

**Учетная
политика для
целей
налогообложени
я**

Вопросы:

1

Способы ведения налогового учета

2

Общие правила составления и утверждения учетной политики

Учетная политика для целей налогообложения - выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (ст. 11 НК РФ).

Способы, применяемые в учетной политике для целей налогообложения

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья НК РФ, регулирующая данное положение
<p>Вопросы, для которых способы учета предусмотрены Налоговым кодексом РФ</p>		
<p>Общие положения</p>		
<p>Подразделение, осуществляющее исчисление налогов</p>	<ul style="list-style-type: none"> - бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером; - бухгалтерской службой организации и бухгалтерскими службами обособленных подразделений как уполномоченных представителей организации; - отделом по налогам или иной аналогичной службой как структурным подразделением организации; - на договорных началах специализированной сторонней организацией или специалистом; - штатным должностным бухгалтером или специалистом (применительно к субъектам малого предпринимательства); 	

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья НК РФ, регулирующая данное положение
	- лично руководителем организации (применительно к субъектам малого предпринимательства).	
Налог на добавленную стоимость		
Порядок ведения раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций	<p>1. Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5% общей величины совокупных расходов на производство, организация весь "входной" НДС ставит к вычету.</p> <p>2. Организация ведет раздельный учет НДС независимо от доли расходов на не облагаемые НДС операции в общей сумме расходов</p>	п.4 ст.170 НК РФ
Учет «входного» НДС банками, страховыми организациями	<p>1. Суммы "входного" НДС, уплаченные поставщикам, включаются в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль. При этом вся сумма налога, полученная по операциям, подлежащим налогообложению, подлежит уплате в бюджет.</p> <p>2. "Входной" НДС учитывается в общем порядке с соблюдением правил раздельного учета</p>	п. 5 ст.170 НК РФ



Учетная политика для целей налогообложения


Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья НК РФ, регулирующая данное положение
Налог на прибыль организации		
Порядок отражения информации о формировании налоговой базы	- только в бухгалтерском учете организации, - одновременно и в бухгалтерском и в налоговом учете организации, - только в налоговом учете организации.	Ст. 313 НК РФ
Метод определения доходов и расходов	- метод начисления; - кассовый метод	Ст. 271-273 НК РФ
Порядок распределения доходов и расходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым периодам)	- ежемесячно - ежеквартально.	Ст. 271 НК РФ





Учетная политика для целей налогообложения

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья НК РФ, регулирующая данное положение
Метод амортизации по объектам амортизируемого имущества	- линейный - нелинейный	Ст. 259 НК РФ
Применение амортизационной премии	- применять - не применять	Ст. 259 НК РФ
Применение к норме амортизации специальных повышающих или понижающих коэффициентов	- применять - не применять	Ст. 259 НК РФ





Учетная политика для целей налогообложения

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья НК РФ, регулирующая данное положение
Определение нормы амортизации в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении	<ul style="list-style-type: none">- исходя из общего срока полезного использования объекта в общеустановленном порядке,- исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками	Ст. 259 НК РФ
Метод оценки размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в производстве товаров	<ul style="list-style-type: none">- по стоимости единицы запасов,- по средней стоимости,- ФИФО,	Ст. 254 НК РФ





Учетная политика для целей налогообложения


Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья НК РФ, регулирующая данное положение
Порядок учета расходов на ремонт основных средств	<ul style="list-style-type: none">- в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт,- путем создания резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств	Ст. 260, 324 НК РФ
Показатель, используемый для расчета суммы налога на прибыль, подлежащей уплате по месту нахождения каждого обособленного подразделения	<ul style="list-style-type: none">- среднесписочная численность работников,- расходы на оплату труда	Ст. 288 НК РФ





Учетная политика для целей налогообложения

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья НК РФ, регулирующая данное положение
Вопросы, для которых способы учета нормативно не предусмотрены		
Налог на добавленную стоимость		
Порядок ведения раздельного учета при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0%	Налогоплательщик самостоятельно устанавливает в учетной политике порядок определения суммы налога, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, приобретенным для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых облагаются по ставке 0%	п.10 ст.165 НК РФ
Порядок ведения раздельного учета облагаемых и не облагаемых НДС операций	Если налогоплательщиком осуществляются операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), он обязан вести раздельный учет таких операций. Порядок раздельного учета определяется в учетной политике	п.4 ст.149 НК РФ





Учетная политика для целей налогообложения

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья НК РФ, регулирующая данное положение
Налог на прибыль организации		
Система налоговых регистров	Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных учетных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике	ст.314 НК РФ
Принципы и методы распределения доходов по производствам с длительным циклом	В учетной политике закрепляются принципы и методы, в соответствии с которыми распределяется доход от реализации по производствам с длительным технологическим циклом	ст.316 НК РФ
Определение перечня прямых расходов	В учетной политике определяется перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг)	п.1 ст.318 НК РФ



Учетная политика для целей налогообложения

Положение учетной политики	Варианты применения положения	Статья НК РФ, регулирующая данное положение
Порядок распределения прямых расходов на НЗП и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги)	В учетной политике определяется порядок распределения прямых расходов. Разработанный порядок подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов	п. 1 ст.319 НК РФ
Порядок Распределения прямых расходов между видами продукции (работ, услуг)	Механизм распределения определяется организацией самостоятельно с применением экономически обоснованных показателей	п. 1 ст.319 НК РФ



