

Единая учетная политика для целей налогового учета

I. Организационные положения

- 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. Настоящая учетная политика является обязательной для всех учреждений, передавших полномочия по централизованному ведению учета.
- 1.3. Ведение налогового учета осуществляет централизованная бухгалтерия.
- 1.4. В соответствии со ст. 313 НК РФ налоговый учет строится на основе информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, сформированных на базе автоматизированной программы 1С «Предприятие». В случае расхождения между данными бухгалтерского и налогового учета применяются аналитические регистры налогового учета в соответствии с рекомендованной ФНС системой налогового учета. При отсутствии расхождений между данными бухгалтерского и налогового учета регистры бухгалтерского учета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.
- 1.5. Учреждения, передавшие полномочия по централизованному ведению учета применяют общую систему налогообложения.
- 1.6. Для ведения налогового учета используются:
 - данные бухгалтерского учета, в том числе регистры бухгалтерского учета;
 - налоговые регистры, являющимися приложениями к настоящей Единой учетной политики в целях налогообложения.
- 1.7. Налоговые регистры на бумажных носителях или в электронном виде формируются ежеквартально (ежемесячно - при принятии соответствующего решения учреждением и при условии уведомления налогового органа о принятом решении). Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.
- 1.8. Первичным учетным документом для признания налогового обязательства является налоговая декларация (расчет), и обязательства отражаются в периоде, в котором оно рассчитано последним днем отчетного (налогового) периода.

II. Налог на прибыль

III. Общие положения

- 2.1.1. Учреждения, осуществляющие образовательную деятельность, муниципальное казённое учреждение «Центральный дом культуры Покровского района» в соответствии с законодательством Российской Федерации, применяют налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных ст. 284.1 Налогового кодекса.

При несоблюдении хотя бы одного из условий, установленных п. 3 ст. 284.1 Налогового кодекса и п. 2 ст. 284.8 Налогового кодекса учреждениями, перешедшими на применение налоговой ставки 0 процентов, применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 284 Налогового кодекса.

Учреждениями, осуществляющими иные виды деятельности, применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 284 Налогового кодекса.

- 2.1.2. Расчёт налогооблагаемой базы по налогу на прибыль осуществляется в регистре налогового учёта на основании соответствующих налоговых регистров, составленных по данным бухгалтерского учёта.

II. II. Учет доходов и расходов

- 2.2.1. Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления.

Учет доходов и расходов в зависимости от источников финансирования ведется раздельно путём использования кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)":

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.

Учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности осуществляется в регистрах налогового учета, приведенных в приложении 1 к настоящей Единой учётной политике для целей налогового учета).

К налогооблагаемым доходам организации относятся:

- доходы от реализации;

- внереализационные доходы.

- 2.2.2. Доходами от реализации признается выручка от реализации продукции (работ, услуг, имущественных прав). Выручка определяется исходя из всех поступлений, связанных расчетами за реализованную продукцию (работы, услуги, имущественные права), выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

- 2.2.3. Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с Налоговым кодексом.

- 2.2.4. Доходы организации, отличные от доходов от реализации, признаются внереализационными доходами, учитываемыми в соответствии с требованиями Налогового кодекса.

- 2.2.5. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

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

- 2.2.7. 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 отдельным приказом (распоряжением) руководителя учреждения.

II. III. Учет прямых и косвенных расходов

2.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- расходы на приобретение работ, услуг, непосредственно связанных с производственной деятельностью. (Основание: пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 4 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

2.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства. (Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

2.3.3. Прямые расходы по итогам месяца распределяются на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные работы пропорционально доле прямых затрат в нормативной стоимости работ. (Основание: абз. 3, 4 п. 1 ст. 319 НК РФ)

2.3.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости. (Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.3.5. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

2.3.6. Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по оказанию услуг, распределяются пропорционально объему производимой продукции (работ, услуг), при невозможности определения объема - пропорционально прямым затратам по оплате труда, непосредственно относящимся к производству каждого вида продукции (работ, услуг) в текущем месяце.

II. IV. Учёт амортизируемого имущества

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

2.4.2. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом.

- 2.4.3. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.
- 2.4.4. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.
- 2.4.5. 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.
- 2.4.6. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.
- 2.4.7. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования принимается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов.
- 2.4.8. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются одновременно в качестве расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ (в случае, если в отношении указанных расходов не создаются резервы).
- 2.4.9. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в приложении 1 к настоящей Единой учётной политике для целей налогового учета).

