1. Организационные положения

1.1. ПАО «ЭлИНП» (далее - организация) осуществляет следующие виды деятельности:

производство и реализацию собственной продукции;

выполнение работ;

оказание услуг;

научно-исследовательскую деятельность в области естественных наук .

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой как структурным подразделением, возглавляемым главным бухгалтером. Ответственность за организацию ведения налогового учета несет руководитель организации. Ответственность за формирование учетной политики, ведение налогового учета несет главный бухгалтер.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 7.7».

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)

2.2. Организация ведет раздельный учет сумм НДС:

- НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС, учитывается на счете 19 и после списания товаров (работ, услуг) на счета учета затрат отражается на счете 91 субсчет 2 субконто «НДС (раздельный учет)»;
- для расчета НДС, подлежащего возмещению, по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операций, организация применяет «правило 5%», предусмотренное п.4 ст.170 НК РФ.

Доля совокупных расходов, приходящихся на не облагаемые НДС операции, рассчитывается по формуле:
совокупные расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС / общая величина совокупных расходов на производство в целом по организации * 100%.

В целях применения "правила 5%" организация определяет сумму "общехозяйственных расходов", относящихся к расходам на приобретение, производство

и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, пропорционально доле выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации.

Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, меньше или равна 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, то раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам и распределение этого НДС согласно пропорции не производится. При этом все суммы налога, предъявленные налогоплательщику продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, установленным в ст. 172 НК РФ.

Если доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, превышает 5% общей величины совокупных расходов, то «входной» НДС по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления облагаемых и не облагаемых НДС операций, распределяется следующим образом:
1) определяются расходы, относящиеся к облагаемым и не облагаемым НДС операциям, а также относящийся к ним НДС;
2) сумма НДС умножается на долю, приходящуюся на не облагаемые НДС операции. Указанная доля рассчитывается как отношение стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождены от налогообложения, к общей стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период без учета НДС;
3) рассчитанная сумма НДС отражается на счете 91 субсчет 2 субконто «НДС (раздельный учет)» и к вычету не принимается;
4) сумма НДС в доле, приходящейся на облагаемые НДС операции, учитывается на счете 68 субсчет «НДС» и принимается к вычету.

Доля совокупных расходов рассчитывается ежеквартально. Расчет доли и распределение НДС оформляется бухгалтерской справкой.

2.3. Организация осуществляет операции, подлежащие обложению НДС по ставке 0%.
Сумма "входного" НДС, относящегося к операциям, облагаемым по ставке 0%, за квартал определяется по следующей формуле:
НДС0 = НДСрас x СТобл0 / СТобщ,
где НДС0 - сумма "входного" НДС по операциям, облагаемым по ставке 0%, за квартал;
НДСрас - сумма "входного" НДС, которая подлежит распределению на суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по ставке 0%, и суммы НДС, относящиеся к операциям, облагаемым по иным ставкам, за квартал;
СТобл0 - стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), реализация которых облагается по ставке 0%, за квартал;
СТобщ - общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), реализованных имущественных прав, которые облагаются НДС, за квартал.

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Организация организует и использует в целях получения данных для исчисления налога на прибыль систему налогового учета. В случае отсутствия расхождений между

порядком группировки и учета объектов и хозяйственных операций, установленных главой 25 НК РФ, и порядком, установленным правилами бухгалтерского учета, для определения налогооблагаемой прибыли используются данные бухгалтерского учета.
(Основание: ст. 313 НК РФ)

3.2. 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)

3.3. Учет доходов и расходов.

3.3.1. 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.

Если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом признается организацией путем распределения этого дохода между отчетными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчетным периодам затраты на исполнение сделки.
(Основание: п.1, абз.2 п. 2 ст. 271, абз. 8 ст. 316 НК РФ, Письма Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634, от 07.06.2013 № 03-03-06/1/21186)

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. 272 НК РФ)

3.3.2. К налогооблагаемым доходам организации относятся:
- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации);
- внереализационные доходы.
(Основание: пп. 1, 2 п. 1 ст. 248 НК РФ)

3.3.2. Состав доходов от реализации определяется в соответствии со ст. 249 НК РФ и включает в себя:
- доходы от реализации товаров;
- доходы от продажи иного имущества организации;
- иные доходы от реализации работ, услуг и имущественных прав.
(Основание: п. 3 ст. 271 НК РФ)

3.3.3. Состав внереализационных доходов организации определяется в соответствии с положениями ст. 250 НК РФ и включает доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации.

3.3.4. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются организацией самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов на основе приказа руководителя.
(Основание: п. 2 ст. 271 НК РФ)

3.3.5. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.
(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.3.6. В перечень прямых расходов организации включаются:
материальные затраты;
расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, 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 указанные суммы расходов на оплату труда;
суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
субподрядные работы, выполненные сторонними организациями.
(*Основание ст. 318 НК РФ)*

3.3.7. 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, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам.
(Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)

3.3.8. 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)

3.3.9. Организация осуществляет распределение прямых расходов на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов на выполнение работ (оказание услуг).
(Основание: абз. 4 п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.3.10. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются организацией пропорционально заработной плате персонала, занятого в производстве соответствующих видов продукции (выполнении работ, оказании услуг).
(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.3.11. Если в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.
(Основание: п. 9 ст. 262 НК РФ)

3.4. Учет товарно-материальных ценностей

3.4.1. 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, а также приказом руководителя.
(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.5.2. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.
(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.5.3. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.
(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

3.5.4. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.
(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.5.5. Амортизационная премия не применяется.
(Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.5.6. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.
(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

3.5.7. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.
(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.6. Формирование резервов

3.6.1. 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)

3.6.2. Резерв по сомнительным долгам не создается.
3.6.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.
(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.6.4. Резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников организация не формирует.
(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

3.6.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.
(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.6.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.
(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.6.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.
(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

3.7. Учет процентов по долговым обязательствам

3.7.1. 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 доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре специализированной бухгалтерской компьютерной программы «1С: Бухгалтерия 7.7».

Генеральный директор ПАО «ЭлИНП» Окнина Н.В.