 26.3 «Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности»;*** * ***Письмо Минфина России от 05.08.2014 № 03-11-11/38539.*** |

Прибыль

1. Налоговый учет в 2015 году вести:

*а) с применением регистров налогового учета:*

* *система регистров налогового учета, рекомендованная МНС РФ;*
* *программная настройка к продуктам фирмы «1С» (либо иной бухгалтерской программы);*
* *разработанные предприятием самостоятельно (приложение № \_\_\_);*

*б) с применением регистров бухгалтерского учета, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 Налогового кодекса РФ;*

*в) смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам хозяйственных операций, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам хозяйственных операций, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.*

|  |
| --- |
| *ст. 313, 314 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется:

* *по методу начисления;*
* *по кассовому методу.*

|  |
| --- |
| *ст. 271, 273 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать:

* *доходами от реализации товаров (работ, услуг);*
* *внереализационными доходами.*

|  |
| --- |
| *п. 4 ст. 250 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а по производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доходы распределяются по отчетным периодам:

* *равномерно в течение срока действия договора;*
* *пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете;*
* *иным способом.*

|  |
| --- |
| *п. 1 с п. 2 ст. 271, ст. 316 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов **(кроме хозяйственных операций, связанных с приобретением основных средств),** определить:

*а) виды (перечень) затрат,*

*б) к какой именно группе относятся такие затраты.*

Примечание.

Например, таможенные пошлины и сборы (Письмо Минфина России от 20 февраля 2006 года № 03-03-04/1/130).

|  |
| --- |
| *п. 4 ст. 252 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов предприятия нарастающим итогом:

* *привести перечень подобных расходов.*

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

7. В случае совмещения ОСНО с ЕНВД расходы общего характера распределяются пропорционально доходам:

* *нарастающим итогом;*
* *иным способом.*

|  |
| --- |
| * *Письмо Минфина РФ от 17.11.2008 N 03-11-02/130;* * *Письмо Минфина РФ от 17.03.2008 N 03-11-04/3/121.* |

8. Внереализационные доходы общего характера распределяются пропорционально доходам от реализации:

* *нарастающим итогом;*
* *иным способом;*
* *не распределяются.*

|  |
| --- |
| * *Письмо Минфина РФ от 25.01.2012 N 03-11-06/3/3;* * *Письмо Минфина РФ от 15.12.2009 N 03-11-06/3/291.* |

1. В случае, если сделка не содержит условий, позволяющих определить момент возникновения расходов, и связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются:

* *ежемесячно равными долями в течение времени с момента исполнения сделки и до окончания налогового периода, в котором данная сделка была исполнена;*
* *иным способом.*

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 272 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

* *все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ, за исключением общехозяйственного назначения;*
* *расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;*
* *взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанные суммы расходов на оплату труда;*
* *суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг), за исключением общехозяйственного назначения;*
* *иные расходы (аренда основных средств, за исключением имущества общехозяйственного назначения и т.п.).*

|  |
| --- |
| * *п. 1 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ;* * *Письмо ФНС РФ от 24.02.2011 N КЕ-4-3/2952@.* |

1. В случае оказания организацией услуг, суммы прямых расходов, понесенных в текущем отчетном (налоговом) периоде при осуществлении этой деятельности:

* *в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства;*
* *распределять на остатки незавершенного производства.*

|  |
| --- |
| *п. 2 ст. 318 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки НЗП:

* *в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении), за минусом технологических потерь. Сырьем в данном случае является материал, используемый в производстве в качестве материальной основы, который в результате последовательной технологической обработки (переработки) превращается в готовую продукцию;*
* *пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов;*
* *пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции;*
* *иным способом.*

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 319 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. В случае, если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (работ, услуг) невозможно, их следует распределять пропорционально:

* *заработной плате работников предприятия, непосредственно осуществляющих конкретный производственный процесс;*
* *стоимости материалов, непосредственно использованных в конкретном производственном процессе;*
* *плановой (нормативной, сметной) стоимости выполнения конкретного производственного процесса;*
* *иным способом.*

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 319 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков включаются в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода:

* *равномерно в течение срока, равного \_\_\_\_\_\_\_\_\_ (но не менее пяти лет);*
* *в размере, не превышающем 30 процентов исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов.*

|  |
| --- |
| *п. 3 ст. 264.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации:

* *с учетом расходов, связанных с приобретением этих товаров. К данным расходам могут, в частности, относиться:*

