

ПРИКАЗ

31.12.2019№ 01-01/19л

г. Бодайбо

Об утверждении Положения «Учетная политика для целей налогового учета на 2020 год»

В соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами действующего законодательства о налогах и сборах в Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение «Учетная политика для целей налогового учета на 2020 год».

И.о. генерального директора



Л.А. Денежникова

УТВЕРЖДЕНА
Приказом и.о. генерального директора
АО «ЗДК «Лензолото»

от 31.12.2019 № 01-01/19л

Учетная политика
ПАО «Лензолото»
для целей налогообложения
на 2020 год

Оглавление

1. Общие положения.....	3
1.1. Организация и цели налогового учета Общества	3
1.2. Порядок составления налоговой отчетности.....	3
2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	3
2.1. Общие положения.....	3
2.2. Порядок ведения раздельного учета налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам	3
2.3. Регистрация счетов-фактур	3
3. Налог на прибыль организаций	4
3.1. Общие положения.....	4
3.2. Порядок признания доходов	4
3.3. Порядок признания расходов.....	4
3.3.1. Порядок учета материальных расходов	4
3.3.2. Порядок учета расходов на оплату труда.....	5
3.3.3. Метод и порядок расчета сумм амортизации	5
3.3.4. Порядок учета расходов на ремонт основных средств.....	5
3.3.5. Порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно- конструкторские разработки	6
3.3.6. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию	6
3.3.7. Порядок учета расходов по торговым операциям.....	7
3.3.8. Порядок учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества	7
3.3.9. Порядок отнесения процентов по полученным заемным средствам к расходам	7
3.3.10. Внебюджетные расходы	7
3.4. Налоговая база	7
3.4.1. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования	7
3.4.2. Порядок определения налоговой базы при операциях с ценными бумагами ..	7
3.5. Раздельный учет доходов и расходов	8
4. Налог на имущество организаций	9
5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	9
6. Страховые взносы	9
Приложение 1.....	10
Приложение 2.....	10
Приложение 3.....	10
Приложение 3.1.....	10
Приложение 4.....	10
Приложение 5.....	10
Приложение 6.....	10

1. Общие положения

1.1. Организация и цели налогового учета Общества

Настоящее положение «Учетная политика Общества для целей налогообложения на 2020 год» (далее - Учетная политика) составлено в соответствии с требованиями формирования Учетной политики для целей налогообложения, содержащимися в Налоговом кодексе РФ (далее - НК РФ), а также в целях соблюдения единого порядка ведения налогового учета в течение налогового (отчетного) периода в ПАО «Лензолото» (далее - Общество).

В Учетной политике раскрывается информация о выбранном варианте (способе) ведения налогового учета в случае, когда законодательство о налогах и сборах допускает вариантность; раскрывается конкретная информация в определенных случаях, когда законодательство устанавливает общие нормы, не содержащие конкретных способов исчисления налогов.

Учетная политика применяется с 1 января 2020 года и является обязательной для всех подразделений Общества.

Ответственным за организацию налогового учета является главный бухгалтер Общества.

Налоговый учет ведется службой бухгалтерии Общества с применением компьютерной техники и использованием программных продуктов: 1С, АСБНУ, АСБНУ-1.

1.2. Порядок составления налоговой отчетности

Налоговая отчетность Общества составляется бухгалтерией в соответствии с Учетной политикой и иными распорядительными документами.

Налоговая отчетность составляется в рублях. Аналитический учет ведется в рублях и копейках.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. Общие положения

Порядок исчисления и уплаты налога на добавленную стоимость (далее – НДС) определяется в соответствии с главой 21 НК РФ.

2.2. Порядок ведения раздельного учета налога по приобретенным товарам (работам, услугам), имущественным правам

Порядок определения суммы «входного» НДС, относящейся к товарам (работам, услугам), имущественным правам, предназначенным к использованию для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, с учетом особенностей, установленных п. 4, 4.1. ст. 170 НК РФ, определен в положении «Порядок ведения раздельного учета «входного» НДС в отношении операций, облагаемых НДС и не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения)» (Приложение № 1 к Учетной политике).