II.V. Учёт сырья, материалов и товаров

- 2.5.1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве (изготовлении) продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.
- 2.5.2. Стоимость приобретения покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением, которые являются прямыми расходами учреждения.
- 2.5.3. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость товаров, сырья и материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материально-производственных запасов.
- 2.5.4. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости их приобретения, определенную по методу средней стоимости.
- 2.5.5. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

II.VI. Учёт иного имущества, не являющегося амортизируемым

2.6.1. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в следующем порядке:

- в части имущества стоимость до 100 000,00 рублей, отнесенного в состав основных средств, по мере ввода в эксплуатацию;
- в части имущества, отнесенного в состав материальных запасов, (за исключением спецодежды и других средств индивидуальной защиты, выданных в личное пользование сотрудникам), при использовании (потреблении) в деятельности и (или) при принятии решения о списании имущества комиссией по поступлению и выбытию активов;
- стоимость спецодежды и других средств индивидуальной защиты, выданных в личное пользование сотрудникам, включается в состав материальных расходов в момент выдачи.

III. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.1. В соответствии с пп.4.1. п.2 ст.146 НК РФ выполнение работ (оказание услуг), в том числе в сфере образования, казенными учреждениями, а также бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

3.2. Услуги в сфере образования не облагаются НДС при выполнении следующих условий:

- их оказывает некоммерческая организация, которая по Закону об образовании признается осуществляющей образовательную деятельность;
- организация имеет лицензию по основным и (или) дополнительным образовательным программам;
- услуги относятся к указанным в лицензии основным (дополнительным) образовательным программам. (Основание: пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ)

3.3. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года. (Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

3.4. Нумерация счетов-фактур при обязанности налогового агента ведется по номеру первичного входящего документа.

3.5. При изменении стоимости выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, корректировочный счет-фактура составляется на каждый счет-фактуру.

3.6. Учреждение принимает к вычету суммы НДС с сумм предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам), при условии, что договором предусмотрена предварительная оплата, приобретаемые товары (работы, услуги) будут использоваться в операциях, облагаемых НДС, имеется в наличии правильно оформленный счет-фактура.

3.7. Книги покупок и продаж ведутся на бумажных носителях.

3.8. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым и (или) используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг, облагаемых НДС.

- 3.9. 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.
- 3.10. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг), в том числе основных средств, для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога принимаются к налоговому вычету в долях, рассчитанных пропорционально доходам облагаемых и не облагаемых текущего месяца.
- 3.11. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, на счетах бухгалтерского учета ведется раздельно с помощью дополнительных аналитических признаков.
- 3.13. Раздельный учет доходов ведется на счете XXXX 0000000000000 0 401 10 000 - с использованием следующих аналитических признаков:
- "Доходы, облагаемые НДС" ;
 - "Доходы, освобожденные от налогообложения".
- 3.14. Раздельный учет НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам ведется на счете XXXX 0000000000000 0 210 12 000, с использованием следующих аналитических признаков:
- "НДС к вычету" ;
 - "НДС с операций, освобожденных от налогообложения" ;
 - "НДС к распределению" .
- 3.15. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете XXXX 0000000000000 0 210 12 000.
- 3.16. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, отражаются на счете XXXX 0000000000000 0 210 12 000 с аналитическим признаком "НДС к вычету" .
- 3.17. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете XXXX 0000000000000 0 210 12 000 с аналитическим признаком "НДС к распределению".
- 3.18. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете XXXX 0000000000000 0 210 12 000 с аналитическим признаком "НДС к распределению", распределяются следующим образом:
Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

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

- 3.19. При расчете пропорции стоимость товаров (работ, услуг) учитывается без НДС.

- 3.20. В случае если Учреждение является арендатором государственного (муниципального) имущества непосредственно у органов исполнительной власти и управления, в соответствии с п. 3 ст. 161 Налогового кодекса исполняет обязанность налогового агента по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость. Налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества.
- 3.21. Возможность использования права на освобождение от исполнения обязанностей по начислению и уплате налога на добавленную стоимость, порядок его заявления, подтверждения и отказа, а также особый порядок перехода в случае утраты права, регламентированы статьей 145 Налогового кодекса.

IV. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

- 4.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, приведенном в приложении 1 к настоящей Единой учетной политике для целей налогообложения. (Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)
- 4.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

V. Страховые взносы

- 5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также 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 и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении N 1 к настоящей Единой учетной политике. (Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)
- 5.2. Учет начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении N 1 к настоящей Единой учетной политике. (Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

VI. Транспортный налог

- 6.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.
Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

6.2. В соответствии с пп. 1 п. 1 ст. 3 Закона Орловской области от 26.11.2002 N 289-ОЗ: для областных государственных и муниципальных образовательных организаций и учреждений культуры, которые финансируются из областного или местных бюджетов установлены ставки налога в размере 50 процентов от установленных статьей 2 настоящего Закона.

VII. Налог на имущество организаций

7.1. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса.

7.2. В соответствии с п.1 ст.2 Закона Орловской области от 25.11.2003 N 364-ОЗ ставка налога устанавливается в размере 2,2 процента от среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, за исключением случаев, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации, настоящим Законом.

VIII. Земельный налог

8.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса.

8.2. При исчислении налога применяется налоговая ставка, установленная нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, при их отсутствии Налоговым Кодексом Российской Федерации.