

Директива

Учетная политика для целей налогообложения

Область применения: ООО «Майс Партнер»
Директива № 1.0 (ред. 2.0)
Дата вступления в силу: 01 января 2013г.

Учетная политика для целей налогообложения ООО «Майс Партнер» Приказ № 20121230
Директива № 1.0 (ред. 2.0) Вступает в силу: 01 января 2013 г.

Ответственный сотрудник:	Каткова Ольга
Составлено:	Каткова Ольга
Согласовано:	Михеева Мария, учредитель
Проверено:	Михеева Мария, учредитель»
Утверждено:	Репина Анна, директор
Редакция:	2.0
Вступает в силу:	01 января 2013г.
Номер директивы:	1.0
Замечания:	Настоящая редакция действительна для ООО «Майс Партнер»
Периодичность пересмотра:	каждый год или по необходимости
Целевая группа:	все сотрудники ООО «Майс Партнер»
Оригинал хранится по адресу:	ООО «Майс Партнер» 443011, Самарская обл, Самара г, Ново- Садовая ул, дом № 311, оф.20 Тел: +7-846-2733610 Факс: +7-846-2733610

Общие положения

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами организации.

2.1. Применяемая ставка при УСН 15%.

Основание: [статья 346.14](#) Налогового кодекса РФ.

3. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизированно с использованием типовой версии «1С:Предприятие 8.3 (8.3.26.1540)».

Основание: [статья 346.24](#) Налогового кодекса РФ, Порядка, утвержденного Налоговым Кодексом Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000г №117-ФЗ (в редакции от 28.12.2024г

4. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: Федеральный Закон «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011г 402-ФЗ (редакция от 12.12.2023г) статья 9 .

НДС

Организации с 01 января с 2025 г. признаются плательщиками НДС (п. 1 ст. 43 НК РФ, п. 72 ст. 2 Федерального закона от 12.07.2024 N 176-ФЗ).

НДС по ставке- 5%.если сумма доходов не превышает 250 млн руб. в год (с индексацией). Если в течение налогового периода доходы превысят 250 млн рублей, право на ставку 5% утрачивается (с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором было превышение.

НДС по ставке 7% применяется, если сумма доходов за прошлый год была в пределах 450 млн руб. или в течение года упрощенец начинает исполнять обязанности плательщика НДС, или если доходы превысили 250 млн руб. (утрачено право на ставку НДС 5%) .

Учет амортизируемого имущества

5. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальной стоимостью более 100 000 руб. и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: [пункт 1](#) статьи 346.16, [пункт 1](#) статьи 257, [пункт 1](#) статьи 256 Налогового кодекса РФ.

Учетная политика для целей налогообложения ООО «Майс Партнер» Приказ № 20121230
Директива № 1.0 (ред. 2.0) Вступает в силу: 01 января 2013 г.

6. Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 01 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

Основание: [часть 1](#) статьи 2 и [часть 1](#) статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ, [подпункт 1](#) статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

7. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: пункта 1 статьи 346.16, Налогового кодекса РФ.

8. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

В случае если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: [подпункт 3](#) пункта 3 статьи 346.16, [подпункт 4](#) пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Учет сырья и материалов

9. Стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом расходов на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходов на транспортировку, а также расходов на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материально-производственных запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материально-производственных запасов, отражаются в книге учета доходов в сумме признания сырья и материалов в составе затрат.

Основание: [пункт 2](#) статьи 346.16, [пункт 2](#) статьи 254, [подпункт 8](#) пункта 346.16 Налогового кодекса РФ.

10. В целях достоверного определения расходов по деятельности, направленной на получение дохода, стоимость сырья и материалов признается в составе затрат после оплаты и отпуска в производство. Для оценки сырья и материалов, использованных на нужды производства, применяется метод ФИФО.

Основание: [подпункт 5](#) пункта 1, [абзац 2](#) пункта 2 статьи 346.16, [подпункт 1](#) пункта 2 статьи 346.17, [пункт 1](#) статьи 252, [пункт 8](#) статьи 254 Налогового кодекса РФ

11. Расходы на ГСМ учитываются в составе материальных расходов по мере принятия к учету и оплаты.

