

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 20__ ГОД

Раздел I

Общие положения

1. Утвердить форму ведения налогового учета организации во внутрифирменной системе информационных потоков, документооборота и ответственных лиц установленной настоящим Приказом.
2. Установить, что исчисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.
3. Административно-управленческому персоналу организации обеспечить своевременное информирование (документальное и устное) специалистов бухгалтерии, осуществляющих исчисление налогов и сборов.
4. Принять на 20__ год следующие организационные и методические положения налогового учета в организации.

Раздел II

Налог на прибыль организаций

Организационно-технические элементы формирования налога на прибыль

1. Система налогового учета определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций в бухгалтерском и в налоговом учете организации в следующем порядке:
 - использовать аналитические регистры бухгалтерского учета, предусмотренные автоматизированной формой учета «1С:Предприятие 8.3» (карточки счетов, субсчетов, оборотные ведомости по субсчетам, и др.);
 - в случае несовпадения порядка формирования какого-либо показателя в бухгалтерском и налоговом учете использовать аналитические налоговые регистры или справки, предусмотренные автоматизированной

- формой учета «1С:Предприятие 8.3» или разработанные бухгалтерией организации;
- для группировки доходов и расходов, не принимаемых для целей налога на прибыль использовать специальный налоговый регистр — расчет налоговой базы по налогу на прибыль.
2. Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде и распечатывается по мере необходимости. Главному бухгалтеру обеспечить необходимую защиту от несанкционированных исправлений.
- Установить, что право подписи налоговых регистров и справок налогового учета имеет главный бухгалтер.
 - Исчисление и уплату сумм ежемесячных авансовых платежей организация производит в размере одной трети подлежащего уплате авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячного авансового платежа.

Методические элементы формирования налога на прибыль

1. В соответствии со ст. 267 НК РФ порядок признания доходов и расходов устанавливается по методу начисления.
2. Отчетный период по налогу на прибыль — квартал. Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль: в размере одной трети фактически уплаченного авансового платежа за предыдущий квартал.
3. Доходы от предоставления в пользование результатов интеллектуальной деятельности, а также доходы по сопровождению и технической поддержке программных продуктов признаются в составе доходов по обычным видам деятельности.
4. Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе внереализационных доходов.
5. Метод оценки сырья и материалов при списании — по средней стоимости, определенной способом взвешенной оценки на конец месяца.
6. Имущество, первоначальная стоимость которого составляет менее 100 тысяч рублей включительно, в состав основных средств не включается и учитывается в составе средств в обороте.

7. Метод начисления амортизации основных средств линейный. Амортизационная премия не применяется, Коэффициенты (повышающие, понижающие) не применяются.
8. Порядок определения нормы амортизации по объектам основных средств, бывшим в эксплуатации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.
9. Резерв по сомнительным долгам создается.
10. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создается.
11. Создание резерва на ремонт основных средств, резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет не предусматривается.
12. Метод оценки покупных товаров при их списании по средней стоимости единицы, определенной способом взвешенной оценки на конец месяца.
13. Метод списания ценных бумаг при их реализации и выбытии — по стоимости единицы.
14. Организация переносит убытки на будущее в порядке, определенном ст. 283 НК РФ.
15. В соответствии с порядком, установленным ст. 318 НК определен перечень прямых расходов, связанных с производством и реализацией:
 - Заработная плата и страховые взносы;
 - Амортизация нематериальных активов, используемых в производстве программных продуктов;
 - Услуги сторонних организаций по доработке отдельных частей программных комплексов
16. Данные виды расходов учитываются на счете 20 «Основное производство» котловым методом.
17. Ввиду специфики деятельности по регулярной доработке продаваемых версий программного обеспечения прямые расходы отчетного (налогового) периода в полном объеме относятся на уменьшение доходов данного отчетного периода без распределения на остатки незавершенного производства.

18. Косвенные расходы в полном объеме списываются на финансовый результат в том отчетном периоде, в котором были осуществлены.
19. Датой осуществления расходов по аренде считается последнее число отчетного периода.

Налог на добавленную стоимость

1. Момент возникновения обязательства по уплате НДС в соответствии с нормами п.1 статьи 167 Налогового кодекса РФ определяется по отгрузке (передаче) товаров (работ, услуг), имущественных прав.
2. Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется на бумажных и электронных носителях.
3. Согласно ст. 149 НК РФ организация имеет право на освобождение от НДС при реализации программ для ЭВМ по лицензионным договорам.
4. На уровне аналитических счетов организован отдельный учет затрат по облагаемой и необлагаемой НДС видам деятельности по счетам: 20 «Основное производство», 90 «Продажи».

Прямыми расходами по необлагаемой НДС деятельности являются:

- амортизация нематериальных активов;
- заработная плата работников, непосредственно занятых производством программ для ЭВМ.

Прямыми расходами по облагаемой НДС деятельности являются:

- заработная плата работников, занятых осуществлением технической поддержки программ для ЭВМ и их доработкой;
- услуги сторонних организаций по доработке отдельных частей программных комплексов.

Ежеквартально определяется процент прямых расходов по необлагаемой деятельности в общей стоимости прямых расходов:

$$\text{ПРР (необл)} = \text{ПР (необл)} / \text{ПР (общ)} * 100, \text{ где}$$

ПРР (необл) — процент прямых расходов по необлагаемой НДС деятельности;

ПР (необл) — сумма прямых расходов по необлагаемой деятельности;

ПР (общ) — сумма прямых расходов по двум видам деятельности.

Косвенные расходы распределяются между облагаемыми и необлагаемыми видами деятельности пропорционально прямым расходам. В частности, косвенные расходы, относящиеся к необлагаемому виду деятельности, определяются в следующем порядке:

$$КР (\text{неobl}) = ПРР (\text{неobl}) * КР (\text{общ}), \text{ где}$$

КР (неobl) – сумма косвенных расходов, относящихся к необлагаемому виду деятельности;

КР(общ) – сумма общих косвенных расходов за период.

Совокупные расходы по двум видам деятельности состоят из суммы прямых и общехозяйственных расходов. Совокупные расходы по необлагаемой деятельности определяются в следующем порядке:

$$СР (\text{неobl}) = ПР (\text{неobl}) + КР (\text{неobl}), \text{ где}$$

СР (неobl) – сумма совокупных расходов по необлагаемой деятельности;

ПР (неobl) – сумма прямых расходов по необлагаемой деятельности.

В случае, если в налоговом периоде доля совокупных расходов по необлагаемой НДС деятельности составляет менее 5% общей величины совокупных расходов на производство, отдельный учет НДС в таком налоговом периоде не осуществляется (ст. 170 НК РФ). При этом все суммы налога, предъявленные и использованные при производстве товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным статьей 172 НК РФ.