Общие правила составления и утверждения учетной политики

Способ
учета



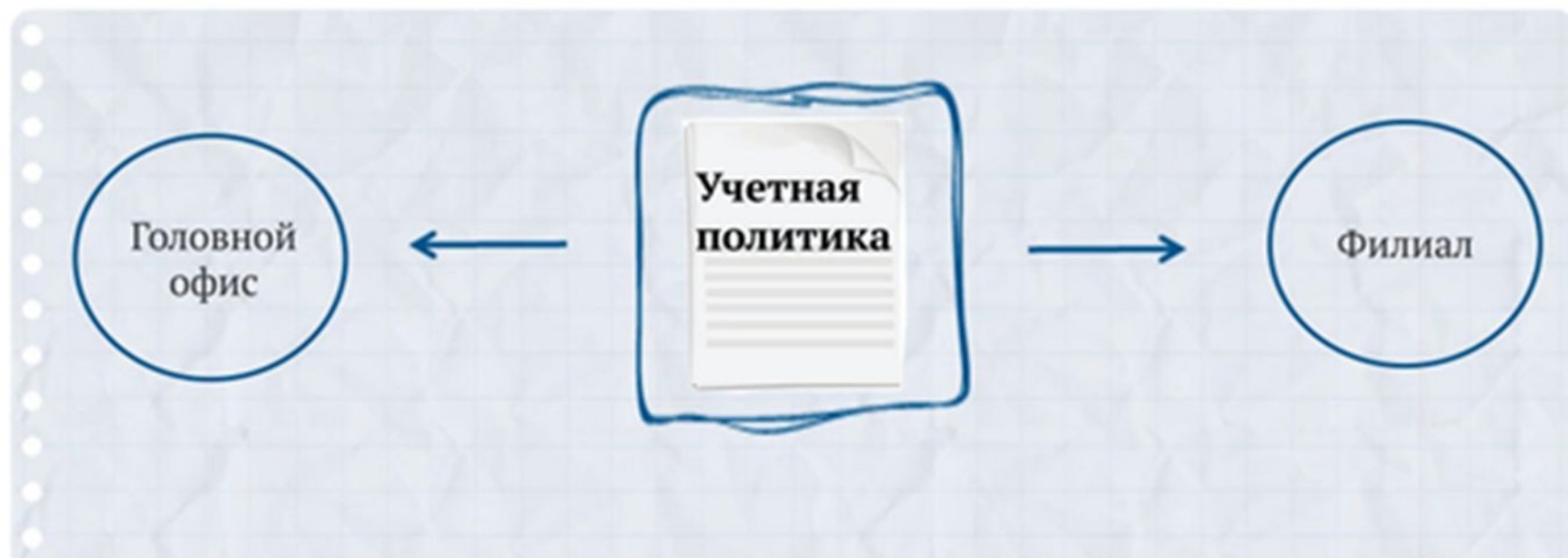
НАЛОГОВЫЙ
КОДЕКС



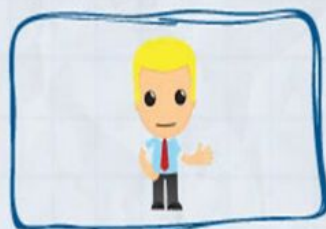
В отношении учетной политики из положений НК РФ следует:

- **организация осуществляет выбор только одного способа или метода из нескольких, допускаемых законодательными актами, Российской Федерации**

Какие хозяйствующие субъекты утверждают учетную политику



- **Выбранные способы устанавливаются в организации, т.е. во всех структурных подразделениях (включая выделенные на отдельный баланс), независимо от их места расположения;**



Главбух

Формирует
→



←
Утверждает



Руководитель

Какие хозяйствующие субъекты утверждают учетную политику



Учетная политика:

- для бухгалтерского учета – только компании, которые обязаны вести бухучет;
- для налогообложения – все компании и предприниматели.

Способы утверждения учетной политики

Способы
утверждения
УП

```
graph LR; A[Способы утверждения УП] --> B[2 отдельных приказа - УП для бухучета и УП для налогообложения]; A --> C[1 приказ + приложение с УП для бухучета + приложение с УП для налогообложения]; A --> D[1 приказ, внутри которого отдельные разделы с УП для бухучета и УП для налогообложения];
```

2 отдельных
приказа – УП для бухучета
и УП для налогообложения

1 приказ + приложение с УП
для бухучета + приложение
с УП для налогообложения

1 приказ, внутри которого
отдельные разделы с УП
для бухучета и УП
для налогообложения

Сроки утверждения учетной политики



Утверждать новую УП каждый год не нужно.
В учетную политику можно вносить изменения.
Только если их много, целесообразно принять
и утвердить новую учетную политику.

- **Выбранные способы устанавливаются на длительный срок (как минимум на год);**
- В пределах налогового периода учетная политика организации не может изменяться, кроме случаев прямо предусмотренных законодательством о налогах и сборах (например, при внесении изменений в законодательство, затрагивающее принятую учетную политику).
- В отношении НДС и акцизов (налоговый период по акцизам – календарный месяц, по НДС - квартал) учетную политику для целей налогообложения также рекомендуется сохранять в течение как минимум года.

Изменение учетной политики



Изменения в учетную политику вносятся, если:

- законодательством внесены изменения в законодательство о бухгалтерском учете или налогах. Такие поправки вносятся в учетную политику не ранее даты вступления в силу соответствующих изменений в законах;
- организация начинает вести новые виды деятельности. Если это требует внедрение новых способов учета, то внести изменения в учетную политику можно в любой момент;
- организация решила изменить применяемые способы учета. Если законодательство позволяет их менять, то поправки в учетную политику вносят только с начала года, в том числе и для НДС, или налогового периода.



- **В учетной политике фиксируются особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются конкретной организацией.**
- **В случае, когда по определенным вопросам нормативно не установлены способы ведения налогового учета, то при формировании учетной политики осуществляется разработка организацией соответствующего способа или формы (регистра) налогового учета в отношении исчисления конкретного налога, исходя из действующих положений налогового законодательства.**