Приложение № 12

к письму ФНС России

от 31.08.2020

№ БВ-4-23/13939@

Форма по КНД 1125332\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

В \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование налогового органа)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Код налогового органа |  |  |  |  |

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

**для целей налогообложения**

**на** \_\_\_\_\_\_\_\_**год**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(полное и сокращенное наименование организации - налогоплательщика (плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента)

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| ИНН |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | КПП [[1]](#footnote-1) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Дата\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/номер\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(реквизиты приказа организации, которым утверждена учётная политика)

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **№ п/п** | **Разделы учетной политики** | **Положения, подлежащие отражению в учетной политике** | **Варианты отражения операций в налоговом учете** | **Признак наличия** | **Краткое описание** |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| 1. | Общие положения | 1.1. Виды деятельности | Реализация покупных товаров |  |  |
| Производство и реализация продукции |  |  |
| Выполнение работ |  |  |
| Оказание услуг |  |  |
| Операции по предоставленным займам |  |  |
| Операции с ценными бумагами |  |  |
| НИОКР |  |  |
| Прочее |  |  |
| 1.2. Наличие обособленных подразделений | Не имеет |  |  |
| Имеет обособленные подразделения |  |  |
| Несколько обособленных подразделений расположены в одном субъекте РФ |  |  |
| 1.3. Порядок ведения учета для целей налогообложения | Бухгалтерия налогоплательщика |  |  |
| Общий центр обслуживания (ОЦО) |  |  |
| Смешано (бухгалтерия + ОЦО) |  |  |
| Смешано (аутсорсинг + ОЦО) |  |  |
| Аутсорсинг |  |  |
| 1.4. Способ ведения налогового учета | Параллельно с бухгалтерским учетом |  |  |
| Разработанные регистры налогового учета |  |  |
| Смешанный |  |  |
| 2. | Налог на добавленную стоимость | 2.1. Раздельный учет НДС | Наличие методики по раздельному учету НДС |  |  |
| Порядок ведения учета расходов для применения «правила 5%», в том числе: |  |  |
| *на субсчетах* |  |  |
| *в отдельном регистре* |  |  |
| Распределение общехозяйственных расходов при применении «правила 5%», в том числе: |  |  |
| *доля выручки* |  |  |
| *доля расходов* |  |  |
| *иной показатель* |  |  |
| 3. | Налог на прибыль организаций | 3.1. Регистры налогового учета | Регистры бухгалтерского учета |  |  |
| Разработанные регистры налогового учета |  |  |
| 3.2. Отчетный период | Ежемесячно |  |  |
| Ежеквартально |  |  |
| 3.3. Авансовые платежи | Является плательщиком |  |  |
| Не является плательщиком |  |  |
| 3.4. Показатель, применяемый для определения доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение | Среднесписочная численность |  |  |
| Остаточная стоимость амортизируемого имущества |  |  |
| Сумма расходов на оплату труда |  |  |
| 3.5. Метод признания доходов и расходов | Метод начисления |  |  |
| Кассовый метод |  |  |
| 3.6. Порядок признания доходов по работам (услугам) с длительным технологическим циклом, если поэтапная сдача работ (услуг) не предусмотрена | Равномерно, путем деления доходов на количество отчетных периодов, в которых выполняется договор |  |  |
| Путем распределения дохода между отчетными периодами пропорционально затратам на исполнение сделки |  |  |
| Иной порядок |  |  |
| 3.7. Порядок признания расходов на НИОКР, которые привели к получению исключительных прав | В составе первоначальной стоимости нематериальных активов |  |  |
| В составе прочих расходов |  |  |
| 3.8. Порядок учета доходов от сдачи имущества в аренду (субаренду) | В составе доходов от реализации |  |  |
| В составе внереализационных доходов |  |  |
| 3.9. Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг) | (Составляется организацией) |  |  |
| 3.10. Порядок распределения прямых расходов на незавершенное производство | В доле, соответствующей доле остатков незавершенного производства в исходном сырье |  |  |
| Пропорционально доле незавершенных заказов в общем объеме выполняемых в течение месяца работ (услуг) |  |  |
| Пропорционально доле прямых затрат |  |  |
| Иной порядок |  |  |
| 3.11. Показатель, на основании которого распределяются прямые расходы, относящиеся к нескольким видам продукции (работ, услуг) | Заработная плата персонала, занятого в основном производстве |  |  |
| Материальные расходы |  |  |
| Выручка от реализации соответствующих видов продукции |  |  |
| Иной порядок |  |  |
| 3.12. Учет товарно-материальных ценностей | Без учета расходов, связанных с приобретением |  |  |
| С учетом расходов, связанных с приобретением |  |  |
| 3.13. Метод оценки покупных товаров при их реализации | По стоимости единицы товара |  |  |
| По средней стоимости |  |  |
| По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) |  |  |
| 3.14. Метод оценки сырья и материалов, используемых при производстве | По стоимости единицы товара |  |  |
| По средней стоимости |  |  |
| По стоимости первых по времени приобретения (ФИФО) |  |  |
| 3.15. Порядок признания материальных расходов на приобретение «малоценного имущества» | Единовременно |  |  |
| В течение более 1 отчетного периода |  |  |
| 3.16. Учет амортизируемого имущества | Лимит стоимости 100 тыс. руб. |  |  |
| Перечень расходов, исключаемых из первоначальной стоимости основных средств |  |  |
| 3.17. Начисление амортизации по невозмещаемым капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств | Исходя из срока полезного использования арендованного объекта основных средств |  |  |
| Исходя из срока полезного использования неотделимых улучшений |  |  |
| 3.18. Пересмотр срока полезного использования основных средств после реконструкции, модернизации, технического перевооружения | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 3.19. Срок полезного использования приобретаемых основных средств, бывших в эксплуатации | С учетом эксплуатации предыдущего собственника |  |  |
