



**ВЕРИТА**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО



# ЧЕК-ЛИСТ

**“Учетная политика для  
целей налогообложения  
по ОСНО”**



# НДС

Момент определения налоговой базы по НДС при получении предоплаты по товарам, работам, услугам с длительностью производственного цикла свыше шести месяцев (по перечню, утв. Постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 N°468) 

1. День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, работ, услуг (по умолчанию).

2. День отгрузки или передачи товаров, работ, услуг.

Право определять налоговую базу по НДС на день отгрузки должно быть закреплено в учетной политике.

*Основание: ст. 167 НК РФ*

Порядок ведения отдельного учета НДС по операциям, облагаемым налогом в обычном порядке и по ставке 0% 

Разрабатывается самостоятельно.

*Основание: ст. 165 НК РФ*



# НДС



## Порядок нумерации счетов-фактур в обособленных подразделениях

1. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головной организацией.

2. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры с использованием специального индекса, установленного организацией для каждого обособленного подразделения.

3. Нумерация всех счетов-фактур осуществляется головной организацией централизованно за все обособленные подразделения.

*Основание: Постановление Правительства  
от 26.12.2011 №1137*

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

## Порядок признания доходов и расходов



1. Метод начисления

2. Кассовый метод

Кассовый метод можно применять, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без НДС не превысила 1.000.000 руб. за каждый квартал

*Основание: ст. 271, 272, 273 НК РФ*

Создание резерва на выплату вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год

1. Не создается.

2. В целях равномерного учета затрат на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год создается резерв предстоящих расходов на указанные цели. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв определяются на основании расчета, приведенного в приложении к настоящей Учетной политике.

Выбрать вариант:

- В целях налогового учета операций с резервом используются данные бухгалтерского учета по счету 96
- «Резервы предстоящих расходов».
- Учет операций с резервом ведется в отдельных регистрах налогового учета, приведенных в приложении к настоящей учетной политике.

*Основание: ст. 324.1 НК РФ*

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

## Создание резерва на оплату отпусков

1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается.
2. В целях равномерного учета затрат создается резерв предстоящих расходов на оплату отпусков сотрудников.

Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом, приведенным в приложении к настоящей учетной политике.

### Выбрать вариант:

- В целях налогового учета операций с резервом применяются регистры по форме, установленной в приложении к настоящей учетной политике.
- В целях налогового учета операций с резервом используются данные бухгалтерского учета по счету 96
- «Резервы предстоящих расходов» субсчет «Резерв на оплату отпусков».

*Основание: ст.255, 324.1 НК РФ*

## Создание резерва на ремонт основных средств, гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание

1. Резерв на ремонт основных средств не создается.

Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ



2. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств создается в целях равномерного списания затрат.

Норматив отчислений в резерв на ремонт основных средств определяется делением предельных затрат на проведение ремонта за год на совокупную первоначальную стоимость основных средств на начало года.

Для различных видов капитального ремонта основных средств устанавливается предельный размер затрат на проведение ремонта в соответствии с приложением к настоящей учетной политике.

Учет операций, связанных с формированием и использованием резерва, осуществляется в регистре налогового учета по форме, установленной в приложении к настоящей учетной политике.

Форма регистра налогового учета расходов на ремонт в разрезе основных средств установлена в приложении к настоящей учетной политике.

3. В целях равномерного списания затрат создается резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

Норматив отчислений в резерв на ремонт основных средств устанавливается в размере X% от совокупной первоначальной стоимости основных средств.

Для всех видов ремонта предельные затраты устанавливаются в размере XX XXX руб.

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Учет операций, связанных с формированием и использованием резерва, осуществляется в регистре налогового учета по форме, установленной в приложении к настоящей учетной политике.



Форма регистра налогового учета расходов на ремонт основных средств установлена в приложении к настоящей учетной политике.

*Основание: ст. 260. 324 НК РФ*

Создание резерва по сомнительным долгам



1. Резерв по сомнительным долгам не создается.
2. Отчисления в резерв по сомнительным долгам производятся ежеквартально.

