

ПРИКАЗ № 12-2015

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

Новосибирск

29.12.2015

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ООО «АРАГОН» для целей налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2016 г..
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на **Директора Колесниченко И.А.**



Директор

Колесниченко И.А.

Приложение к приказу

от 29.12.2015

№ 12-2015

Учетная политика

ООО «АРАГОН»

для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. ООО «АРАГОН» (далее - организация) осуществляет следующие виды деятельности:

- реализацию покупных товаров;
- производство и реализацию собственной продукции;
- выполнение работ;
- оказание услуг;

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведет организации.

директор

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С .

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)

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.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, являются Приложениями № к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

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

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном в ст. 286 НК РФ.

(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ)

3.2. 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.

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. ст. 271, 272 НК РФ)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на оплату работ сторонних организаций, оказывающих услуги по переработке сырья на давальческой основе.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.3.2. 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)

3.3.3. Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле прямых затрат в сметной стоимости продукции.

(Основание: абз. 4 п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.3.4. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально материальным расходам, отнесенным на производство соответствующих видов продукции (выполнение работ, оказание услуг).

(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.4. Учет товарно-материальных ценностей

3.4.1. Стоимость покупных товаров формируется исходя из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, сумм таможенных сборов и пошлин, страхование груза .

(Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)

3.4.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по средней стоимости.

(Основание: абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

3.4.3. 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)

3.5. Учет амортизируемого имущества

3.5.1. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты ОС в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для капитальных вложений в указанные объекты согласно Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1).

Если соответствующий объект отсутствует в данной Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается на основании технических условий или рекомендаций изготовителей.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.5.2. При проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.

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

3.5.3. Срок полезного использования приобретаемых объектов основных средств, бывших в эксплуатации, в целях применения линейного метода начисления амортизации определяется на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы (утв. Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1), без учета сроков его эксплуатации предыдущими собственниками.

(Основание: п. п. 1, 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)

3.8. Учет процентов по долговым обязательствам

3.8.1. Предельная величина процентов, признаваемых расходом для целей налогообложения прибыли (включая проценты и суммовые разницы по обязательствам, выраженным в условных денежных единицах по установленному соглашением сторон курсу условных денежных единиц), принимается равной ставке процента, установленной соглашением сторон, но не превышающей ставку рефинансирования ЦБ РФ, увеличенную в 1,8 раза, при оформлении долгового обязательства в рублях и равной произведению ставки

рефинансирования ЦБ РФ и коэффициента 0,8 - по долговым обязательствам в иностранной валюте.

(Основание: абз. 4 п. 1, п. 1.1 ст. 269 НК РФ)

4. Налог на имущество организаций

4.1. Организация имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

Организация ведет отдельный учет такого имущества с использованием субсчетов к счетам _____, утвержденным Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)