

Положение
«Об учётной политике в целях налогообложения»
на 2023 год

Раздел № 1 «Организация налогового учёта на предприятии»

Налоговый учёт в АО «Металлургический завод Электросталь» ведётся силами главной бухгалтерии. Заполнение регистров налогового учёта возлагается на соответствующие подразделения главной бухгалтерии. Порядок, объём и сроки заполнения основных и вспомогательных регистров налогового учёта регламентируются приложением № 2-1.

По состоянию на 01.01.2023 в АО «Металлургический завод Электросталь» ведутся основные регистры налогового учёта согласно приложению № 2-2. Налоговый учёт ведётся в регистрах налогового учёта на основании данных регистров бухгалтерского учёта.

В случае внесения соответствующими органами власти в течение года существенных изменений в законодательную базу по налогу на прибыль предприятие оставляет за собой право внесения уточнений в состав, группировку и порядок заполнения регистров налогового учёта, утверждённых на 01.01.2023.

Раздел № 2 «Методологические принципы учётной политики для целей налогообложения»

В соответствии с нормами глав 21 и 25 Налогового Кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ) в целях соблюдения на предприятии в течение налогового периода (текущего года) единой политики учёта в целях налогообложения отдельных хозяйственных операций и оценки имущества на АО «Металлургический завод Электросталь» на 2022 год вводится учётная политика в целях налогообложения, неотъемлемой частью которой являются ниже перечисленные пункты:

1. Датой реализации для исчисления налога на добавленную стоимость является дата отгрузки и предъявления покупателям расчётных документов (п.1 ст.167 НК РФ), за исключением реализации товаров, работ, услуг на экспорт.

2. Оценка сырья и материалов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, услуг) производится по средней себестоимости за месяц (п.8 ст.254 НК РФ);

3. Амортизация начисляется по каждому объекту нематериальных активов и основных средств линейным методом без применения понижающих коэффициентов (п.1, п.10 ст.259 НК РФ) и без применения амортизационной премии.

С целью отнесения амортизационных отчислений по основным средствам в состав прямых и косвенных расходов на АО «Металлургический завод Электросталь» вводятся специальные признаки расхода.

Признак «1» вводится для основных средств, используемых непосредственно при производстве товаров (работ, услуг).

Признак «0» вводится для всех остальных объектов основных средств.

С целью отнесения амортизационных отчислений по основным средствам в состав расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, на АО «Металлургический завод Электросталь» вводятся специальные шифры затрат.

Шифр «2» применяется для основных средств, амортизационные отчисления по которым включаются в расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль отчётного (налогового) периода.

Шифр «88» применяется для основных средств, амортизационные отчисления по которым не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль отчётного (налогового) периода.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации, ежеквартально при расчёте налога на прибыль корректируются на величину разницы, возникающей между суммой амортизации, исчисленной по правилам бухгалтерского учёта и суммой амортизации, исчисленной по правилам налогового учёта. Указанная корректировка рассчитывается в Сводном расчёте к регистру налогового учёта № 20-5 и отражается в пункте 1 этого регистра.

В соответствии со ст.258 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 01.01.2001 №1 вводятся следующие группы амортизируемого имущества :

№ группы	Срок полезного использования, лет
I	2
II	3
III	4
IV	от 5 до 6 включительно
V	от 7 до 10 лет включительно
VI	от 11 до 15 лет включительно
VII	от 16 до 20 лет включительно
VIII	от 21 до 25 лет включительно
IX	от 26 до 30 лет включительно
X	свыше 30 лет
XI	ОС, введенные в эксплуатацию до 01.01.2002, фактический срок использования которых превысил срок полезного использования

По приобретённым в 2022 году основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется без учёта срока эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников. Аналогичный порядок применяется и для объектов, возможное приобретение которых будет осуществляться в 2023 году.

Объекты, по которым в 2023 году применяются повышающие коэффициенты, отсутствуют.