2.3. Регистрация счетов-фактур

Ежегодно нумерация счетов-фактур (универсальных передаточных документов), выставленных Обществом, начинается с первого номера.

Номер счета-фактуры (универсального передаточного документа) состоит из буквенного префикса и цифрового обозначения. В начале номера указывается буквенный префикс - СЛЗ, далее следует цифровое обозначение в порядке возрастания нумерации с первого номера.

3. Налог на прибыль организаций

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль организаций (далее – налог на прибыль) определяется в соответствии с главой 25 НК РФ и законами субъектов РФ.

3.1. Общие положения

При определении налоговой базы по налогу на прибыль используется метод начисления как способ признания доходов и расходов (ст. 271, 272 НК РФ).

Налоговые декларации по налогу на прибыль представляются в налоговые органы по истечении каждого отчетного и налогового периода по месту нахождения Общества.

Общество исчисляет и уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль с учетом требований ст. 286 НК РФ исходя из признания отчетным периодом месяца, двух месяцев, трех месяцев и так далее до окончания календарного года.

Налоговый учет осуществляется в соответствии со ст. 313, 314 НК РФ.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, являются приложениями к Учетной политике (Приложение № 2).

3.2. Порядок признания доходов

К доходам Общества относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Доходы определяются на основании первичных учетных документов, других документов, подтверждающих полученные Обществом доходы, и документов налогового учета.

Доходы от предоставления за плату во временное пользование имущества относятся к доходам от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав.

3.3. Порядок признания расходов

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных ст. 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) Обществом (п. 1 ст. 252 НК РФ).

Дата признания расходов определяется в соответствии с положениями ст. 272 НК РФ.

Расходы на оплату услуг банков включаются в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией (пп 25 п.1 ст. 264 НК РФ).

3.3.1. Порядок учета материальных расходов

Учет материальных расходов ведется в соответствии со ст. 254 НК РФ.

Списание затрат по приобретению сырья и материалов, используемых в производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) производится на основе метода оценки по средней стоимости.

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

3.3.2. Порядок учета расходов на оплату труда

Учет расходов на оплату труда ведется в соответствии со ст. 255 НК РФ.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения Общество создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Способ резервирования, порядок определения предельной суммы отчислений на текущий год в резерв на оплату отпусков, порядок определения ежемесячного процента отчислений в резервы закреплены в Приложении №3 к Учетной политике.

Предельные суммы отчислений для резервирования предстоящих расходов на оплату отпусков на год, величина процента отчислений в резервы закреплены в Приложении № 3.1 к Учетной политике.

3.3.3. Метод и порядок расчета сумм амортизации

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется линейным методом. Амортизация начисляется ежемесячно и признается в качестве текущего расхода исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитанной в порядке, установленном ст. 259 (259.1, 259.3) и 322 НК РФ.

По основным средствам применяются сроки полезного использования, устанавливаемые Комиссией по приемке и передаче основных средств, при принятии объекта к учету в качестве основного средства. Указанные сроки определяются исходя из срока полезного использования, определенного для амортизационной группы. Состав амортизационных групп определяется на основании Постановления Правительства РФ № 1 от 01.01.2002 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

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.

Имущество, определенное компанией как компонент основного средства (запасная часть) для целей бухгалтерского учета, не признается отдельным амортизируемым имуществом для целей налогообложения.

По нематериальным активам определение срока полезного использования производится в соответствии с п. 2 ст. 258 НК РФ.

3.3.4. Порядок учета расходов на ремонт основных средств

Учет расходов на ремонт основных средств ведется в соответствии со ст. 260, 324 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая стоимость замененных компонентов основных средств (запасных частей), учитываются как прочие

расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

3.3.5. Порядок учета расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

Учет расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (далее – НИОКР) ведется в соответствии со ст. 262, ст. 332.1. НК РФ в размере фактических затрат без формирования резерва предстоящих расходов на НИОКР.