Основание: [подпункт 5](#) пункта 1 статьи 346.16, [пункт 2](#) статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

12. Расходы на покупку ГСМ для служебного транспорта не являются нормируемыми в налоговом учете. Стоимость горючего списывается на основании [подпункта 11](#), [пункта 1 статьи 264 НК РФ](#) в состав расходов на содержание служебного транспорта.

13. Запись в книге учета доходов и расходов о признании сырья и материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Основание: [подпункт 1](#) пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ,

Учет и признание расходов, уменьшаемых налогооблагаемую базу по налогу УСН.

14. Требования, которым должны отвечать расходы организации:

1. Расходы должны быть обоснованными (то есть-экономически оправданные затраты) .
2. Документально подтверждены.
3. Расходы должны быть произведены для деятельности организации, направленной на получение доходов.

15. Расходы произведенные организацией на приобретение работ и услуг производственного характера, т. е. во исполнении организацией своих обязательств перед покупателями, выполняемые сторонними организациями или ИП ,отнести к материальным расходам в соответствии с [пункт. 1 ст. 254 НК](#). При этом к работам (услугам) производственного характера относятся выполнение отдельных операций по производству (изготовлению) продукции, выполнению работ, оказанию услуг.

Организация, применяющая УСН, вправе учесть в составе расходов, уменьшающих налоговую базу, стоимость работ и услуг производственного назначения.

16. Согласно [письму Минфина России от 21 января 2005 г. № 03-03-02-05/1](#) , при оказании налогоплательщиком услуг к материальным расходам, уменьшающим налоговую базу по УСН, следует отнести приобретаемые им работы и услуги, которые являются составной частью конечной услуги, оказываемой налогоплательщиком, а именно к материальным расходам организации , согласно [1 пункт ст. 254 НК](#) относятся:

- расходы на авиабилеты, ж/д билеты, произведенные во исполнении договоров на оказание услуг покупателю,
- расходы на аренду залов, комнат переговоров, банкетных залов.
- расходы на оплату проживания в гостиницах, отелях,
- расходы на питание, организацию питания, обеспечение питанием
- расходы на покупку продуктов для кофе-брейков, в том числе вода, закуски.
- расходы на оплату услуг по организации и проведению мероприятий сторонним организациям,
- расходы на оплату услуг такси , в т. ч. расходы за услуги по предоставлению легкового такси,

пассажирыские перевозки, транспортные услуги.

-расходы на оформление помещений, в т. ч. расходы на цветочные композиции,

-расходы на бланки, пригласительные, и т.д.

-расходы на конференц- услуги.

-расходы по техническому обеспечению и сопровождению мероприятий, обеспечению переводом.

- расходы по организации участия в мероприятиях.

Расходы в учете не распределяются по договорам с покупателями, а списываются единовременно на затраты после оказания нам услуг организациями.

Учет затрат

17. Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Основание: [пункт 2](#) статьи 346.16, [пункт 5](#) статьи 346.18, [статья 346.19](#) Налогового кодекса РФ.

18. Проценты по заемным средствам включаются в расходы в пределах ставки рефинансирования ЦБ РФ, увеличенной в 1,8 раза, по рублевым обязательствам и умноженной на коэффициент 0,8 по валютным обязательствам.

Основание: [пункт 2](#) статьи 346.16, [пункт 1](#) статьи 269 Налогового кодекса РФ.

19. Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.

Основание: [пункт 5](#) статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

Учет расходов на оплату труда.

20. Учесть расходы при определении налоговой базы могут только "упрощенцы", выбравшие объект налогообложения "доходы минус расходы". На основании [пп. 6 п. 1 ст. 346.16](#) НК РФ при определении объекта налогообложения налогоплательщики уменьшают полученные доходы на расходы на оплату труда. Данные расходы учитываются в порядке, предусмотренном для исчисления налога на прибыль организаций [ст. 255](#) НК РФ, при условии их соответствия критериям, указанным в [п. 1 ст. 252](#) НК РФ.

Учет убытков

21. Организация уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Основание: [пункт 7](#) статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, [письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701](#).

22. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

Основание: [абзац 4](#) пункта 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.