Убыток от реализации амортизируемого имущества по данным бухгалтерского учёта корректируется в момент выбытия объекта на сумму разницы между суммой убытка, полученного по данным бухгалтерского учёта, и суммой убытка по данным налогового учёта (в случае возникновения в учёте такой разницы). В случае если фактический срок эксплуатации объекта основных средств меньше полезного срока, то убыток от выбытия указанного объекта включается в расходы по выбытию амортизируемого имущества равномерно в течение оставшегося срока использования этого объекта (п.3 ст.268 НК РФ). Указанные корректировки рассчитываются ежеквартально в Справке к регистру налогового учёта № 20-2 и отражаются в пункте 3 указанного регистра.

4.Ремонтный фонд для учёта затрат на капитальный ремонт основных средств не создаётся.

5.Доходы от реализации товаров уменьшаются на суммы расходов (ст.268 НК РФ) :

5.1 при реализации амортизируемого имущества — на остаточную стоимость амортизируемого имущества, определяемую в соответствии с п.1 ст.257 НК РФ и расходы, связанные с его реализацией;

5.2 при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства и покупных товаров) — на цену приобретения этого имущества;

5.3 покупные товары при их реализации оцениваются по средней стоимости (подп.3, п.1, ст.268 НК РФ).

6. Доходы в налоговом (отчётном) периоде признаются по методу начисления (ст.271 НК РФ).

7. Расходы в налоговом (отчётном) периоде признаются по методу начисления (ст.271 НК РФ).

8. Таможенные пошлины, уплаченные при покупке товаров, материалов или основных средств, включаются в первоначальную стоимость указанных активов.

9. В 2023 году не предполагается появление убытков, исчисленных в соответствии с гл.25 НК РФ и полученных в предыдущих налоговых периодах, на которые можно уменьшить налоговую базу текущего налогового периода.

10. Оценка остатков незавершённого производства (НПЗ) и готовой продукции на конец текущего месяца производится путём распределения прямых расходов пропорционально доле остатков НПЗ в исходном сырье (в количественном выражении) за минусом технологических потерь.

Порядок учета затрат на производство определен Инструкцией по планированию, учету и калькулированию, утвержденной комитетом РФ по металлургии от 07.12.93, Методическими положениями по планированию, формированию и учету затрат на производство и реализацию продукции (работ, услуг) предприятий металлургического комплекса, утвержденными Министерством промышленности, науки и технологий РФ 20 октября 2004 г., главой 25 НК РФ, ПБУ 10/99 «Расходы организации», а также локальным нормативным актом, утвержденным генеральным директором — «Инструкцией по планированию, анализу затрат и калькулированию себестоимости».

На каждую марку металла прямые материальные расходы определяются плановыми шихтовками и калькуляциями.

11. К прямым расходам относятся (п.1 ст.319 НК РФ):

11.1 Материальные расходы, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 ст. 254 НК РФ;

11.2 Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, предусмотренные ст.255 НК РФ;

11.3 Суммы страховых взносов, начисленных в соответствии с гл.34 НК РФ, на указанные в п.11.2 суммы расходов на оплату труда;

11.4 Амортизационные отчисления по основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров, работ, услуг, начисленные в соответствии со ст.259 НК РФ и п.3 данного Положения.

12. Базой распределения косвенных расходов по видам продукции устанавливается показатель прямых расходов.

13. Малоценное имущество стоимостью до 100000 руб. и сроком полезного использования более 1 года не признаётся амортизируемым имуществом. Если его стоимость не превышает установленный лимит, то затраты на приобретение, создание такого имущества отражаются в составе расходов периода, в котором они понесены. При этом до момента фактического выбытия из эксплуатации указанного имущества обеспечивается аналитический контроль за их сохранностью.

В соответствии с письмом Минфина РФ от 04.02.2002 № 16-00-14/30 спецдожда учитывается в составе средств в обороте на сч.10 «Материалы».

