

Министерство сельского хозяйства и продовольствия Самарской области

*Государственное бюджетное учреждение
дополнительного профессионального образования
«Самара - аграрная региональная информационная система»
(ГБУ ДПО «Самара - АРИС»)*

ПРИКАЗ

25.01.2016 г.

№ 12/III/4

«Об утверждении учетной политики для целей налогообложения»

В соответствии с нормами Налогового кодекса РФ в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных организацией в течение отчетного (налогового) периода,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику организации для целей налогообложения на 2016 год согласно приложению № 1 к настоящему приказу.
2. Ввести в действие настоящий приказ с 25 января 2016 года.
3. Контроль исполнения настоящего приказа возложить на заместителя директора по экономике и финансам Н.Е. Бакланова.
4. Приказ довести до лиц в части касающейся под роспись.

Директор
ГБУ ДПО «Самара - АРИС»

И.В. Большаков

С приказом ознакомлен:

Н.Е. Бакланов

*Ознакомлено:
Бакланов Н.В.
Чубанов Д.В.
Ходор ходил Т.П.
Губанков А.С. Губанков
Д.Чук гришиной ч.в.*

Налог на доходы физических лиц

1. Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистре налогового учета - Налоговой карточке (основание: пункт 1 статьи 230 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

2.1. Общее положение

2.1.1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении к настоящей Учетной политике (основание: статья 313 НК РФ).

2.1.2. Учет доходов и расходов вести методом начисления (основание: статьи 271, 272 НК РФ).

2.1.3. Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

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

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений) (основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ).

Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" (в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов N 157н):

- 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;
- 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

2.1.4. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются (основание: пункт 1 статьи 267_3 НК РФ).

2.2. Учет амортизируемого имущества

2.2.1. Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, а также используемому для осуществления такой деятельности.

2.2.2. 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. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается (основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 года N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", пункт 1 статьи 258 НК РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

2.2.3. 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 РФ).

2.2.4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам (основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ).

2.2.5. Амортизацию по всем объектам амортизуемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом (основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

2.2.6. Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

2.2.7. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке (основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ).

2.2.8. Основная норма амортизации по всем объектам амортизуемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов (основание: статья 259_3 НК РФ).

2.2.9. Налоговый учет операций с амортизуемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении к настоящей инструкции (основание: статья 313 НК РФ).

2.3. Учет материалов

2.3.1. В стоимость используемых в деятельности учреждения материалов, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов (основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК РФ).

2.3.2. Не амортизируемая стоимость имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

2.3.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости (основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ).

2.3.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (основание: статья 313 НК РФ).

2.4. Учет затрат

2.4.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуг;

- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг (основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ).

2.4.2. 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 РФ).

2.4.3. Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении к настоящей инструкции (основание: статья 313 НК РФ).

2.4.4. 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 РФ).

2.4.5. 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 РФ).

2.4.6. Учет доходов и расходов от реализации вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли (основание: статья 313 НК РФ).

2.4.7. Учет внереализационных доходов и расходов вести на счетах бухгалтерского

2.4.7. Учет внереализационных доходов и расходов вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли (основание: статья 313 НК РФ).

2.5. Определение доходов и расходов в рамках целевого финансирования

2.5.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0 205 80 000 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.

2.5.2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать 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 РФ:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определять на основании оборотов по счетам 2 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и 2 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам";

2.5.3. Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;
- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

2.5.4. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 4 (5, 6) 401 20 200 "Расходы учреждения" и 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

2.5.5. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" с детализацией по следующим субсчетам:

- "Расходы, уменьшающие налоговую базу";
- "Расходы, не уменьшающие налоговую базу".

Налог на добавленную стоимость

3.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

- проведение различных конференций;
- консультационные услуги;
- реализация книжной продукции;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета (основание: подпункт 4_1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).

3.2. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- 1) программы дополнительного образования;
- 2) выполнение НИР;
- 3) проведение семинаров (основание: статья 149 НК РФ).

3.3. Налоговые вычеты по НДС производить по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС (основание: статья 172, пункты 4, 4_1 статьи 170 НК РФ).

3.4. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

3.5. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

3.6. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

3.7. Вести раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.

3.8. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ (основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ).

3.8.1. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС по ставке 18 (10) процентов;
- операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов (основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4_1 статьи 170 НК РФ).

3.8.2. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0 401 10 130 и 0 401 10 180.

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 0 210 11 000.

3.8.3. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0 210 12 000 субсчет "НДС к распределению".

3.9. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

-директора и заместитель директора по экономике и финансам.

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

Транспортный налог

4.1. Налогооблагаемую базу формировать исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения (основание: глава 28 НК РФ, региональный Закон "О транспортном налоге").

4.2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу 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.

Налог на имущество организаций

5.1. Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно статьям 374, 375 НК РФ (основание: глава 30 НК РФ).

5.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона (основание: статья 372 НК РФ).

5.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению института в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

Земельный налог

6.1. Налогооблагаемую базу по земельному налогу формировать согласно статьям

389, 390, 391 НК РФ (основание: глава 31 НК РФ).

6.2. Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК РФ.

6.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению института и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

Заключительные положения

7.1. Изменения в приказ об учетной политике вносить в следующих случаях:

1) при изменении применяемых методов учета (принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года));

2) при изменении законодательства о налогах и сборах (основание: статья 8 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ) (не ранее момента вступления в силу указанных изменений).

Заместитель директора
по экономике и финансам



Бакланов Н.Е.