

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.

Учетная политика для целей налогообложения (далее – налоговая политика) устанавливает порядок ведения налогового учета отдельных операций и (или) объектов.

Налоговый учет – система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, установленным Учетной политикой Учреждения.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Изменение порядка учета хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения может осуществляться налогоплательщиком в случаях изменения:

- законодательства;
- применяемых методов учета;
- осуществляемых видов деятельности;
- или в случаях необходимости внесения изменений и дополнений.

Решения о любых изменениях утверждаются путем издания соответствующих приказов, являются неотъемлемой частью Учетной политики и применяются с начала нового налогового периода.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая Бухгалтерскую справку);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм

- на бумажных носителях;
- а также в электронном виде.

Формы аналитических регистров налогового учета в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- период (дату) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровку) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Установить, что налоговый учет осуществляется бухгалтерией.

Налоговый учет вести на основе данных бухгалтерского учета.

Все первичные документы и регистры налогового учета оформлять на русском языке.

При использовании электронных носителей, необходимо предусмотреть их вывод на бумажные носители.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

При хранении регистров налогового учета необходимо обеспечить защиту их от несанкционированных исправлений.

Исправление ошибок в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправления, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Содержание данных налогового учета является налоговой тайной.

Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну.

Обеспечить сохранность первичных документов, регистров налогового учета в течение сроков, устанавливаемых в соответствии с Правилами организации, государственного архивного дела, но не менее пяти лет.

2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ.

Налогообложение производить в соответствии требованиями главы 21 Налогового Кодекса РФ.

Налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются:

- организации;
- индивидуальные предприниматели;

лица, признаваемые налогоплательщиками налога на добавленную стоимость (далее в настоящей главе - налог) в связи с перемещением товаров через таможенную границу Таможенного союза, определяемые в соответствии с таможенным законодательством Таможенного союза и законодательством Российской Федерации о таможенном деле.

Объектом налогообложения признаются операции, указанные в статье 146 НК РФ.

Отражение в учете:

- начисление НДС;
- отражение входного налога и принятие к вычету;
- восстановление налога;
- уплата в бюджет;
- возмещение налога.

В бухучете НДС начислять проводкой:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Начислен НДС:			
1.	По <u>объектам обложения НДС</u>	<u>2.401.10.1XX</u>	<u>2.303.04.731</u>
2.	По операциям <u>налогового агента</u>	<u>0.302.2X.83X</u>	<u>0.303.04.731</u>
3.	При выполнении <u>строительно-монтажных работ для собственного потребления</u>	<u>0.210.12.561</u>	<u>0.303.04.731</u>
<p>X – с учетом того, где стоит обозначение: код вида синтетического счета или соответствующая подстатья КОСГУ.</p> <p>XX – соответствующая подстатья КОСГУ по доходам.</p>			

В учете продавца начислить НДС с полученной предоплаты. При отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг в счет полученного аванса, а также при расторжении договора и возврате аванса покупателю продавец принимает к вычету НДС, ранее начисленный с аванса (п. 8 и 5 ст. 171 НК). При

многократных регулярных отгрузках одному контрагенту выписывать единые (сводные) счета-фактуры не реже раза в месяц.

В бухучете сделать проводки:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Начислен НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок	<u>0.210.11.561</u>	<u>0.303.04.731</u>
2.	Принят к вычету НДС, ранее начисленный с полученного аванса	<u>0.303.04.831</u>	<u>0.210.11.661</u>

Основание: пункты 112–113, 129, 131, 151 Инструкции № 174н.

Входной НДС отражать на счете 210.10, если товары, работы, услуги, имущественные права используются в деятельности, облагаемой НДС (п. 224 Инструкции к Единому плану счетов № 157н). В противном случае налог включается в стоимость имущества (работ, услуг).

Если оплата за товары, работы, услуги по факту, в учете входной НДС отражается проводками:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Отражена сумма налога, предъявленная поставщиком по приобретенным товарам, работам, услугам, имущественным правам	<u>0.210.12.561</u>	<u>0.302.XX.73X</u> <u>0.208.XX.667</u>
2.	Принят к вычету НДС	<u>0.303.04.831</u>	<u>0.210.12.661</u>
3.	Списан входной НДС: – на увеличение стоимости готовой продукции, работ, услуг; – на финансовый результат	<u>0.109.60.200</u> <u>0.401.20.200</u>	<u>0.210.12.661</u>

X – соответствующая подстатья КОСГУ.

XX – коды группы и вида синтетического счета объекта учета.

Основание: пункты 113, 153 Инструкции № 174н.

