ООО «СТРОЙЦЕНТР»

Адрес 624130 Свердловская область г. Новоуральск
ул. Монтажников 4 стр 2 тел. (3439) 633855
р/с40702810800000000767 в АО «Первоуральскбанк»
г. Первоуральск БИК 046577402 к/с 30101810565770000402
ОКПО 35185987 ИНН\КПП6625014329/668401001
ОГРН 1036601472544

Межрайонной ИФНС России № 32
по Свердловской области

Выписка

Из «Учетной политики»
предприятия ООО «Стройцентр» на период 2025г.

1. Предприятие ООО «Стройцентр» занимается заготовкой переработкой лома черных, цветных металлов с целью последующей реализацией и продажей заготовленного и (или переработанного (товарного) лома черных, цветных металлов .

2. Бухгалтерский учет на предприятии ведется в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21 ноября 1996г № 129- ФЗ. Положением по ведению бухгалтерского учета и отчетности в РФ, утвержденным приказом Минфина РФ от 27.07.1998г. № 34-н, Положениями по бухгалтерскому учету, Типовыми рекомендациями по организации бухгалтерского учета для субъектов малого предпринимательства, утвержденными приказом Минфина РФ от 21 декабря 1998г, № 64-н.

3. В целях ведения бухгалтерского учета финансовый результат от реализации продукции определяется по моменту отгрузки.

4. С 01.01.2018г. реализация лома и отходов черных, цветных металлов признается объектом налогообложения Федеральный закон от 27.11.2017г. № 335-ФЗ. п.8 ст 161 НК покупатели лома черных и цветных металлов является **налоговым агентом по НДС** .

- Выставление счетов-фактур указанными налоговыми агентами положениями главы 21 Кодекса не предусмотрено.
- Рассчитать НДС налоговый агент обязан, если он приобретает металлолом у продавцов-плательщиков НДС, которые не применяют освобождение от уплаты этого налога. Продавцы –плательщики НДС не предъявляют налог покупателю. В счетах-фактурах на аванс и на отгрузку они делают пометку «НДС исчисляется налоговым агентом» На основании этих документов покупатели сами определяют налоговую базу (увеличивают ее на сумму НДС) и начисляют НДС п.8 ст.161,п.5 ст.168НК.
- Момент определения налоговой базы:
  - день, когда продавец металлолома отгрузил покупателю
  -день когда покупатель перечислил продавцу металлолома аванс (полный или частичный) в счет предстоящих поставок.
- Покупатель лома налоговый агент на общей системе налогообложения вправе уменьшить НДС к начислению по итогам квартала статья 173 НК пункт 4.1.

- Налогоплательщики-продавцы согласно п.3.1 ст.166 НК РФ (в редакции Федерального закона № 335-ФЗ) при реализации лома, а также при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров НДС не исчисляется. В счетах-фактурах, корректировочных счетах-фактурах, выставляемых налогоплательщиком-продавцом при получении оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок лома, а также при их

реализации делается надпись или ставиться штамп «НДС исчисляется налоговым агентом».

- Согласно п.15 ст.167 Кодекса (в ред. Федерального закона № 335-ФЗ) для налоговых агентов, указанных в п.8 ст.161 кодекса, момент определения налоговой базы определяется в порядке установленном п.1 ст.167 НК РФ т.е. как наиболее ранняя из дат:

  - на день отгрузки лома;

  - на день оплаты ,частичной оплаты в счет предстоящих поставок лома.

- С 01.01.2018г. операции по продажи металлолома облагаются НДС, таким образом суммы налога на добавленную стоимость предъявленные при приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, принимаются к вычету.

5. По продажи покупных товаров (услуг), имущественных прав момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость считать наиболее раннюю из следующих дат:
   -день отгрузки (передачи) товаров (услуг), имущественных прав;
   -день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказания услуг), передачи имущественных прав (ст.167 НКРФ)

6. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

7. В целях налогообложения по налогу на прибыль доходы и расходы признаются по методу начисления.

8. Бухгалтерский учет финансово- хозяйственной деятельности осуществляется на основании нового плана счетов, в соответствии с приказом Минфина РФ от 30.10.2000г. № 94-н.

9. Положение по бухгалтерскому учету «Учет расходов по налогу на прибыль» ПБУ 18/02 не применяется т.к. предприятие является субъектом малого предпринимательства.

Директор Токаревских В.Е.