В случае, когда расходы на НИОКР, выполненные собственными подразделениями Общества, одновременно относятся к нескольким проектам НИОКР, указанные расходы распределяются на расходы, связанные с выполнением конкретных проектов НИОКР пропорционально фактическим трудозатратам на выполнение проектов НИОКР работниками собственных подразделений.

Распределение времени, затраченного каждым работником собственных подразделений на конкретный проект, отражается в ежемесячных отчетах подразделений и рассчитывается на основании коэффициента, равного количеству часов работы, затраченных работниками отдельного подразделения на определенный проект, в общем фонде рабочего времени подразделения.

Фактические расходы, связанные с созданием НМА при выполнении НИОКР, учитываются Обществом в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, равномерно в течение двух лет, начиная с месяца, следующего за месяцем, в котором объект НМА начал фактически использоваться (введен в эксплуатацию).

Расходы на НИОКР, осуществленные по Перечню НИОКР, установленному Постановлением Правительства Российской Федерации от 24.12.2008 № 988, подлежат включению в состав прочих расходов того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в размере фактических затрат с применением коэффициента 1,5 (п. 7, 8 ст. 262 НК РФ).

Все договоры на оказание услуг, заключенные Компанией в качестве заказчика и относящиеся к осуществлению конкретного НИОКР, считаются заключенными в рамках единого НИОКР, на реализацию которого направлены такие договоры, и квалифицируются в целях учета как единый договор на выполнение конкретного НИОКР. Сумма расходов по таким договорам относится к общей стоимости работ на выполнение конкретного НИОКР и включается в состав расходов на НИОКР в соответствии со ст. 262 НК РФ.

3.3.6 Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода определяются в соответствии со ст. 318 НК РФ и подразделяются на:

- прямые;
- косвенные.

Для целей налогообложения прибыли прямые расходы в отношении основного вида деятельности при реализации услуг по предоставлению в аренду сторонним организациям имущества, принадлежащего Обществу на праве собственности,

формируются из сумм амортизационных отчислений по основным средствам, переданным в аренду.

На конец каждого отчетного месяца по данному виду деятельности не остается остатков незавершенного производства, распределения прямых расходов не производится. Сумма прямых расходов в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода.

Все остальные расходы Общества считаются косвенными, формирующими стоимость реализованной продукции того отчетного периода, к которому они относятся.

3.3.7. Порядок учета расходов по торговым операциям

Учет расходов по торговым операциям ведется в соответствии со ст. 320 НК РФ.

При реализации покупных товаров доходы от таких операций уменьшаются на стоимость приобретения данных товаров, определяемую по средней стоимости.

3.3.8. Порядок учета расходов на обязательное и добровольное страхование имущества

Учет расходов на обязательное и добровольное страхование ведется в соответствии со ст. 263 НК РФ.

3.3.9. Порядок отнесения процентов по полученным заемным средствам к расходам

Учет расходов в виде процентов по полученным заемным средствам ведется в соответствии с пп. 2 п. 1. ст. 265 и ст. 269 НК РФ.

3.3.10. Внереализационные расходы

Учет внереализационных расходов ведется в соответствии со ст. 265 НК РФ.

3.4. Налоговая база

Налоговая база по налогу на прибыль определяется в соответствии со ст. 247, 274 НК РФ.

По отдельным операциям налоговая база определяется с учетом особенностей (п. 3.4.1-3.4.2. Учетной политики).

3.4.1. Порядок определения налоговой базы при уступке (переуступке) права требования

Определение налоговой базы при уступке (переуступке) права требования ведется в соответствии со ст. 279 НК РФ.

Размер убытка, признаваемый для целей налогообложения, не может превышать сумму процентов, которая была бы уплачена исходя из ставки процента, подтвержденной в соответствии с методами, установленными разделом V.1 НК РФ по долговому обязательству, равному доходу от уступки права требования, за период от даты уступки до даты платежа, предусмотренного договором на реализацию товаров (работ, услуг).