14. В дополнение к вводимым приложением № 2-2 основным регистрам налогового учёта и с целью соблюдения требований, изложенных в ст.313 НК РФ считать вспомогательными регистрами налогового учёта (без отражения их в приложении 2-2) :

14.1 регистр для начисления амортизации – ведомость амортизационных отчислений (по цехам и шифрам затрат);

14.2 регистр информации об объекте основных средств – инвентарная карточка учёта основных средств (форма ОС-6, утверждённая постановлением Госкомстата РФ от 30.10.1997 № 71;

14.3 регистр учёта движения средств в обороте, учитываемых на сч.10 «Материалы» - журнал-ордер сч.10

14.4 регистр учёта расхода денежных средств – журнал-ордер учёта кассовых операций сч.50, журнал-ордер по учёту банковских операций сч.51, журнал-ордер по учёту валютных операций сч.52, журналы-ордера по ведению ссудных счетов сч.66 и 67, журнал-ордер по ведению специальных счетов сч.55, журнал-ордер по учёту переводов в пути сч.57;

14.5 регистр учёта затрат на производство товаров, работ, услуг – журнал-ордер сч.20. Сумма прямых расходов в доле, приходящейся на реализованную продукцию, а также общая сумма косвенных расходов ежемесячно с кредита сч.20 относится на результаты хозяйственной деятельности в дебет счёта 90/02.

14.6 регистр учёта общезаводских расходов – журнал-ордер сч.26. На основании этого регистра сумма общезаводских расходов ежемесячно относится на результаты хозяйственной деятельности в дебет счёта 90/02. Общая сумма общезаводских расходов распределяется пропорционально выручке от реализации по видам деятельности за отчётный период.

14.7 регистр учёта операций, связанных со сбытом продукции – журнал-ордер сч.44. На основании этого регистра сумма коммерческих расходов ежемесячно относится на результаты хозяйственной деятельности в дебет счёта 90/02.

14.8 регистр учёта расходов на оплату труда – табель учёта, который ведётся в каждом структурном подразделении предприятия. На основании табелей учёта и отдельных приказов по заводу на информационно-вычислительном центре формируется отчёт по заработной плате, который является регистром отнесения расходов по оплате труда на соответствующие статьи затрат, а также служит основанием для разделения указанных расходов на прямые и косвенные.

14.9 регистр учёта дебиторской и кредиторской задолженности – журналы-ордера по сч.60, 62, 76;

14.10 регистр учёта расходов будущих периодов – журнал-ордер сч.97;

14.11 регистр учёта забракованной продукции – журнал-ордер сч.28;

14.12 регистр учёта капитальных ремонтов – журнал-ордер сч.23.

14.13 регистр учёта готовой продукции – журнал-ордер сч.43

14.14 регистр налогового учёта по НДС – ведётся машинным способом по каждому работнику с автоматическим заполнением по форме, предусмотренной программой, разработанной на предприятии.

15. В 2023 году не раскрывается информация в части создания резерва сомнительных долгов в случае появления дебиторской задолженности перед Обществом, которая не будет погашена в сроки, установленные договором, и не будет обеспечена залогом, поручительством, банковской гарантией, в целях защиты от недобросовестной конкуренции со стороны отдельных компаний.

16. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, а также на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет в 2023 году не создается.

17. Проценты по займам, кредитам и другим долговым обязательствам учитываются в расходах исходя из фактической ставки, установленной в договоре, за исключением контролируемых сделок. Проценты по долговым обязательствам, возникшим в результате контролируемых сделок, учитываются по правилам, установленным в абз.3 п.1 ст.269 Налогового Кодекса РФ (Основание: п.1 ст.269 НК РФ).

18. Доходы от сдачи имущества в аренду не признавать доходами от реализации и учитывать в составе прочих доходов.

19. При расчётах по договорам комиссии, в которых АО «Металлургический завод Электросталь» выступает комитентом, выручка от реализации определяется исходя из отпускных цен, по которым продукция отгружается комиссионеру. Дополнительная выгода, которую комиссионер получает с третьей стороны, остаётся в его распоряжении. Из указанной выгоды комиссионер осуществляет все расходы, связанные с реализацией продукции завода-изготовителя. Указанные расходы не отражаются в учёте АО «Металлургический завод Электросталь», и таким образом не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, НДС с данных расходов также не подлежит вычету.