Инвентаризация дебиторской задолженности в целях создания резерва проводится посостоянию на последний

Максимальный размер резерва по сомнительным долгам составляет 10 процентов от выручки без учета НДС.

Учет операций по начислению и использованию резерва осуществляется в регистре налогового учета по форме, установленной в приложении к настоящей учетной

*Основание: ст. 266 НК РФ*

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Создание резерва на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание 

1. Не создается.
2. Создается в размере, не превышающем ожидаемых расходов на указанные затраты. Под ожидаемыми расходами понимаются расходы, предусмотренные в плане на выполнение гарантийных обязательств, с учетом срока гарантии.

**Важно!** Такой способ создания резервов могут применять налогоплательщики, ранее не осуществлявшие реализацию товаров (работ) с условием гарантийного ремонта и обслуживания.

3. Создается в размере, определяемом как произведение выручки от реализации за отчетный период и доли фактических расходов по гарантийному ремонту и обслуживанию в объеме выручки от реализации товаров за предыдущие 3-и года.

Выбрать вариант:

- Учет расходов на резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию ведется в регистре налогового учета, форма которого установлена в приложении к настоящей учетной политике.
- Для налогового учета расходов на резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию используются данные бухгалтерского учета по счету 96
- «Резервы предстоящих расходов».

*Основание: ст.267 НК РФ*

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

## Порядок учета расходов на НИОКР

1. Все виды затрат на НИОКР включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

2. Фактические затраты на НИОКР по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 №988, включаются в состав прочих расходов с применением повышающего коэффициента 2.

3. Фактические затраты на НИОКР по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 №988, включаются в первоначальную стоимость созданных нематериальных активов без применения повышающего коэффициента.

4. Фактические затраты на НИОКР по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 24.12.2008 №988, включаются в первоначальную стоимость созданных нематериальных активов с применением повышающего коэффициента 2.

*Основание: ст.262 НК РФ*

## Создание резервов на НИОКР

Если создаются, то в учетной политике отражается решение о создании каждого резерва и указывается срок формирования резервов, но не более двух лет.

*Основание: ст.267.2 НК РФ*

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Метод амортизации основных средств и нематериальных активов (кроме зданий, сооружений, передаточных устройств, входящих в 8–10 амортизационные группы) 

1. Линейный метод
2. Нелинейный метод

*Основание: ст.259.1, 259.2 НК РФ*

Амортизационная премия 

1. Не применяется.
2. Применяется в размере 30% в отношении основных средств, входящих в 3–7 амортизационные группы. Применяется в размере 10% в отношении основных средств, входящих в 1,2, 8-10 амортизационные группы.
3. Применяется в размере 30% в отношении основных средств, входящих в 3–7 амортизационные группы. В отношении остальных основных средств амортизационная премия не применяется.

*Основание: ст.258 НК РФ*

Применение повышающих коэффициентов к нормам амортизации основных средств 

Для основных средств ХХХ применяются повышающие коэффициенты ХХ.

*Основание: 259.3 НК РФ*



**ВЕРИТА**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

**Применение пониженных норм амортизации**



Для основных средств ХХХ применяются понижающие коэффициенты ХХ.

*Основание: 259.3 НК РФ*

**Метод оценки сырья и материалов при их списании в производство**



1. ФИФО.
2. По средней стоимости.
3. По стоимости единицы запасов

*Основание: ст.254 НК РФ*



**ВЕРИТА**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

## Порядок формирования стоимости приобретения материалов

**1. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.**

**2. В стоимость материалов, используемых в хозяйственной деятельности по оказанию услуг, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку.**

**Ввозные таможенные пошлины и сборы, а также суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, включаются в состав прочих расходов**

*Основание: ст.252, 254, 264 НК РФ*



**ВЕРИТА**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ



**Порядок формирования стоимости приобретения товаров**

- 1. Определяется по цене, установленной условиями договора.**
- 2. Формируется с учетом расходов, связанных с приобретением товаров. В стоимость товаров включаются:**
  - цена приобретения (без учета НДС и акцизов);**
  - комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям;**
  - ввозные таможенные пошлины и сборы; расходы на транспортировку;**
  - суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением товаров**

***Основание: ст.320 НК РФ***



**ВЕРИТА**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Метод оценки покупных товаров при их реализации

1. ФИФО.
2. По средней стоимости.
3. По стоимости единицы товара.

