

Общество с ограниченной ответственностью «Матрешки»

ПРИКАЗ № 1

об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Обнинск

01.01.2025

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2025 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на Владыкина Е.Д.

Директор

Е.Д. Владыкин

Приложение 1
к приказу от 01.01.2025 № 1

Учетная политика для целей налогообложения

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет вести силами бухгалтерии.
2. Налоговый учет вести обособленно от бухгалтерского в регистрах налогового учета.

Перечень регистров налогового учета приведен в приложении.

1. Основание: статья 313 НК.
3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 НК.

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.

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.

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.

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

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

8. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

9. Норма амортизации определяется с учетом специального коэффициента:

– в размере 3 – к основным средствам, являющимся предметом договора лизинга (за исключением основных средств, относящихся к первой–третьей амортизационным группам);

– 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.

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.

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

Основание: статья 313 НК.

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.

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.

14. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

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.

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

Основание: статья 320 НК.

17. При реализации покупных товаров используется метод оценки по стоимости единицы товара.

Основание: пункт 1 статьи 268 НК.

18. 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.

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.

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

Основание: статья 320 НК.

21. Учет прямых расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 НК.

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.

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.

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

Основание: статья 313 НК.

25. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.

Основание: статья 324.1 НК.

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

Основание: статья 324.1 НК.

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.

28. Уплату ежеквартальных авансовых платежей по налогу уплачиваемому в связи с применением упрощенной системой налогообложения производить по итогу отчетного периода: первого квартала, полугодия и девяти месяцев.
Основание: пункт 7 статьи 346.21 НК.

31. Доля косвенных затрат определяется пропорционально выручке в общей сумме выручки от всех видов деятельности.
Основание: пункты 4, 4.1 статьи 170 НК, письмо ФНС от 22.03.2011 № КЕ-4-3/4475.

Директор

Е. Д. Владыкин