3.4.2. Порядок определения налоговой базы при операциях с ценными бумагами

Определение налоговой базы, налоговый учет операций с ценными бумагами осуществляется в соответствии со ст. 280 НК РФ, с учетом положений статей 281, 282, 304, 329 НК РФ.

Для целей исчисления налога на прибыль ценные бумаги классифицируются либо как обращающиеся, т.е. удовлетворяющие условиям, перечисленным в п. 9 ст. 280 НК РФ, либо как не обращающиеся на организованном рынке ценных бумаг.

В случае невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки с обращающимися ценными бумагами вне организованного рынка ценных бумаг (в т. ч. сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем), для целей соблюдения выполнения условий отнесения ценных бумаг к обращающимся на организованном рынке ценных бумаг Общество определяет такое государство по месту нахождения продавца.

В отношении сделок, признаваемых контролируруемыми в соответствии с разделом V.1 НК РФ, расчетные цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в соответствии с п. 2 Порядка определения расчетной цены ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке ценных бумаг, в целях 25 главы Налогового кодекса РФ, утвержденного Приказом ФСФР от 09.11.2010 № 10-66/пз-н, определяются как оценочная стоимость такой ценной бумаги, определенная независимым оценщиком и указанная в отчете об оценке ценной бумаги.

При реализации или ином выбытии ценных бумаг, выбывающие ценные бумаги, списываются на расходы, связанные с реализацией ценных бумаг, по стоимости единицы (п. 23 ст. 280 НК РФ).

3.5. Раздельный учет доходов и расходов

Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется раздельный учет по следующим видам деятельности или отдельным операциям:

- реализация товаров (работ, услуг);
- реализация имущественных прав, за исключением нематериальных активов и права требования;
- реализация амортизируемого имущества (в том числе отдельно – по основным средствам и нематериальным активам);
- реализация права требования (в том числе отдельно – до наступления срока платежа; после наступления срока платежа; как реализация финансовых услуг);
- доходов, полученных в виде дивидендов (в том числе отдельно – по доходам, полученным от резидентов РФ и по доходам, полученным от нерезидентов);
- доходов, полученных в виде процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам (в том числе отдельно – по государственным и муниципальным ценным бумагам, указанным в подпунктах 1-3 пункта 4 статьи 284 НК РФ);
- доходам (расходам), связанным с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств;
- доходы (расходы) по операциям с необращающимися ценными бумагами.

4. Налог на имущество организаций

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество организаций (далее – налог на имущество) определяется в соответствии с главой 30 НК РФ и законами субъектов РФ (Закон Иркутской области от 08.10.2007 г. № 75-ОЗ «О налоге на имущество организаций»).

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с порядком, установленным учетной политикой Общества для целей бухгалтерского учета.

Если остаточная стоимость имущества включает в себя денежную оценку предстоящих затрат, связанных с данным имуществом, его остаточная стоимость для целей исчисления налога на имущество Общества определяется без учета таких затрат.

5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Общество исполняет обязанности налогового агента по НДФЛ. Общество ведет учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде в Регистрах налогового учета по НДФЛ, в соответствии с Приложением № 5 к Учетной политике (п. 1 ст. 230 НК РФ).

6. Страховые взносы

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов определяется в соответствии с главой 34 НК РФ. Общество ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений (за исключением указанных в пп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ), сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты в расчетном периоде в Карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов в соответствии с Приложением № 6 к Учетной политике (п. 4 ст. 431 НК РФ).

Приложение 1

Порядок ведения раздельного учета «входного» НДС в отношении операций, облагаемых НДС и не облагаемых НДС (освобожденных от налогообложения).

Приложение 2

Перечень применяемых налоговых регистров по налогу на прибыль

Приложение 3

Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.

Приложение 3.1

Расчет плановой величины расходов на оплату отпусков с учетом страховых взносов и отчислений по страхованию от несчастных случаев на производстве на 2020 год.

Расчет процента отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков в 2020 году.

Приложение 4

Налоговый регистр по налогу на имущество: Расчет налога на имущество (авансового платежа по налогу на имущество).

Приложение 5

Регистр учета НДС/Л.

Приложение 6

Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.