*Основание: ст.268 НК РФ*



Метод списания расходов на приобретение малоценного имущества, не признаваемого амортизируемым

1. Единовременно.
2. В течение нескольких отчетных периодов.

*Основание: ст.254 НК РФ*



Метод оценки ценных бумаг при их реализации и ином выбытии

1. ФИФО.
2. По стоимости единицы

*Основание: ст.280 НК РФ*





ВЕРИТА  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Порядок распределения доходов, полученных от производства с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом (поэтапная сдача работ (услуг) не предусмотрена) 

Разрабатывается самостоятельно в соответствии с принципом равномерности признания доходов.

*Основание: ст.271, 316 НК РФ*

Порядок распределения доходов, относящихся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, а также если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем 

Разрабатывается самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

*Основание: ст.271 НК РФ*

Применение инвестиционного налогового вычета 

1. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

2. Инвестиционный налоговый вычет применяется.

*Основание: ст.286.1 НК РФ*



**ВЕРИТА**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Применение федерального инвестиционного  
налогового вычета 

1. Федеральный инвестиционный налоговый вычет не применяется.
2. Федеральный инвестиционный налоговый вычет применяется.

*Основание: ст.286.2 НК РФ*

Порядок распределения прямых расходов на  
незавершенное производство и на продукцию  
(работы, услуги), изготовленную (выполненные,  
оказанные) в текущем месяце 

Разрабатывается самостоятельно.

*Основание: ст.319 НК РФ*

Перечень прямых расходов 

Разрабатывается самостоятельно с учетом  
отнесения расходов непосредственно к  
производству товаров, работ, услуг.

*Основание: ст.318 НК РФ*



ВЕРИТА  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Порядок списания прямых расходов  
организациями, оказывающими услуги



1. Путем распределения на остатки незавершенного производства.
2. Без распределения на остатки незавершенного производства (единовременно в полной сумме).

*Основание: ст.318 НК РФ*

Механизм распределения прямых расходов,  
которые невозможно отнести к конкретному  
производственному процессу



Разрабатывается самостоятельно.  
В учетной политике определяется механизм  
распределения прямых расходов с применением  
экономически обоснованных показателей.

*Основание: ст.319 НК РФ*



ВЕРИТА  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Порядок исчисления ежемесячного авансового платежа по налогу на прибыль 

1. Исчисление ежемесячных авансовых платежей производится исходя из фактически полученной прибыли за истекший месяц.
2. Исчисление ежемесячных авансовых платежей производится исходя из прибыли за предыдущий квартал.

*Основание: ст.286 НК РФ*

Показатель, используемый при определении доли прибыли, приходящейся на организацию и на каждое ее обособленное подразделение. 

1. Сумма расходов на оплату труда.
2. Среднесписочная численность сотрудников.

*Основание: ст.288 НК РФ*



**ВЕРИТА**  
ЮРИДИЧЕСКОЕ АГЕНТСТВО

# НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Порядок уплаты налога на прибыль по обособленным подразделениям, расположенным в одном субъекте РФ 

1. Уплата налога на прибыль производится через каждое обособленное подразделение.
2. Уплата налога на прибыль по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, производится через одно подразделение (с уведомлением об этом налоговой инспекции).

*Основание: ст.288 НК РФ*

Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них данных 

1. На основе регистров бухгалтерского учета.
2. На основе самостоятельно разработанных регистров.
3. На основе форм, рекомендованных налоговой службой.

*Основание: ст.313, 314 НК РФ, Информационное сообщение МНС от 19.12.2001*