Восстановление НДС отражать проводками:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Восстановлен входной НДС, ранее принятый к вычету	<u>0.210.12.561</u>	<u>0.303.04.731</u>
2.	Списана восстановленная сумма НДС	<u>0.401.20.200</u>	<u>0.210.12.661</u>

Основание: пункты 112, 153 Инструкции № 174н.

Отражение НДС учреждения-покупателя с аванса в счет предстоящих поставок:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
1.	Уплачен НДС	<u>0.303.04.831</u>	<u>0.201.11.610</u>
2.	Одновременно отражено выбытие средств со счета учреждения:		
	– при перечислении НДС в уменьшение доходного кода КОСГУ	Уменьшение забалансового счета 17 (код аналитики <u>180</u> , КОСГУ <u>189</u>)	
	– при перечислении НДС по операциям налогового агента	Увеличение забалансового счета 18 (соответствующие КВР и коды КОСГУ)	

Основание: пункт 133 Инструкции № 174н.

Возмещение НДС из бюджета отражать проводками:

№	Содержание операции	Дебет счета	Кредит счета
Деньги вернули на счет учреждения:			
1.	Возвращен НДС	<u>0.201.11.510</u>	<u>0.303.04.731</u>
		Увеличение забалансового счета 17 (код аналитики <u>180</u> , КОСГУ <u>189</u>)	
НДС зачтен в счет уплаты других федеральных налогов:			
2.	Зачет НДС в счет уплаты налога на прибыль	<u>0.303.03.831</u>	<u>0.303.04.731</u>

3.	Зачет НДС в счет уплаты водного налога или других федеральных налогов	<u>0.303.05.831</u>	<u>0.303.04.731</u>
----	---	---------------------	---------------------

Основание: пункты 131–133 Инструкции № 174н.

3. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налогообложение доходов физических лиц производить в соответствии с требованиями главы 23 Налогового Кодекса РФ.

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее – налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Установленные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие налоговые вычеты.

В случае начала работы налогоплательщика не с первого месяца налогового периода налоговые вычеты предоставляются с учетом дохода, полученного с начала налогового периода по другому месту работы, в котором налогоплательщику предоставлялись налоговые вычеты. Сумма полученного дохода подтверждается справкой о полученных налогоплательщиком доходах.

Датой фактического получения дохода определяется как день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц - при получении доходов в денежной форме;

- передачи доходов в натуральной форме - при получении доходов в натуральной форме;

- приобретения товаров (работ, услуг), приобретения ценных бумаг - при получении доходов в виде материальной выгоды. В случае, если оплата приобретенных ценных бумаг производится после перехода к налогоплательщику права собственности на эти ценные бумаги, дата фактического получения дохода определяется как день совершения соответствующего платежа в оплату стоимости приобретенных ценных бумаг;

- зачета встречных однородных требований;
- списания в установленном порядке безнадежного долга с баланса организации, являющейся взаимозависимым лицом по отношению к налогоплательщику;
- последний день месяца, в котором утвержден авансовый отчет после возвращения работника из командировки;
- последний день каждого месяца в течение срока, на который были предоставлены заемные (кредитные) средства, при получении дохода в виде материальной выгоды, полученной от экономии на процентах при получении заемных (кредитных) средств.
- при получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).
- в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

Налоговый агент представляет в налоговый орган по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в сроки, установленные законодательством.

Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается в бюджет по месту учета налогового агента в налоговом органе (п.7 статьи 226 НК).

Налоговый агент выдает физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

Налоговый агент ведет учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

Утвердить форму регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц согласно Приложению 5.

4. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ.

Страховые взносы (на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование) исчислять и уплачивать в соответствии с требованиями главы 34 Налогового кодекса РФ.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний исчисляются и уплачиваются страхователем в порядке и по тарифам, которые установлены Федеральным законом от 22 декабря 2005 года N 179-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2006 год" (в редакции от 25.12.2018).

5. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Налогообложение по налогу на прибыль производить в соответствии с требованиями главы 25 Налогового кодекса РФ.

Декларацию по налогу на прибыль представлять по месту нахождения учреждения.

Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

Определять доходы и расходы при исчислении налога на прибыль по методу начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Целевые средства, израсходованные не по назначению, включать в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению. Исключение установлено только в отношении бюджетных средств. При выявлении фактов их нецелевого использования применяются нормы бюджетного законодательства.

Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета вида финансового обеспечения (деятельности) (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – субсидия на выполнение государственного задания;
- 5 – субсидии на иные цели;

Для обеспечения раздельного учета утвердить форму аналитических регистров налогового учета согласно Приложению 1.

5.1. Операции с амортизируемым имуществом.

Для целей налогообложения прибыли применяется амортизационная премия.

