

Учетная политика для целей налогообложения

Каждая организация должна сформировать и утвердить свою учетную политику для целей налогообложения.

В ней вы должны установить выбранные способы и методы ведения учета для целей налогообложения, а также порядок их применения, если законодательно он не установлен.

В приложениях к учетной политике закрепите формы налоговых регистров.

Утвердить учетную политику нужно приказом (распоряжением) руководителя.

Оглавление:

- [1. Как сформировать учетную политику для целей налогообложения](#)
- [2. Из каких разделов состоит учетная политика для целей налогообложения](#)

1. Как сформировать учетную политику для целей налогообложения

Формировать учетную политику для целей налогообложения можно как в виде отдельного документа, так и в виде раздела в общей учетной политике наряду с разделом для целей бухучета.

Утвержденной или рекомендованной формы учетной политики нет. Поэтому вы составляете ее сами. В учетную политику включите ([п. 2 ст. 11 НК РФ](#)):

- способы и методы учета, которые вы выбрали исходя из предложенных Налоговым кодексом РФ.

Например, это метод начисления амортизации по основным средствам ([п. 1 ст. 259 НК РФ](#)), перечень прямых расходов ([п. 1 ст. 318 НК РФ](#)), способ и порядок создания резерва на оплату отпусков, если вы решили его создать ([п. 1 ст. 324.1 НК РФ](#));

- самостоятельно разработанные способы и методы учета, если Налоговым кодексом РФ они не установлены. Например, порядок ведения отдельного учета НДС по облагаемым и необлагаемым операциям ([п. 4 ст. 149](#), [п. 4 ст. 170 НК РФ](#));
- иные положения, не противоречащие законодательству.

Описывать те способы учета, которые вы не применяете или планируете применять только в будущих налоговых периодах, не нужно.

Утверждается учетная политика приказом или распоряжением руководителя организации ([п. 12](#)

[ст. 167](#), [ст. 313](#) НК РФ). Ее можно оформить приложением к такому приказу.

Учетная политика обязательна для всех обособленных подразделений организации ([п. 12 ст. 167](#) НК РФ).

Учетная политика принимается при создании организации и применяется последовательно из года в год. Формировать каждый год новую учетную политику не нужно. Вы можете применять ранее утвержденную, внося в нее при необходимости изменения и дополнения ([ст. 313](#) НК РФ).

Изменять и дополнять учетную политику в течение года можно лишь в двух случаях - при поправках в законодательстве о налогах и сборах и при начале нового вида деятельности. В остальном менять уже работающие методы учета вы можете только с начала нового налогового периода по соответствующему налогу ([ст. 313](#) НК РФ, [Письмо](#) Минфина России от 03.07.2018 N 03-03-06/1/45756).



См. также:

- [Как утвердить учетную политику для целей налогообложения](#)
- [Учетная политика по НДС](#)
- [Учетная политика для целей налогообложения по налогу на прибыль](#)

2. Из каких разделов состоит учетная политика для целей налогообложения

Состоит учетная политика, как правило, из двух разделов: общего и специального.

В общем разделе отражаются организационно-технические вопросы, в частности:

- виды деятельности организации, какое подразделение ведет учет, ответственные лица и т.п.;
- порядок документооборота;
- правила ведения учета в структурных подразделениях и передачи данных в головной офис и др.

В специальном разделе указывается порядок формирования налоговой базы. В частности, в нем могут быть определены:

- метод признания доходов и расходов ([ст. ст. 271 - 273](#) НК РФ);
- метод начисления амортизации ([п. 1 ст. 259](#) НК РФ);
- порядок уплаты налога по обособленным подразделениям ([ст. 288](#) НК РФ);
- порядок ведения отдельного учета "входного" НДС, если у вас существует такая обязанность ([п. 4 ст. 170](#) НК РФ).

В качестве приложения к учетной политике закрепите применяемые формы регистров налогового учета. Если необходимо - включите в состав приложений порядок отражения данных налогового учета и первичных документов в таких налоговых регистрах ([ст. 314](#) НК РФ).



[Образец](#) учетной политики торговой организации на ОСН



[Образец](#) учетной политики производственной организации на ОСН



[Образец](#) учетной политики организации на УСН с объектом налогообложения "доходы минус расходы"