*- расходы на доставку этих товаров при их приобретении,*

*- складские расходы,*

*- таможенные пошлины и сборы,*

*- иные расходы;*

* *без учета расходов, связанных с приобретением товаров.*

**Если расходы, связанные с приобретением товарно-материальных ценностей и прочих активов предприятия, невозможно отнести на конкретное имущество, их распределение осуществляется пропорционально объему, весу, стоимости или иному показателю, наиболее достоверно определяющему соответствующую пропорцию.**

|  |
| --- |
| *ст. 320 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), в соответствии с принятой организацией учетной политикой для целей налогообложения применяется один из следующих методов оценки указанного сырья и материалов:

* ***метод оценки по стоимости единицы запасов;***
* ***метод оценки по средней стоимости;***
* ***метод оценки по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО).***

**Примечание.**

**Для различных групп материально-производственных запасов в зависимости от их характеристик возможно применение различных методов списания их стоимости (Письмо Минфина России от 29 ноября 2013 года № 03-03-06/1/51819).**

**При этом порядок оценки материально-производственных запасов регулируется правилами бухгалтерского учета.**

|  |
| --- |
| * *п. 8 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ;* * ***Письмо Минфина России от 08.09.2014 № 03-03-06/1/44996.*** |

1. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы:

* ***по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО);***
* ***по средней стоимости;***
* ***по стоимости единицы товара.***

Примечание.

Для различных групп товаров в зависимости от их характеристик возможно применение различных методов списания их стоимости (Письмо Минфина России от 1 августа 2006 года № 03-03-04/1/616).

**При этом порядок оценки покупных товаров регулируется правилами бухгалтерского учета.**

|  |
| --- |
| * *п. 1 ст. 268 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ;* * ***Письмо Минфина России от 08.09.2014 № 03-03-06/1/44996.*** |

1. При реализации или ином выбытии ценных бумаг стоимость выбывших ценных бумаг списывается на расходы:

* *по стоимости первых по времени приобретений (ФИФО);*
* *по стоимости единицы.*

|  |
| --- |
| *п. 9 ст. 280 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Определять расчетную цену ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг:

* *как оценочную стоимость ценной бумаги, определенную оценщиком;*
* *иным способом.*

|  |
| --- |
| *п. 20 Приказа ФСФР РФ от 09.11.2010 N 10-66/пз-н.* |

1. Начислять амортизацию по объектам основных средств:

* *линейным методом;*
* *нелинейным методом.*

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 259 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Расходы на капитальные вложения и расходы, понесенные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (далее по тексту – «амортизационная премия») в состав расходов отчетного (налогового) периода:

* *включать, предельный размер отчислений составляет - \_\_\_\_% (но не более 10% первоначальной стоимости основных средств* *и не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам);*
* *не включать.*

|  |
| --- |
| *п. 9 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Применять амортизационную премию в отношении:

* *всех основных средств;*
* *основных средств с первоначальной стоимостью не менее \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ рублей.*

|  |
| --- |
| * *Письмо Минфина РФ от 13.03.2006 N 03-03-04/1/219;* * *Письмо Минфина РФ от 17.11.2006 N 03-03-04/1/779.* |

1. В отношении амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам, в случае, если амортизация по данным основным средствам начисляется нелинейным методом), которые были приняты на учет до 1 января 2014 года, используемых для работы в условиях агрессивной среды и (или) повышенной сменности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент равный \_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(но не выше 2)*.

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 259.3 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. В отношении собственных амортизируемых основных средств сельскохозяйственных организаций промышленного типа *(птицефабрики, животноводческие комплексы, зверосовхозы, тепличные комбинаты)*, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент равный \_\_\_\_\_\_\_ *(но не выше 2)*.

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 259.3 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. В отношении амортизируемых основных средств, относящихся к объектам, имеющим высокую энергетическую эффективность *(в соответствии с перечнем таких объектов, установленным Правительством Российской Федерации)*, или к объектам, имеющим высокий класс энергетической эффективности *(если в отношении таких объектов в соответствии с законодательством Российской Федерации предусмотрено определение классов их энергетической эффективности)* к основной норме амортизации применять специальный коэффициент равный \_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(но не выше 2)*.

