

Учетная политика для целей налогового учета

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. Налогоплательщиком налогов и плательщиком сборов, страховых взносов является Учреждение. Подразделения не являются самостоятельными налогоплательщиками и исполняют обязанности налогоплательщика и налогового агента в соответствии с законодательством о налогах и сборах и организационно-распорядительными документами Учреждения в области налогообложения.

1.3. Для целей налогообложения подразделение Учреждения признается обособленным подразделением, если:

- это подразделение обособлено от Учреждения территориально (имеет другой адрес);
- подразделение создано на срок более одного месяца;
- в подразделении оборудованы стационарные рабочие места, в том числе, если количество штатных единиц в подразделении менее одной.

1.4. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется отдельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее - КФО).

1.5. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется:

- **с применением программного продукта ПАРУС-8 и Контур-Экстерн.**

1.6. Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета).

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

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

Если данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и/или первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#))

1.7. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 01 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Первичные документы бухгалтерского и налогового учета, которыми оформляются хозяйственные операции Учреждения, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, в которых обобщаются данные первичных документов бухгалтерского и налогового учета и на основании которых исчисляется налоговая база, хранятся в Бухгалтерской службе.

1.8. Регистры налогового учета оформляются в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи.

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

Архивирование учетной информации производится ежедневно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и

безопасного хранения баз данных является начальник информационных технологий МАУ «Сфера».

1.9. 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 01 числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом.

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

Архивирование учетной информации производится ежедневно. Хранение резервных и архивных копий осуществляется ежедневно.

Ответственным за обеспечение своевременного резервирования и безопасного хранения баз данных является начальник информационных технологий МАУ «Сфера».

1.10. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или документооборот, осуществляется в соответствии с [Графиком документооборота](#) (Приложение N 14 к учетной политике).

2. НДС

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

(Основание: [ст. 145 НК РФ](#))

2.2. Налоговая база по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе не являющимся объектом налогообложения, определяется отдельно, а также ведется отдельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ставок налога (субконто счета учета 0 401 10 000):

- 0 процентов;
- 10 процентов;
- 10/110;
- 20 процентов;
- 20/120;
- "без НДС".

2.3. Счета-фактуры составляются

- на бумажных носителях и в электронном виде.

При реализации, передаче в составе выполненных работ товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные счета-фактуры, выставляются в электронной форме, за исключением случаев, установленных [п. 1.1 ст. 169 НК РФ](#).

(Основание: [п.п. 1, 1.1 ст. 169 НК РФ](#))

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

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

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

2.6. Книга продаж ведется - **на бумажных носителях и электронном виде.**

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

2.7. Книга покупок ведется - **на бумажных носителях и электронном виде.**

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

2.8. 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 - составляется в одном экземпляре.**

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](#))

2.9. 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](#))

2.10. Суммы НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, которые используются как в облагаемых, так и не облагаемых налогом операциях, распределяются между операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС, включая операции, не являющиеся объектом налогообложения.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налога или не являются объектом налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, включая доходы от деятельности по выполнению задания, за **налоговый период.**

В расчет пропорции не включаются поступления, которые не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), такие как: суммы штрафных санкций за нарушение контрагентами условий договоров, субсидии на иные цели и на осуществление капитальных вложений, гранты, пожертвования, суммы возмещения коммунальных расходов арендатором.

Дробный показатель пропорции применяется с количеством знаков после запятой равным двум.

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](#))

2.11. 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 **[выберите нужное:**

- 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](#))

2.12. 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)

2.13. 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 и не облагаемыми операциями- **рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.**

2.14. В случае аренды имущества 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 **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. 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, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений;**

(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 - **внереализационных доходов.**

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

3.7. Расходы по возмещению расходов дистанционного работника, связанных с использованием им для выполнения трудовой функции принадлежащих ему или арендованных им оборудования, программно-технических средств, средств защиты информации и иных средств, понесенные в рамках приносящей доход деятельности, признаются - в сумме, определяемой коллективным договором, локальным нормативным актом, трудовым договором, дополнительным соглашением к трудовому договору, но не более 35 рублей за каждый день выполнения трудовой функции дистанционно.

(Основание: [подп. 11.1 п. 1 ст. 264 НК РФ](#))

3.8. 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](#))

3.9. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются - по мере реализации услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со [ст. 319 НК РФ](#)].

(Основание: [абзацы 2, 3 п. 2 ст. 318 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;
- амортизационные отчисления..

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 - **за соответствующий месяц.**

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. 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](#))

3.13. 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](#))

3.14. По нематериальным активам амортизация начисляется -**линейным методом.**
(Основание: [п. 1 ст. 259 РФ](#))

3.15. Нематериальные активы стоимостью менее 100 000 руб. не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость списывается в составе материальных расходов **исходя из срока их использования.**

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

3.16. При формировании первоначальной стоимости нематериальных активов в виде исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных, относящиеся к сфере искусственного интеллекта- **специальный коэффициент не применяется.**

(Основание: [п. 3 ст. 257 НК РФ](#) в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ, [письмо](#) Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245)

3.17. Повышающий коэффициент к основной норме амортизации применяется в отношении исключительных прав на программы для электронных вычислительных машин и базы данных, включенные в единый реестр российских программ для электронных вычислительных машин и баз данных - **не применяется.**

(Основание: [подп. 6 п. 2 ст. 259.3 НК РФ](#) в редакции Федерального закона от 14.07.2022 N 323-ФЗ, [письмо](#) Минфина России от 08.11.2022 N 03-03-06/1/108245)

3.18. 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)

3.19. Учреждение формирует резервы предстоящих расходов, связанных с ведением

предпринимательской деятельности. Резерв создается на один финансовый год. Расчет резерва приведен в Приложении №7

(Основание: [ст. 267.3 НК РФ](#))

3.20. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет резерва осуществляется в соответствии с Приложением №7

(Основание: [ст. 324.1 НК РФ](#))

4. Налог на имущество

4.1. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

4.2. Налоговая декларация по налогу на имущество представляется в налоговый орган - **указанный в уведомлении о порядке представления налоговой декларации в соответствии с п. 1.1 ст. 386 НК РФ**].

(Основание: [пп. 1, 1.1 ст. 386 НК РФ](#))

4.3. При нахождении объектов недвижимости в разных муниципальных образованиях и постановке на учет в одном налоговом органе налог на имущество и авансовые платежи по налогу уплачиваются в бюджет по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества.

(Основание: [ст. 384, 385 НК РФ](#))

5. Налог на доходы физических лиц

5.1. 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](#))

5.2. Наряду с налоговым регистром по учету доходов для целей исчисления НДФЛ, ведение которого осуществляется по каждому физическому лицу, налоговым агентом применяются также вспомогательные регистры:

- по учету **имущественных вычетов**;
- по учету **социальных вычетов**;
- **при возврате НДФЛ из бюджета**;
- по учету сумм **НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом**.

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

6. Страховые взносы

6.1. 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 №3 к учетной политике.

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

6.2. 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 №3 к учетной политике.

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