| Без учета эксплуатации предыдущего собственника |  |  |
| 3.20. Начисление амортизации | Линейный |  |  |
| Нелинейный |  |  |
| 3.21. Амортизационная премия | В отношении первоначальной стоимости приобретаемых основных средств |  |  |
| В отношении расходов на увеличение первоначальной стоимости основных средств |  |  |
| 3.22. Применение повышающих коэффициентов амортизации | Да |  |  |
| Нет |
| 3.23. Резервы, формируемые организацией | Резерв на предстоящий ремонт основных средств |  |  |
| Резерв по сомнительным долгам |  |  |
| Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание |  |  |
| Резерв на оплату отпусков |  |  |
| Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет |  |  |
| Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год |  |  |
| Резерв на предстоящие расходы на НИОКР |  |  |
| 3.24. Операции с ценными бумагами |  |  |  |
| 3.24.1. Порядок налогообложения сделок с ценными бумагами, которые соответствуют критериям операций с производными финансовыми инструментами | Для операций с ценными бумагами |  |  |
| Для операций с производными финансовыми инструментами |  |  |
| 3.24.2. Способ определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг | Исходя из цен на рынке ценных бумаг: |  |  |
| *средневзвешенная цена на дату совершения сделки* |  |  |
| *цена, рассчитанная на основании котировок на покупку* |  |  |
| *композитная цена, раскрытая информационным агентством по итогам дня совершения сделки* |  |  |
| *средняя цена закрытия, раскрытая информационным агентством по итогам дня совершения сделки* |  |  |
| Самостоятельно по правилам, утвержденным приказом ФСФР РФ от 09.11.2010 № 10-66/ПЗ-н |  |  |
| Стоимость оценщика |  |  |
| 3.24.3. Метод списания выбывших ценных бумаг | По ФИФО |  |  |
| По стоимости единицы |  |  |
| 3.25. Наличие методики распределения расходов на освоение природных ресурсов, осуществляемое по нескольким участкам недр (статья 261 НК РФ) | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 3.26. Порядок признания расходов на приобретение права на земельные участки (статья 264 НК РФ) | Сумма расходов признается расходами отчетного (налогового) периода равномерно в течение срока, который определяется налогоплательщиком самостоятельно и не должен быть менее 5 лет; |  |  |
| Сумма расходов признается расходами отчетного (налогового) периода в размере, не превышающем 30% исчисленной в соответствии со статьей 274 НК РФ налоговой базы предыдущего налогового периода, до полного признания всей суммы указанных расходов |  |  |
| 4 | Налог на имущество организаций | 4.1. Порядок ведения аналитического учета, облагаемого налогом имущества | На субсчетах бухгалтерского учета |  |  |
| В налоговом регистре |  |  |
| Иной порядок |  |  |
| 5 | Налог на добычу полезных ископаемых | 5.1. Порядок определения количества добытого полезного ископаемого | Прямой |  |  |
| Косвенный |  |  |
| 5.2. Порядок оценки стоимости добытых полезных ископаемых при определении налоговой базы | Исходя из цен реализации, которые сложились у налогоплательщика за соответствующий налоговый период без учета субсидий |  |  |
| Исходя из цен реализации добытого полезного ископаемого, которые сложились у налогоплательщика за соответствующий налоговый период |  |  |
| Исходя из расчетной стоимости |  |  |
| 5.3. Наличие раздельного учета фактических расходов по каждому участку недр | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 6. | Акцизы | 6.1. Порядок определения количества нефтепродуктов, произведенных из нефтяного сырья и реализованных в налоговом периоде (в случае переработки нефтяного сырья на основе договора об оказании налогоплательщику услуг по переработке нефтяного сырья - переданных налогоплательщику и (или) по его поручению третьим лицам) (статья 193 НК РФ) | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 6.2. Порядок определения суммы вычета, относящегося к подакцизному товару, в случае использования приобретенного подакцизного товара для производства одновременно подакцизных и неподакцизных товаров (статья 200 НК РФ) | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 7. | Налог на прибыль организаций по консолидированной группе налогоплательщиков | 7.1. Порядок расчета налоговой базы по налогу на прибыль организаций по каждому участнику консолидированной группы налогоплательщиков и консолидированной налоговой базы за отчетный (налоговый) период на основании данных налогового учета всех участников этой группы нарастающим итогом с начала налогового периода применительно к порядку, установленному статьей 315 НК РФ | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 7.2. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль организаций, к которой применяются иные налоговые ставки | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 7.3. Порядок учета убытков участников консолидированной группы налогоплательщиков при определении консолидированной налоговой базы по налогу на прибыль организаций текущего отчетного налогового периода | Да |  |  |
| Нет |  |  |
| 8. | Иное |  |  |  |  |

Приложение: на \_\_\_\_\_\_\_листах.

(количество листов учётной политики, утвержденной у налогоплательщика-организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О.[[2]](#footnote-2)) руководителя организации (представителя организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(наименование и реквизиты документа, подтверждающего полномочия представителя организации)

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (подпись)

1. Указывается КПП, присвоенный организации при постановке на учет в налоговом органе по месту ее нахождения. Для организации, отнесенной в соответствии со статьей 83 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) к категории крупнейших налогоплательщиков, указывается КПП, присвоенный при постановке на учет в налоговом органе в качестве крупнейшего налогоплательщика. [↑](#footnote-ref-1)
2. Отчество указывается при наличии. [↑](#footnote-ref-2)