

Учетная политика
АУ ТО «КЦСОН Тюменского муниципального округа»
для целей налогового учета

1. Организация ведения налогового учета

1.1 Ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера и бухгалтеров.

1.2 Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного автономного учреждения», «Парус 7».

1.3 Учреждение использует следующий вариант ведения налогового учета:

- на базе бухгалтерского учета способом корректировки данных бухгалтерского учета.

При этом используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков;
- самостоятельно разработанные формы налоговых регистров.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

1.4 Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.5 Учреждение использует следующий способ представления налоговой отчетности в налоговые органы:

- по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на прибыль организаций

2.1 Учет доходов и расходов

2.1.1 Признание доходов и расходов производить по методу начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса.

2.1.2 Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Код вида финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений из бюджета учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» ведется с использованием показателя «Вид источника финансового обеспечения» (ИФО):

- Пожертвование;
- Грант;
- Безвозмездное поступление.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внебюджетных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса.

2.2 Учет амортизируемого имущества

2.2.1 Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

2.2.2 Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса.

2.2.3 Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса.

2.2.4 Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам. По программным продуктам применяется срок полезного использования равный 5 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса.

2.2.5. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса.

2.2.6. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса.

2.2.7. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.
Основание: статья 259.3 Налогового кодекса.

2.2.8. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.
Основание: статья 260 Налогового кодекса.

2.2.9. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 Налогового кодекса.

2.3 Учет материалов

2.3.1 В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса.

2.3.2 Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса.

2.3.3 При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса.

2.3.4 Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 1002000000000000. 2.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

2.4 Учет затрат

2.4.1 Прямыми расходами для целей налогового учета считать расходы, отнесенные на счет 1002000000000000XXX.2.109.60. XXX "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг" без учета накладных и общехозяйственных расходов:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;

- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности;
- прочие расходы.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса.

2.4.2 К косвенным расходам относить все иные суммы расходов, отнесенные на счет 1002000000000000XXX.2.109.80. XXX «Общехозяйственные расходы» за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

2.4.3 Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса.

2.4.4 Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса.

2.4.5 Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

2.4.6 Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса.

2.4.7 В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Другие резервы не создает.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса.

Порядок определения доходов и расходов

31. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 X.205.3X.000, XXXX 00000000000000 X.205.8X.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

32. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям

реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 00000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

33. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

34. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 00000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 00000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

3. Налог на добавленную стоимость

3.1 Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- Директор;
- Главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

3.2 Книга покупок и книга продаж, а также дополнительных листов к ним ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур, в электронном виде с использованием компьютерной программы «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения».

3.3 Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
 - операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.
- Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса.

3.4 Раздельный учет выручки по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 1002 00000000000000 2.401.10.1XX по аналитике:

- доходы облагаемые НДС по ставке 20%;
- доходы не облагаемые НДС.

3.5 Раздельный учет НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам ведется на счете 1002 00000000000000 0.210.12.000:

1002 00000000000000 2.210.H2.000 – (Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам;

1002 00000000000000 2.210.P2.000 - Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам.

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 1002 00000000000000 2.210.11.000.

3.6 Суммы входного НДС по активам (работам, услугам), приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (работ, услуг) без отражения на счете 1002 00000000000000 0.210.12.000.

3.7 Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих аналитических счетах «Доходы облагаемые НДС», отражаются на счете 1002 00000000000000 2.210.P2.000 «НДС к вычету».

3.8 Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 1002 00000000000000 2.210.H2.000 «НДС к распределению».

3.9 По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 100200000000000000.2.210.H2.000 «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

а. Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

Сумма НДС к вычету	=	Сумма предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	НДС, за	×	Стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС	:	Общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал
--------------------------	---	---	------------	---	---	---	--

б. Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов, определяется по формуле:

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	–	Сумма НДС к вычету
---	---	---	---	--------------------

3.10 Если по состоянию на конец квартала материальные запасы (счет XXXX 00000000000000 0.105.00.000), в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны на счета учета затрат, НДС списывается на эти счета пропорционально доле стоимости списанных материальных запасов в общей стоимости материальных запасов, учтенных в квартале. При этом общая стоимость материальных запасов, учтенных в квартале, определяется по формуле:

Общая стоимость материальных запасов	=	Остаток по счету XXXX 00000000000000 0.105.00.000 на конец квартала	+	Стоимость материальных запасов, списанных на счета учета затрат в течение квартала
--------------------------------------	---	---	---	--

41.10. Расчет доли совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, производится в аналитическом регистре (по форме, приведенной в приложении к настоящей Учетной политике).

4. Транспортный налог

4.1 Учреждение не является плательщиком транспортного налога.

Основание: аб. 12 п. 5 Закона Тюменской области «О транспортном налоге» от 19.11.2002 №93.

5. Налог на имущество организаций

5.1 Учреждение применяет льготу по налогу на имущество.

Основание: аб. 1 п. 1 ст. 2 Закона Тюменской области «О налоге на имущество» от 27.11.2003 №172.

6. Земельный налог

6.1 Учреждение применяет льготу по земельному налогу.

Основание: аб. 3 п. 6 Решения Думы Успенского муниципального образования Тюменского района от 05.09.2019 №32.