

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ в целях налогообложения

1. Общие положения

1. Настоящее положение об учетной политике в целях налогообложения устанавливает правила ведения налогового учета в государственном автономном учреждении (далее – учетная политика для целей налогового учета, учреждение).

1.1. Настоящая учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с:

- Налоговым кодексом РФ;
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области.

1.2. Настоящая учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений учреждения.

1.3. Ведение налогового учета в учреждении осуществляется ГКУ КО «ЦБТСЗ» по договору (соглашению) оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию и представлению отчетности.

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется:

- «1С: Предприятие 8» Конфигурация: Бухгалтерия бюджетного учреждения, редакция 2.0;
- «1С – КАМИН: Зарплата для бюджетных учреждений. Версия 5.5»;

1.5. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимой информацией.

1.6. Первичный учетный документ для признания налогового обязательства по итогам года - налоговая декларация.

1.7. Если налоговое обязательство принимается за счет назначений года, следующего за отчетным, в бухгалтерском учете оно отражается в периоде, в котором рассчитано обязательство (в году, следующем за отчетным).

1.8. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Счета налогового учета	Счета бухгалтерского учета
Н01 «Основные средства»	101.00 «Основные средства» 103.00 «Непроизведенные активы»
Н02 «Амортизация основных средств»	104.00 «Амортизация», исключая счет 104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н04 «Нематериальные активы»	102.00 «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	106.00 «Вложения в нефинансовые активы», исключая: 106.x4 «Вложения в материальные запасы»
Н10 «Материалы»	105.00 «Материальные запасы»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» 106.xИ «(Изготовление) Вложения в материальные запасы»
Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
Н26 «Общехозяйственные расходы»	109.80 «Общехозяйственные расходы»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства»	401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н91.01 «Прочие доходы»	410.10 «Доходы текущего финансового года»

Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.05 «Транспортные расходы»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.06 «Косвенные расходы»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н91.02 «Прочие расходы»	401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н99 «Прибыли и убытки»	401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

1.8.Предусмотренная законодательством о налогах и сборах налоговая отчетность, обязательная для заполнения и подачи в налоговые органы учреждением, должна формироваться и представляться на подпись руководителю и директора ГКУ КО «ЦБТСЗ» не позднее, чем за 5 рабочих дней до истечения предельного срока, установленного законодательством о налогах и сборах для подачи такой отчетности в налоговые органы.

2. НДС

2.1. Если сумма выручки за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн руб., учреждение может использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ).

(Основание: ст. 145 НК РФ)

2.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках целевого финансирования, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета (подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

2.3. Раздельный учет обеспечивается соответствующей организацией бухгалтерского учета (с применением соответствующих счетов рабочего плана счетов учреждения, а также регистров аналитического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций) (ст.170 НК РФ)

2.4. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях (пропорционально). Данное положение устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

2.5. В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), осуществляемых по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), на основании гл. 21 НК РФ.

2.6. Счет-фактура составляется:

- на бумажных носителях и в электронном виде.

(Основание: п. 1 ст. 169 НК РФ)

2.7. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

2.4. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, корректировочный счет-фактура:

- корректировочный счет-фактура составляется на каждый счет-фактуру

- составляется по согласованию с покупателем - единый корректировочный счет-фактура или отдельные корректировочные счета-фактуры.

(Основание: пп. 13 п.5.2 ст. 169 НК РФ)

2.5. Книга покупок и книга продаж ведутся:

- на бумажных носителях;

- в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения книги покупок и п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

2.6. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется, также счет-фактура не выставляется физическим лицам.

В книге продаж по таким операциям регистрируется первичный документ или иной документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца.

(Основание: пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ)

2.7. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета рабочего плана счетов.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ, п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.8. Раздельный учет НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям (в том числе, по операциям, не являющимся объектом налогообложения), а также по операциям, облагаемым по разным ставкам, обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета рабочего плана счетов, а также применением регистров аналитического учета по облагаемым и необлагаемым операциям;

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ, п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.9. Распределение "входного" НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)

2.10. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, реализация имущественных прав), либо осуществлялись только облагаемые (не облагаемые) НДС операции, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

(Основание: статьи п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 273 НК РФ)

3.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

3.3. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется раздельно. Имущество (в т.ч. денежные средства) целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов (п. 14 ст. 250 НК РФ).

