

Учетная политика
ЕЛАНСКОЕ ПОТРЕБИТЕЛЬСКОЕ ОБЩЕСТВО
для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Еланское потребительское общество (далее - организация) осуществляет розничную торговлю по основному ОКВЭД 47,11

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется силами бухгалтерской службы.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется ручным и автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С бухгалтерия 8.3.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Общие положения

2.1.1. Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: п. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

3. Упрощенная система налогообложения

3.1. Общие положения

3.1.1. Организация применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

(Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

3.1.2. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 5%, которая установлена на территории Свердловской области

(Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)

3.1.3. Книга учета доходов и расходов организации, применяющую упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц. Оно подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

(Основание: ст. 346.24 НК РФ, п. п. 3, 4 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@))

3.2. Расходы на приобретение ГСМ для служебных транспортных средств организация признает для целей налогообложения с учетом нормативов, установленных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

(Основание: п. 1 ст. 252, пп. 12 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ, Письмо Минфина России от 17.11.2011 № 03-11-11/288)

3.3. Налоговая база по налогу, подлежащему уплате при применении упрощенной системы налогообложения, пересчитывается организацией в случае реализации (передачи) ею основных средств и нематериальных активов до истечения следующих сроков:

- трех лет с момента учета расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самой организацией) - в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до 15 лет включительно;

- десяти лет с момента приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) - в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет включительно.

Налоговая база пересчитывается за весь период пользования указанными основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самой организацией) до даты реализации (передачи) с учетом положений гл. 25 НК РФ.

Для этого последовательно осуществляются следующие операции.

1. Из налоговой базы за все отчетные (налоговые) периоды, в которых по правилам гл. 26.2 НК РФ были учтены расходы по указанным основным средствам (нематериальным активам), вычитаются учтенные расходы на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, создание самой организацией).

2. Рассчитывается сумма амортизации по реализованным (переданным) основным средствам (нематериальным активам) за период с момента их учета в составе расходов до даты реализации (передачи). Расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со ст. ст. 256 – 259.3 НК РФ линейным методом.

3. Сумма амортизации учитывается в отчетных (налоговых) периодах, в течение которых организация пользовалась такими основными средствами (нематериальными активами) с момента учета в составе расходов до даты их реализации (передачи), в суммах, приходящихся на эти периоды.

4. Пересчитывается и уплачивается подлежащий доплате налог, а также пени (при их наличии).

5. Представляются уточненные декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за те налоговые периоды, за которые произведен перерасчет.

(Основание: ст. ст. 256 – 259.3, п. 3 ст. 346.16 НК РФ, Письма Минфина России от 13.02.2015 № 03-11-06/2/6557, от 14.04.2014 № 03-11-06/2/16837, п. 2 Письма ФНС России от 14.12.2006 № 02-6-10/233@)

3.4. Учет иных сумм, уменьшающих налоговую базу

3.4.1. Организация применяет право на уменьшение налоговой базы, исчисленной по итогам налогового периода, на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Под убытком понимается превышение расходов, определяемых по правилам ст. 346.16 НК РФ, над доходами, определяемыми по правилам ст. 346.15 НК РФ.

К уменьшению принимается убыток, образовавшийся в налоговых периодах, в которых организация применяла упрощенную систему налогообложения и использовала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток, понесенный организацией при применении иных режимов налогообложения, не принимается.

Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Сумма убытка, образовавшегося в предыдущем налоговом периоде, переносится на текущий налоговый период.

Если убыток не перенесен на следующий год, он может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если у организации были убытки более чем в одном налоговом периоде, их перенос на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Организация хранит документы, подтверждающие объем убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

(Основание: п. 7 ст. 346.18 НК РФ)

3.4.2. Если организация уплатила минимальный налог в порядке, установленном в п. 6 ст. 346.18 НК РФ, то в следующие налоговые периоды она применяет право при исчислении налоговой базы включить в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке.

Организация также вправе увеличить на указанную разницу сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с п. 7 ст. 346.18 НК РФ.

(Основание: п. 6 ст. 346.18 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к учетной политике.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц
за 2025 г. № _____

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ПО УЧЕТУ НАЛОГА НА ДО

Раздел 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН/КПП
1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете
1.3. Наименование налогового агента
1.4. Код ОКТМО

Раздел 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН/СНИЛС
2.2. Фамилия, Имя, Отчество
2.3. Вид, серия и номер документа, удостоверяющего личность
2.4. Дата рождения
2.5. Адрес постоянного места жительства
2.6. Гражданство
2.7. Налоговый статус*

Раздел 3. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

3.1. Сумма дохода, облагаемого по ставке 13%, с предельного места работы
--

3.2. Основания для предоставления стандартных вычетов
3.3. Реквизиты уведомления, подтверждающего право на имущественный вычет (номер, дата, код налогового органа)
3.4. Реквизиты уведомления, подтверждающего право на социальный вычет (номер, дата, код налогового органа)

* 1 - резидент, 2 - нерезидент, 3 - высококвалифицированный иностранный специалист, 4 - нерезидент переселенец, 5 - нерезидент беженец, 6 - иностранец на патенте, 92 - нерезидент из ЕАЭС

Регистр (карточка) индивидуального учета

**сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на
обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной
нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование за 2025 г.**

РАСЧЕТ ПО СТРАХОВЫМ ВЗНОСАМ