

УТВЕРЖДЕНА
приказом от 26.12.2024 г. № 478

Учетная политика для целей налогообложения

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством заместителя главного бухгалтера по приносящей доход деятельности и налогообложению.
2. Способ учета автоматизированный, с применением программы «1С».
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются регистры налогового учета, которые ведутся на основе данных бухгалтерского учета в программе 1С, по формам, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике:

регистр «доходы от реализации товаров, работ, услуг» (Приложение 1);

регистр «доходы от реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг» (Приложение 2);

регистр «внереализационные доходы» (Приложение 3);

регистр «прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, услугам» (Приложение 4);

регистр «расходы, относящиеся к реализации прочего имущества, прав, ценных бумаг» (Приложение 5);

регистр «косвенные расходы на производство и реализацию» (Приложение 6);

регистр «прочие косвенные расходы» (Приложение 7);

регистр «внереализационные расходы» (Приложение 8);

регистр «финансовые результаты от реализации амортизируемого имущества» (Приложение 9),

а также вспомогательные и корректировочные справки, бухгалтерская справка, справка-расчет.

Основание: статья 313 НК.

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 НК.

6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 1 – бюджетная деятельность;
- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается применением аналитики «ц» - «целевые средства» на соответствующих счетах доходов или расходов.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из дат, когда:

- средства были использованы не по целевому назначению;
- были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК.

Учет амортизируемого имущества

7. В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же.

8. 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.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК.

9. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 НК.

10. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК.

11. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

12. Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

13. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 НК.

14. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 НК.

14.1. Инвестиционный налоговый вычет не применяется

Основание: статьи 286.1 НК РФ и 286.2 НК РФ в редакции Закона от 12.07.2024 № 176-ФЗ.

Учет материалов

15. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения по оказанию услуг, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов).

Комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку, ввозные таможенные пошлины и сборы, а также суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, включаются в состав прочих расходов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254, статья 264 Налогового кодекса РФ

16. Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.

17. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

18. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету XXXX 0000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 НК.

Учет затрат

19. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК.

20. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 НК.

20.1. Прямые расходы между изготовленной продукцией (выполненными работами, оказанными услугами) и незавершенным производством распределяются тем же методом калькуляции, который используется в бухгалтерском учете, с применением данных налогового учета.

Основание: пункт 1 статьи 319 НК.

21. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК.

22. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

23. 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 приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК.

24. Резервы предстоящих расходов в целях налогового учета не создаются, в том числе на оплату отпусков; на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу; на выплату вознаграждений по итогам работы за год; на ремонт основных; на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание; на социальную защиту инвалидов; на НИОКР
Основание: пункт 1 статьи 267.3 НК, ст. 324.1 НК РФ, средств ст. 324 НК РФ, ст. 267 НК РФ, ст. 267.1 НК РФ, ст. 267.2 НК РФ.

Порядок определения доходов и расходов

25. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 0000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

26. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам

XXXX 00000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и
 XXXX 00000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»,
 внереализационный доход от положительных курсовых разниц определяется на счете
 2.401.10.000.171 «Доходы от переоценки активов».

27. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Доходами от образовательной деятельности по образовательным программам дополнительного образования признаются средства причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным в прейскуранте. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании акта и выданного диплома, удостоверения.

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по справедливой (рыночной) стоимости. Справедливая (рыночную) стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по учету и определению справедливой стоимости имущества (кроме библиотечного фонда). В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения справедливой (рыночной) стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

28. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 00000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 00000000000000 1.401.20.200 «Расходы учреждения» - бюджетная деятельность.

По счету XXXX 0000000000000 2.401.20.200 с аналитикой «ц» в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований, грантов и т.д.).

По счету XXXX 0000000000000 2.401.20.200 в расходах учитываются затраты не уменьшающие налог на прибыль.

Внереализационный расход от отрицательных курсовых разниц определяется на счете 2.401.10.000.171 «Доходы от переоценки активов».

29. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием дополнительных счетов для налогового учета Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», Н26 «Общехозяйственные расходы».

Налог на добавленную стоимость

30. Нумерация счетов-фактур в книге продаж начинается с «1» в каждом календарном месяце с указанием месяца посредством разделительного знака "-" (разделительной черты), где 00XX- номер месяца, 000XXX- номер счета-фактуры.
Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137.

31. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- должностные лица, в соответствии с доверенностью, выданной генеральным директором,
- заместитель главного бухгалтера.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

32. Книга покупок и книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

33. По ежедневным услугам, оказываемым физическим лицам, учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц последним числом месяца.
Основание: письмо Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642, Письмо ФНС России от 16.03.2021 № СД-18-3/446

34. Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК.

Основание: пункт 4 статьи 149 НК.

35. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.

35.1. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета ХХХХ 00000000000000 2.401.10.12Х, ХХХХ 00000000000000 2.401.10.13Х, ХХХХ 00000000000000 2.401.10.44Х. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам применяется аналитика:

- «Операции, облагаемые НДС»;
- «Операции, освобожденные от налогообложения – Без НДС».

35.2. Раздельный учет НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам ведется на счете ХХХХ 00000000000000 0.210.12.000, с использованием аналитики:

- 210.Р2 – «НДС к вычету»;
- 210.Н2 – «НДС к распределению».

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет ХХХХ 00000000000000 0.210.11.000.

Для отражения НДС с аванса, уплаченного в счет предстоящих поставок, учреждение может применять счет ХХХХ 00000000000000 0.210.13.000.

35.3. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются с соответствующей аналитикой «Без НДС») **без** отражения на счете ХХХХ 00000000000000 0.210.12.000.

35.4. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным со соответствующей аналитической «Доходы, облагаемые НДС», отражаются на счете ХХХХ 00000000000000 0.210.12.000 – 210.Р2 «НДС к вычету».

35.5. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете ХХХХ 00000000000000 0.210.12.000 – 210.Н2 «НДС к распределению».

35.6. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете XXXX 0000000000000 0.210.12.000 – 210.Н2 «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

а. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете XXXX 0000000000000 0.210.12.000 – 210.Н2 «НДС к распределению», распределяются в пропорции, рассчитанной исходя из сумм от реализации по облагаемой деятельности, без НДС, в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг) в регламентной операции 1С «Распределение входящего НДС» по формуле:

Доля НДС к вычету = сумма от реализации по облагаемой деятельности, без НДС / общая стоимость отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг)

Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

Сумма НДС к вычету	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	*	Доля НДС к вычету
--------------------	---	---	---	-------------------

б. Сумма НДС, подлежащая списанию на счета затрат или включению в стоимость активов, определяется по формуле:

Сумма НДС, подлежащая списанию на счета затрат или включению в стоимость активов	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	–	Сумма НДС к вычету
--	---	---	---	--------------------

35.7. Если по состоянию на конец квартала материальные запасы (счет XXXX 0000000000000 0.105.00.000), в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны на счета учета затрат, НДС списывается на эти счета.