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

3.4. При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на все обособленные подразделения, находящиеся на территории этого субъекта РФ, и налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение.

(Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ)

3.5. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета рабочего плана счетов.

3.6. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, устанавливается локальным нормативным актом учреждения (Основание: п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.7. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе - внереализационных доходов.

(Основание: ст. 249, п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.8. Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации устанавливаются локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: ст. 249, п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.9. Прямые расходы, связанным с производством и реализацией устанавливаются локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.10. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются

на остатки незавершенного производства. Способ распределения расходов устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.11. При невозможности отнести отдельные виды прямых расходов к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (выполнения работ, оказания услуг), эти виды прямых расходов распределяются локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.12. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное не амортизируемое имущество), устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.13. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки, который устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.14. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.15. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания, признается в расходах, которые отражаются в локальном нормативном акте учреждения.

3.16. Повышающий коэффициент к основной норме амортизации устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: п. 1 ст. 259.3 НК РФ)

3.17. Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации применяются в отношении амортизируемых основных средств, указанных в локальном нормативном акте учреждения. (п 4. ст. 259.3 НК РФ).

3.18. Затраты на капитальные вложения и расходы, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств устанавливаются локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.19. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. 1 ст. 259 РФ)

3.20. При получении исключительных прав на результаты НИОКР способ отражается в локальном нормативном акте учреждения.

(Основание: п.9 ст. 262 НК РФ)

3.21. Учреждение формирует резервы предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности. Сроки на который создается резерв и расчет резерва устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: ст. 267.3 НК РФ)

3.22. Учреждение формирует резерв на ремонт основных средств. Норматив отчислений в резерв устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: п. 3 ст. 260 НК РФ, ст. 324 НК РФ)

3.23. Учреждение формирует резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию. Предельный размер отчислений в резерв устанавливается локальным нормативным актом учреждения. (Основание: ст. 267 НК РФ)

3.24. Учреждение формирует резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки. Устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

3.25. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет резерва осуществляется в соответствии локальным нормативным актом учреждения.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

3.26. Учреждение не создает резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. (Основание: ст. 324.1 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

4.2. Стандартные налоговые вычеты сотрудникам учреждения предоставляются в соответствии с действующим законодательством на основании заявлений, предоставленных в ГКУ КО «ЦБТСЗ».

4.3. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в соответствии с действующим законодательством на основании заявления предоставленного в ГКУ КО «ЦБТСЗ».

5. Страховые взносы

5.1. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется регистр учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование.

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

5.2. Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний используется регистр учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

6.Единый налог при упрощенной системе налогообложения

6.1. Упрощенная система налогообложения применяется наряду с другими режимами налогообложения (ст.346.11 НК РФ). Учреждение самостоятельно выбирает систему налогообложения.

6.2. Учреждение самостоятельно выбирает объекты налогообложения устанавливая их локальных нормативных актах.

6.3. Учреждение при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

6.4. Расходами, уменьшающими полученные доходы, признаются затраты в соответствии со ст. 346.16 НК РФ.

6.5. Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется на бумажных носителях (п. 1.4 Приказа МФ РФ от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов

индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения»).

6.6. Датой поступления доходов определяется день поступления денежных средств на счета в банках, кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (п.1 ст. 346.17 НК РФ).

6.7. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты (п. 2 ст. 346.17 НК РФ).

6.8. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней себестоимости (пп.2 п.2 ст.346.17 гл.26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ).

6.9. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года.

6.10. Если объектом налогообложения являются доходы учреждения, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. Если объектом налогообложения являются доходы уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 процентов, но не менее 1 процента с доходов в год (минимальный налог). Минимальный налог уплачивается, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога (п. 6 ст.346.18 НК РФ, ст. 346.20 НК РФ).

6.11. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются: первый квартал, полугодие и девять месяцев (ст.346.19 НК РФ).

6.12. Учреждения уплачивают авансовые платежи на налогу за отчетные периоды. По истечении налогового периода учреждение уплачивает налог, не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации (п.1,2 ст. 346.23 НК РФ).

6.13. Налоговая декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 346.23 НК РФ).

6.14. Оплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

6.15. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (п.1 ст.54 НК РФ).