ПРИКАЗ №

|  |
| --- |
| Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения |

|  |  |
| --- | --- |
| (место составления) | (дата подписания) |

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики     (ФИО индивидуального предпринимателя)       для целей налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики, применяется с 1 января \_\_\_\_\_\_\_\_\_ г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на     (наименование должности и Ф.И.О. ответственного лица)    .

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| (наименование должности руководителя) | (подпись) | (Ф.И.О.) |

Приложение  
к приказу от                       №

|  |
| --- |
| **Учетная политика**  **(ФИО индивидуального предпринимателя)**  **для целей налогообложения** |

# Организационные положения

## (ФИО индивидуального предпринимателя)     (далее – индивидуальный предприниматель) применяет упрощенную систему налогообложения. Индивидуальный предприниматель осуществляет следующие виды деятельности:

реализацию покупных товаров;

производство и реализацию собственной продукции;

выполнение работ;

оказание услуг;

        (вид (-ы) деятельности)          .

## Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведет главный бухгалтер.

## Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы     (наименование программы)    .

# Упрощенная система налогообложения

## Общие положения

### Индивидуальный предприниматель применяет объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

*(Основание: абз. 3 п. 1 ст. 346.14 НК РФ)*

### Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 15%.

(*Основание: п. 2 ст. 346.20 НК РФ)*

### Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью индивидуального предпринимателя (при ее наличии).

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

*(Основание: ст. 346.24 НК РФ, п. п. 1.4, 1.5 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н))*

## Учет товарно-материальных ценностей

### При реализации покупных товаров индивидуальный предприниматель для определения стоимости их приобретения применяет метод оценки по средней стоимости.

*(Основание: абз. 4 пп. 2 п. 2 ст. 346.17 НК РФ)*

### Расходы на приобретение ГСМ для служебных транспортных средств индивидуальный предприниматель признает для целей налогообложения с учетом нормативов, установленных Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

*(Основание: п. 1 ст. 252, пп. 12 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ, Письмо Минфина России от 17.11.2011 № 03-11-11/288)*

## Учет расходов на ОС и НМА

### Если индивидуальный предприниматель в период применения упрощенной системы налогообложения приобретает основное средство и оплачивает его частями (в рассрочку), то расходы на его приобретение учитываются в следующем порядке.

В течение налогового периода суммы частичной оплаты принимаются в расходы равными долями за отчетные периоды.

Указанные суммы отражаются в налоговом учете в последнее число отчетного (налогового) периода, начиная с того периода, в котором соблюдены следующие условия:

- произведена оплата (частичная);

- основное средство введено в эксплуатацию.

*(Основание:пп. 1 п. 1, пп. 1 п. 3, абз. 8 п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ)*

### Налоговая база по налогу, подлежащему уплате при применении упрощенной системы налогообложения, пересчитывается организацией в случае реализации (передачи) ею основных средств и нематериальных активов до истечения следующих сроков:

- трех лет с момента учета расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самой организацией) - в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до 15 лет включительно;

- десяти лет с момента приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) - в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет.

Налоговая база пересчитывается за весь период пользования указанными основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самой организацией) до даты реализации (передачи) с учетом положений гл. 25 НК РФ.

Для этого последовательно осуществляются следующие операции.

1. Из налоговой базы за все отчетные (налоговые) периоды, в которых по правилам гл. 26.2 НК РФ были учтены расходы по указанным основным средствам (нематериальным активам), вычитаются учтенные расходы на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, создание самой организацией).

2. Рассчитывается сумма амортизации по реализованным (переданным) основным средствам (нематериальным активам) за период с момента их учета в составе расходов до даты реализации (передачи). Расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со ст. ст. 256 – 259.3 НК РФ выбранным индивидуальным предпринимателем методом (линейным или нелинейным).

3. Сумма амортизации учитывается в отчетных (налоговых) периодах, в течение которых индивидуальный предприниматель пользовалась такими основными средствами (нематериальными активами) с момента учета в составе расходов до даты их реализации (передачи), в приходящихся на соответствующие отчетные (налоговые) периоды суммах.

4. Пересчитывается и уплачивается подлежащий доплате налог, а также пени (при их наличии).

5. Представляются уточненные декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за те налоговые периоды, за которые произведен перерасчет.

*(Основание: ст. ст. 256 – 259.3, абз. 14 п. 3 ст. 346.16 НК РФ, Письма Минфина России от 13.02.2015 № 03-11-06/2/6557, от 14.04.2014 № 03-11-06/2/16837, п. 2 Письма ФНС России от 14.12.2006 № 02-6-10/233@)*

## Учет иных сумм, уменьшающих налоговую базу

### Индивидуальный предприниматель применяет право на уменьшение исчисленной по итогам налогового периода налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Под убытком понимается превышение расходов, определяемых по правилам ст. 346.16 НК РФ, над доходами, определяемыми по правилам ст. 346.15 НК РФ.

К уменьшению принимается убыток, образовавшийся в налоговых периодах, в которых индивидуальный предприниматель применяла упрощенную систему налогообложения и использовала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток, понесенный индивидуальным предпринимателем при применении иных режимов налогообложения, не принимается.

Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

На текущий налоговый период переносится сумма убытка, образовавшегося в предыдущем налоговом периоде.

Если убыток не перенесен на следующий год, он может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если у индивидуального предпринимателя были убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Индивидуальный предприниматель хранит документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

*(Основание: п. 7 ст. 346.18 НК РФ)*

### Если индивидуальный предприниматель уплатила минимальный налог в порядке, установленном в п. 6 ст. 346.18 НК РФ, то в следующие налоговые периоды она применяет право при исчислении налоговой базы включить в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке.

Индивидуальный предприниматель также вправе увеличить на сумму указанной разницы сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствие с положениями п. 7 ст. 346.18 НК РФ.

*(Основание: абз. 4 п. 6 ст. 346.18 НК РФ)*

# Налог на доходы физических лиц

## Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых индивидуальный предприниматель выступает в качестве налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении №         к учетной политике.

*(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)*

# Страховые взносы

## Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого индивидуальный предприниматель выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении №         к учетной политике.

*(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. п. 4, 6 ст. 431 НК РФ)*