

**Учетная политика для целей налогового учета
Муниципального автономного учреждения дополнительного образования
«Дом детского творчества» г. Тобольска**

1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

1.2. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерия.

1.3. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется отдельно по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее - КФО).

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением «1С: Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного автономного учреждения», для расчетов с сотрудниками учреждения – «1С: Предприятие 8.3 «Зарботная плата и кадры государственного учреждения».

1.5. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета, указанные в Приложение № 5 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

1.6. Регистры налогового учета оформляются на бумажных носителях и/или в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи.

Режим оформления на бумажном носителе: не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

Резервное копирование баз данных, учетной информации, включая регистры учета (в том числе при применении "облачных" технологий) осуществляется ежегодно.

Архивирование учетной информации производится ежеквартально. Хранение резервных и архивных копий осуществляется на сервере.

Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является главный бухгалтер.

1.8. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или документооборот, осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 5 к учетной политике для целей бухгалтерского учета).

2. НДС

2.1. Учреждение применяет частичное право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

(Основание: ст. 145 НК РФ)

2.2. Счета-фактуры составляются на бумажных носителях и в электронном виде.

При реализации, передаче в составе выполненных работ товаров, подлежащих

2.3. 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, 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 продаж ведется в электронном виде.

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

2.6. Книга покупок ведется в электронном виде.

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

2.7. 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.

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

При реализации товаров (работ, услуг) физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями, счет-фактура также не составляется. 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, п. 7 ст. 168 НК РФ)

2.8. 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 счета 210 12 Рабочего плана счетов;

Суммы "входного" НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения НДС или не являющейся объектом налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете 210 12.

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

2.9. Суммы НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, которые используются как в облагаемых, распределяются между операциями, облагаемыми НДС.

Сумма субсидии на выполнение задания, включаемая в расчет пропорции за налоговый период, определяется как кредитовый оборот по счету 4 401 10 000 за соответствующий налоговый период.

(Основание: п.п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ)

2.10. Распределение "входного" НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, осуществляется в пропорции исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению или освобождены от налогообложения, в общей стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) за месяц товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Распределение "входного" НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), кроме основных средств и нематериальных активов, принятых к учету в первом или во втором месяце квартала, осуществляется поквартально.

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

2.11. В случае приобретения основных средств, которые будут использоваться в облагаемой НДС деятельности и операциях, не являющихся объектом налогообложения, частично за счет собственных средств учреждения (КФО 2) и субсидий на иные цели (КФО 5), суммы "входного" НДС вычета не подлежат в соответствующей доле. Указанная доля определяется как отношение суммы субсидии, израсходованной на приобретение указанных товаров (работ, услуг), к общей стоимости этих основных средств с учетом предъявленных учреждению сумм налога. Сумма НДС, не принимаемая к вычету, включается в стоимость приобретенных активов.

(Основание: п. 2.1 ст. 170 НК РФ)

2.16. В случае аренды имущества казны учреждение как налоговый агент определяет налоговую базу и составляет счет-фактуру на дату перечисления арендной платы. Уплата налога в бюджет производится по общим правилам по итогам каждого налогового периода исходя из суммы налога, исчисленной за истекший налоговый период, равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом, по месту своего нахождения.

(Основание: п. 3 ст. 161 НК РФ, п. 15 Правил ведения книги продаж, применяемой при расчетах по НДС (Приложение N 5 к Постановлению N 1137), письмо ФНС России от 06.04.2011 N KE-4-3/5402, п. 4 ст. 173, п.п. 1, 3 ст. 174 НК РФ).

3. Налог на прибыль

3.1. Доходы и расходы признаются кассовым методом.

(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. Ведение отдельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается применением аналитических таблиц и регистров

налогового учета по доходам и расходам, признаваемым и не признаваемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

(Основание: п.п. 1, 2 ст. 251, п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.4. Доходы, в том числе от оказания услуг и выполнения работ, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются равномерно в течение срока действия договора.

(Основание: п. 2 ст. 271, ст. 316 НК РФ)

3.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

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

3.6. Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации учитываются в составе доходов от реализации.

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

3.7. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с **пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254** НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход деятельности;

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.8. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются в текущем отчетном периоде в полном объеме без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: абзацы 2, 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.9. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ (оказание услуг) в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.10. 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 пропорционально заработной плате работников, осуществляющих конкретный производственный процесс.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.11. Общехозяйственные и иные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально

доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

К распределяемым относятся следующие расходы:

- коммунальные платежи;
- расходы по приобретению и содержанию имущества, которое используется во всех видах деятельности;
- услуги связи;
- уплата имущественных налогов;
- прочие расходы.

Для определения доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли, коэффициент распределения определяется по формуле:

$$K_{\text{расп}} = \frac{D_{\text{плат}}}{(D_{\text{плат}} + C_{\text{цф}})},$$

где:

$K_{\text{расп}}$ - коэффициент распределения;

$D_{\text{плат}}$ - доходы от платной деятельности, полученные в отчетном периоде и учитываемые при налогообложении;

$C_{\text{цф}}$ - средства целевого финансирования, полученные в отчетном периоде.

Дробный показатель коэффициента распределения применяется с количеством знаков после запятой равным двум.

В целях распределения общехозяйственных и иных расходов доходы и расходы признаются нарастающим итогом.

Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции, за отчетный период определяется как кредитовый оборот по счету 4 401 10 000 за соответствующий период.

(Основание: абзац 4 п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.12. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов.

(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 по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.14. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

(Основание: п. 1 ст. 259, п. 2 ст. 257, п. 1 ст. 258 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 пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов учреждения в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ.

3.16. Затраты на капитальные вложения и расходы, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств (амортизационная премия) включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода. Амортизационная премия применяется в отношении [укажите: всех основных средств либо в отношении каких групп.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.17. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

(Основание: п. 1 ст. 259 РФ)

3.18. Нематериальные активы стоимостью менее 100 000 руб. не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость списывается в составе материальных расходов единовременно/

(Основание: пп. 1 ст. 256, п. 3 ст. 257, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.19. При получении исключительных прав на результаты НИОКР они признаются в составе нематериальных активов, которые амортизируются исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

(Основание: п.9 ст. 262 НК РФ)

3.20. Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), кроме расходов, произведенных за счет целевых средств, а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

(Основание: письмо Минфина России от 28.01.2013 N 03-03-06/4/8)

3.21. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет резерва осуществляется в соответствии с Приложением N 12 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

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

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, форма которого приведена в Приложении N 5 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

(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 ведется в регистре, форма которого приведена в Приложении N 5 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

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