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 259.3 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. В отношении амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности, к основной норме амортизации применять специальный коэффициент \_\_\_\_\_\_\_\_\_ *(но не выше 3)*.

|  |
| --- |
| *п. 2 ст. 259.3 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. В отношении амортизируемых основных средств (кроме основных средств, относящихся к первой, второй и третьей амортизационным группам), которые являются предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), к основной норме амортизации применять специальный коэффициент, **устанавливаемый по каждому договору индивидуально согласно приказу по предприятию** *(но не выше 3)*.

|  |
| --- |
| *п. 2 ст. 259.3 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Использовать пониженные нормы амортизации по следующим объектам амортизируемого имущества:

*~ представить перечень объектов.*

|  |
| --- |
| *п. 4 ст. 259.3 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. По объектам основных средств, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется:

* *с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками;*
* *в обычном порядке.*

|  |
| --- |
| *п. 7 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. **Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других предметов, не являющихся амортизируемым имуществом, включается в состав материальных расходов:**

* ***в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;***
* ***в порядке, предусмотренном для данных активов Приказом об учетной политике предприятия от \_\_\_\_\_\_\_\_ № \_\_\_ для целей бухгалтерского учета.***

|  |
| --- |
| ***п. 1 ст. 254 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.*** |

1. При исчислении сумм авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений учитывать показатель:

* *среднесписочной численности работников;*
* *расходов на оплату труда (по согласованию с налоговым органом).*

Показатель остаточной стоимости амортизируемого имущества за отчетный (налоговый) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на первое число каждого месяца отчетного (налогового) периода и первое число следующего за отчетным (налоговым) периодом месяца, на количество месяцев в отчетном (налоговом) периоде, увеличенное на единицу.

|  |
| --- |
| * *п.2 ст. 288 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ;* * *Письмо Минфина России от 06.07.2005 № 03-03-02/16.* |

1. По обособленным подразделениям, находящимся на территории одного субъекта Российской Федерации, распределение прибыли по каждому из этих подразделений:

* *производить;*
* *не производить. Уплату налога в бюджет соответствующего субъекта осуществлять через:*

*- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_,.*

*- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_*.

|  |
| --- |
| *п.2 ст. 288 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется:

* *равными долями в размере одной трети фактически исчисленного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей (в первом квартале – исходя из прибыли за третий квартал предыдущего налогового периода);*
* *исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца.*

|  |
| --- |
| *п.2 ст. 286 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам:

* *создавать;*
* *не создавать.*

|  |
| --- |
| *п. 3 ст. 266 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. 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 и гарантийному обслуживанию:

* *создавать (предельный размер отчислений составляет - \_\_\_\_\_\_\_\_, расчет приведен в приложении № \_\_ к настоящему Приказу);*
* *не создавать.*

|  |
| --- |
| *п. 1,2 ст. 267 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт:

* *создавать (предельный размер отчислений составляет - \_\_\_\_\_\_\_\_, расчет приведен в приложении № \_\_ к настоящему Приказу);*
* *не создавать.*

|  |
| --- |
| *п. 2 ст. 324 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков:

* *создавать (предельный размер отчислений составляет - \_\_\_\_\_\_\_\_, расчет приведен в приложении № \_\_ к настоящему Приказу);*
* *не создавать.*

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

38. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год:

* *создавать (предельный размер отчислений составляет - \_\_\_\_\_\_\_\_, ежемесячный процент отчислений составляет – 8,33%, расчет приведен в приложении № \_\_ к настоящему Приказу);*
* *не создавать.*

|  |
| --- |
| *п. 6 ст. 324.1 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

**39. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления предусмотренного договором о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, будет определяться исходя из:**

***~ максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты*** [***п. 1.2 ст. 269***](consultantplus://offline/ref=658200BC45F03F679D9A1CBEBB8C4C91232D28D56CE1A779F75CC80AA7D6E4D757BE0418C3A669w077K) ***НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг);***

***~ ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными*** [***разд. V.1***](consultantplus://offline/ref=658200BC45F03F679D9A1CBEBB8C4C91232D29DA6DE1A979F75CC80AA7D6E4D757BE0418CBA564w078K) ***НК РФ по указанному долговому обязательству.***

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 279 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

40. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были:

* *совершены указанные ошибки (искажения);*
* *выявлены указанные ошибки (искажения).*

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 54 Налогового кодекса Российской Федерации.* |

41. По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1 - 3, 5, 6 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 Налогового Кодекса, определять срок полезного использования:

* *в обычном порядке;*
* *самостоятельно (но не менее двух лет).*

|  |
| --- |
| *п. 2 ст. 258 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.* |

НДФЛ

1. Утвердить формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов (приложение № \_\_\_\_ к настоящему Приказу).

|  |
| --- |
| *п. 1 ст. 230 гл. 23 «Налог на доходы физических лиц» НК РФ.* |

II. Предусмотреть возможность внесения уточнений и дополнений в учетную политику предприятия за 2015 год в связи с изменениями налогового законодательства либо появлением хозяйственных операций, отражение которых в налоговом учете предусмотрено несколькими методами, выбор которых возложен законодательством на предприятие, а также по иным причинам.

### III. Ответственность за организацию ведения ведение налогового учета на предприятии возложить на \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

(Ф.И.О., должность)

Руководитель:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_«\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_».