20. Расходы на приобретение права собственности на государственные (муниципальные) земельные участки списываются в прочие расходы, связанные с производством и реализацией (п.3 ст.264.1 НК РФ), равномерно в течение 5 лет. Прочие платежи, связанные с регистрацией прав на землю, учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией (п.п 40 п.1. ст.264 НК РФ).

21. Результаты НИОКР, по которым у Общества не возникает нематериального актива, вне зависимости от их результатов признаются единовременно в прочих расходах. Резерв предстоящих расходов на проведение НИОКР не создаётся.

22. На основании пункта 4 статьи 170 НК РФ в налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, все суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав в указанном налоговом периоде, принимаются к вычету в порядке, предусмотренном статьёй 172 НК РФ.

23. Расходы на приобретение неисключительных прав на программы для ЭВМ, за исключением программ, по которым предусмотрено регулярное обновление, и программ, по которым в лицензионном договоре установлен конкретный срок использования, единовременно списываются в прочие расходы, связанные с производством и реализацией (постановление Арбитражного суда Московского округа от 13.04.2015 № Ф05-3419/2015). Расходы на приобретение компьютерных программ, обновление которых происходит на регулярной основе (пример – информационно-правовое обеспечение «Гарант»), включаются в расходы равномерно в течение срока, установленного в договоре на сопровождение указанных продуктов. Расходы на приобретение компьютерных программ, по которым в лицензионном договоре указан конкретный срок их использования, включаются в прочие расходы, связанные с производством и реализацией, равномерно в течение указанного срока.

24. В целях реализации учётной политики по НДС на предприятии ведутся следующие вспомогательные книги продаж и покупок :

Книги продаж:

- 1) Книга продаж по основной продукции
- 2) Книга продаж по услугам производственного характера
- 3) Книга продаж по реализуемым на сторону ТМЦ
- 4) Книга продаж по авансам полученным
- 5) Книга продаж по аренде
- 6) Книга продаж по лому черных и цветных металлов
- 7) Книга продаж по прочим работам, услугам и ТМЦ, реализуемым подразделениями завода, не вошедшим в книги продаж 1-6

Книги покупок:

- 1) Книга покупок по основным и вспомогательным материалам для основного производства
- 2) Книга покупок по материалам для ОКС
- 3) Книга покупок по основным средствам, введенным в эксплуатацию
- 4) Книга покупок по зачтенным авансам
- 5) Книга покупок по лому черных и цветных металлов
- 6) Книга покупок по прочим товарам, работам, услугам.

Нумерация счетов-фактур начинается в порядке возрастания с начала календарного года.

По итогам каждого отчетного квартала формируются сводные книги продаж и покупок со сквозной нумерацией порядковых номеров записей.

25. При расчёте суммы, причитающейся к возмещению (зачету) входного налога на добавленную стоимость по материальным ресурсам, использованным при производстве и реализации экспортной продукции, применяется методика расчета стоимости материалов в заявленном экспорте, изложенная в Приложении № 2-3. При расчете НДС к возмещению по заявленному экспорту принимается во внимание то обстоятельство, что производственный цикл на предприятии составляет в среднем два месяца.

26. Раздельный учёт операций, облагаемых и не облагаемых НДС, ведётся на счетах бухгалтерского учёта 19, 62 и 90 путём введения соответствующих субсчетов в разрезе видов деятельности облагаемых и не облагаемых НДС.

27. Счёт-фактура может быть составлен и выставлен как на бумажном носителе, так и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронном виде по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приёма и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

28. Для целей раздельного учёта сумм НДС организация составляет счета-фактуры по товарам, работам и услугам, не облагаемым НДС в соответствии со ст.149 Налогового кодекса РФ и учитывает эти документы в книге продаж.

Главный бухгалтер

АО «Металлургический завод Электросталь»



А.М.Опарин