Справочно:

Статья 256 НК РФ. «Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой), используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей».

К основной норме амортизации основных средств применяются специальные коэффициенты.

5.2. Формирование доходов и расходов, учитываемых при налогообложении.

Доходами признавать:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее - доходы от реализации).
- внереализационные доходы.

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 НК РФ.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 НК РФ.

Доходом от реализации признавать выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Определять на основании оборотов по счету 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года от оказания платных услуг (работ)».

Доходы признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности доходов и расходов.

При этом отнесение возникших расходов к расходам текущего отчетного (налогового) периода осуществляется налогоплательщиком в общеустановленном порядке.

Расходы уменьшающие налоговую базу, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету

2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.401.20.000

Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признавать расходы, оплаченные за счет средств от деятельности, приносящей доход и связанные с ведением такой деятельности.

Расходами признавать:

- обоснованные (экономически оправданные, стоимость которых выражена в денежной форме);
- документально подтвержденные затраты (или убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком;
- для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Расходы подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

Расходы, признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы оплаты.

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно, с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- материальные затраты (затраты на содержание здания, коммунальные расходы, ГСМ, материалы, расходы на приобретение экземпляров справочно-правовых систем и их информационное обслуживание и т.п.);
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы страховых взносов;
- прочие работы, услуги (связанные с ведением предпринимательской деятельности).

Внереализационные расходы, определяются в соответствии со статьей 265 НК РФ в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма внереализационных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных НК РФ.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

Незавершенного производства не возникает.

5.3. Материальные расходы.

Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) применять метод оценки по средней себестоимости каждой единицы.

5.4. Резервы.

Расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва на ремонт основных средств.

Резервы по сомнительным долгам не создаются.

5.5. Расчеты с бюджетом.

В соответствии со ст. 286 НК РФ по итогам каждого отчетного (налогового) периода, если иное не предусмотрено настоящей статьей, налогоплательщики исчисляют сумму авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода (п.1 ст.284 НК РФ).

В соответствии с п.3 ст. 286 НК РФ ежемесячные авансовые платежи не уплачиваются.

5.6. Доходы не учитываемые при налогообложении прибыли.

В доходах не учитываются следующие доходы:

Статья 251 НК РФ п.1 пп. 14

14) в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

-в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять:

- на основании оборотов по счету 205.30 и соглашения о порядке и условиях предоставления субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- на основании оборотов по счету 205.50 и соглашения о предоставлении субсидии на иные цели.

6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Не признаются объектами налогообложения (пункт 4 статьи 374 НК РФ) в т. ч.: земельные участки и иные объекты природопользования.

Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода (пункт 2 статьи 386 НК РФ).

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется учреждением не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (пункт 3 статьи 386 НК РФ).

Льгота.

ЗАКОН ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ О НАЛОГЕ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ от 27 ноября 2003 года N 172 (в редакции от 25.10.2018)

Статья 2. Налоговые льготы

п.1. Освобождается от налогообложения имущество:

п.п. 1) автономных, бюджетных и казенных учреждений, созданных Тюменской областью и муниципальными образованиями, находящимися на территории Тюменской области, - в отношении имущества, принадлежащего им на праве оперативного управления.

7. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

Налоговая база в отношении автотранспортных средств определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (подпункт 1 пункта 1 статьи 359 НК РФ).

Декларация по транспортному налогу представляется учреждением не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 363.1 НК РФ).

Льгота.

ЗАКОН ТЮМЕНСКОЙ ОБЛАСТИ О ТРАНСПОРТНОМ НАЛОГЕ от 19 ноября 2002 года N 93 (в редакции от 20.09.2018).

Статья 1. Ставка налога и налоговые льготы

п.5. От уплаты налога освобождаются следующие категории налогоплательщиков:

п.п. 12) автономные, бюджетные и казенные учреждения, созданные Тюменской областью и муниципальными образованиями, находящимися на территории Тюменской области

8. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется учреждением не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным (п.3 ст. 398 НК РФ).

Льгота.

РЕШЕНИЕ О ПОЛОЖЕНИИ О МЕСТНЫХ НАЛОГАХ ГОРОДА ТЮМЕНИ ТЮМЕНСКОЙ ГОРОДСКОЙ ДУМЫ от 25 ноября 2005 года N 259 (в редакции от 31.10.2018).

Статья 4. Налоговые льготы

п.1. В дополнение к льготам, установленным Налоговым кодексом Российской Федерации, от налогообложения освобождаются:

п.п. г) автономные, бюджетные и казенные учреждения, созданные Тюменской областью и (или) муниципальным образованием городской округ город Тюмень