

ПРИКАЗ № 1

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

г. Москва

01.12.2018

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «МТ РУС» для целей налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 01 декабря 2018 г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на Главного бухгалтера.

Генеральный директор



Григорьев А.И.



Учетная политика ООО «МТ РУС» для целей налогообложения

1. Организационные положения

- 1.1. ООО «МТ РУС » (далее - организация) осуществляет торговлю.
- 1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется специализированной организацией.
- 1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С. Бухгалтерия.

2. Налог на добавленную стоимость

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

(Основание: [пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ](#))

2.2. Раздельный учет по НДС

2.2.1. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции.

Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей Учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании [ст. 149](#) НК РФ, а также операции по реализации товаров, местом реализации которых не признается территория РФ.

При этом пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, определяется в соответствии с [п. 4.1 ст. 170](#) НК РФ.

(Основание: [п. 4 ст. 170 НК РФ](#))

2.2.2. Организация применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В связи с этим определяется доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Указанные расходы определяются на основании данных бухгалтерского учета.

(Основание: [абз. 7 п. 4 ст. 170 НК РФ](#), письмо Минфина России от 29.05.2014 г. № 03-07-11/25771)

2.2.3. Организация определяет пропорцию по основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, исходя из стоимости отгруженных в этом месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

(Основание: [пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ](#))

2.2.4. Если в течение текущего налогового периода организация не осуществляла отгрузку товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализацию имущественных прав, то пропорция для

распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с [п. 4.1 ст. 170 НК РФ](#), рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

(Основание: [п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ](#), Письмо Минфина России от 11.03.2015 [№ 03-07-08/12672](#))

2.2.5. Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, с использованием субсчетов счета 19 Налог на добавленную стоимость», утвержденных Рабочим планом счетов организации, по отдельным объектам аналитического учета по отдельным объектам аналитического учета (субконто) – «Способ учета НДС»:

- входной НДС по товарам(работам, услугам), приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, отражается на счете 19 по субконто «НДС принимается к вычету».
- входной НДС по товарам (работам,услугам), приобретенным для деятельности, облагаемой НДС и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражается на счете 19 по субконто « НДС распределяется»;
- входной НДС по товарам(работам, услугам), приобретенным только для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость товаров с отражением на счете 19 по субконто «НДС учитывается в стоимости»;

(Основание: [п. 10 ст. 165, абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ](#))

2.2.6. Организация ведет раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав с использованием субсчетов второго порядка к счетам 90 "Продажи" и 91 "Прочие доходы и расходы", утвержденных Рабочим планом счетов организации, открытых в разрезе субсчетов 90-1 "Выручка" и 91-1 "Прочие доходы".

Раздельный учет операций по реализации товаров(работ, услуг), передаче имущественных прав ведется на счете 90 «Продажи» рабочего плана счетов организации по отдельным объектам аналитического учета (субконто) –«Способ учета НДС»:

- НДС 0%
- НДС 10%³
- НДС 20%,
- Без НДС.

(Основание: [п. 4 ст. 149 НК РФ](#))

2.2.7. Организация осуществляет операции, подлежащие обложению НДС по ставке 0%, в отношении которых предусмотрено ведение раздельного учета сумм "входного" НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для использования в указанных операциях.

(Основание: [п. 10 ст. 165 НК РФ](#))

Сумма "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам, которые используются в облагаемой деятельности, подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в [пп. 1](#) (кроме [сырьевых](#) товаров) и [пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ](#)), и к прочим облагаемым НДС операциям.

"Входной" НДС по товарам, работам или услугам, имущественным правам, которые относятся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в [пп. 1](#) (кроме [сырьевых](#) товаров) и [пп. 6 п. 1 ст. 164 НК РФ](#)), выделяется из общей суммы "входного"

НДС по облагаемым операциям пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), реализация которых облагается по ставке 0% (за исключением стоимости товаров, указанных в [пп. 1](#) (кроме [сырьевых](#) товаров) и [пп. 6 п. 1 ст. 164](#) НК РФ), в общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, реализация которых облагается НДС, за квартал и определяется по следующей формуле:

$$\text{НДС}_0 = \text{НДС}_{\text{рас}} \times \text{СТ}_{\text{обл}0} / \text{СТ}_{\text{общ}},$$

где НДС₀ - сумма "входного" НДС по операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в [пп. 1](#) (кроме [сырьевых](#) товаров) и [пп. 6 п. 1 ст. 164](#) НК РФ), за квартал;

НДС_{рас} - сумма "входного" НДС, которая подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0% (за исключением операций по реализации товаров, указанных в [пп. 1](#) (кроме [сырьевых](#) товаров) и [пп. 6 п. 1 ст. 164](#) НК РФ), и суммы НДС, относящиеся к прочим облагаемым НДС операциям, за квартал;

СТ_{обл0} - стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), реализация которых облагается по ставке 0% (за исключением стоимости товаров, указанных в [пп. 1](#) (кроме [сырьевых](#) товаров) и [пп. 6 п. 1 ст. 164](#) НК РФ), за квартал;

СТ_{общ} - общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), реализованных имущественных прав, реализация которых облагается НДС, за квартал.

(Основание: [п. 10 ст. 165](#) НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. Налоговый учет ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: [ст. 313](#) НК РФ)

3.1.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Организация уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (ежемесячные платежи в течение отчетных периодов не уплачиваются).

(Основание: [абз. 1 п. 2 ст. 285](#), [п. 3 ст. 286](#) НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Организация признает доходы и расходы по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается организацией равномерно, путем деления

ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в которых исполняется договор.

(Основание: [п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ](#), [Письмо Минфина России от 11.02.2020 № 03-03-07/9075](#))

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: [ст. 272 НК РФ](#))

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: [п. 4 ст. 250 НК РФ](#))

3.2.3. Размер убытка от уступки права требования, которая была произведена третьему лицу до наступления указанного в договоре о реализации товаров (работ, услуг) срока платежа, рассчитывается исходя из максимальной ставки процента, установленной для соответствующего вида валюты в [п. 1.2 ст. 269 НК РФ](#) по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного в договоре на реализацию товаров (работ, услуг).

Положения настоящего пункта также применяются при уступке права требования до наступления срока платежа по долговому обязательству.

(Основание: [абз. 2 п. 1 ст. 279 НК РФ](#))

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

К прямым расходам относится стоимость покупных товаров, реализованных в данном отчетном (налоговом) периоде.

Под покупной стоимостью товара понимается: стоимость приобретения товара, оговоренная условиями договора;

транспортные расходы, связанные с доставкой указанного товара, независимо от того, выделены ли они отдельной строкой в первичных и расчетных документах или нет; уплаченные со стоимости приобретения таможенные пошлины и сборы;

иные расходы, связанные с приобретением товара.

Все остальные расходы, принимаемые для целей налогообложения прибыли, за исключением внереализационных, признаются косвенными расходами и уменьшают доходы от реализации отчетного (налогового) периода.

Метод определения стоимости товаров При реализации покупных товаров их стоимость приобретения определяется по средней стоимости, в порядке соответствующем порядку, предусмотренному в Положении об учетной политике для целей бухгалтерского учета. Расчет стоимости товаров осуществляется путем включения в расчет количества и стоимости товаров на начало месяца и всех поступлений до момента отпуска.

(Основание: [ст. 320 НК РФ](#))

3.3.1. Расходы, понесенные при оказании услуг, организация в полном объеме признает в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: [абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ](#))

3.4. Учет товарно-материальных ценностей

3.4.1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

(Основание: [абз. 3 п. 8 ст. 254 НК РФ](#))

3.4.2. Стоимость имущества, перечисленного в [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#) (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#))

3.5. Учет амортизируемого имущества

3.5.1. Амортизируемым имуществом в целях налогообложения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у организации на праве собственности (если иное не предусмотрено [главой 25 НК РФ](#)), используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

(Основание: [п. 1 ст. 256 НК РФ](#))

3.5.2. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

(Основание: [абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ](#))

3.5.3. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: [абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ](#))

3.5.4. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: [п. 7 ст. 258 НК РФ](#))

3.6. Начисление амортизации

3.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

3.6.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: [абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

3.6.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: [п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ](#))

3.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#))

3.7. Формирование резервов

3.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: [п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ](#))

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

(Основание: [ст. 266 НК РФ](#))

3.7.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: [ст. 267 НК РФ](#))

3.7.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

(Основание: [ст. 324.1 НК РФ](#))

3.7.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.7.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

3.7.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

(Основание: [ст. 267.2 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 автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С. Бухгалтерия.

4.2. (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 автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С. Бухгалтерия.

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