

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Троицкий технологический техникум»
ИНН 7418006850 КПП 742401001 ОКПО 02525119

ПРИКАЗ № *96 о/г*
Об утверждении учетной политики для целей налогообложения

28 февраля 2019г

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2019 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора по финансовым вопросам Васяеву Н.В.

Директор техникума



Пророченко Ю.Н.

Исп: Васяева Н.В.
351 63 2 76 82

Учетная политика для целей налогообложения на 2019 год

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на заместителя директора по финансовым вопросам и бухгалтера по налоговому учету.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С:Предприятие».
3. Техникум применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются:
 - регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета;
 - налоговые регистры по формам, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике.Основание: статья 313 Налогового кодекса.
5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса.
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:
 - 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.Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается использованием источника финансового учета (ИФО)
 - добровольные пожертвования;
 - грант в форме субсидии на выплату стипендии Правительства РФ

Учет амортизируемого имущества

7. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности.
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 Налогового кодекса.

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 Налогового кодекса.

10. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса.

11. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса.

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

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса.

13. Налоговый учет начисленной амортизации совпадает с бухгалтерским учетом и ведется в ведомости начисленной амортизации.

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

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 Налогового кодекса.

15. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 Налогового кодекса.

Учет материалов

16. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, 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 Налогового кодекса.

17. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса.

18. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Основанием для отнесения на расходы являются акты о списании материалов, ведомость выдачи материальных ценностей по установленной форме. Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса.

19. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету ХХХХ 000000000000 Х.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета. Основание: статья 313 Налогового кодекса.

Учет затрат

20. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников техникума: административно-управленческого, учебно-вспомогательного, административно-хозяйственного и прочего обслуживающего персонала;
- - пособие по уходу за ребенком до достижения им 3 лет, пособие библиотечным работникам;
- - материальные запасы, израсходованные на общехозяйственные нужды учреждения (в т. ч. в качестве естественной убыли, пришедшие в негодность) на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг ;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно на цели, не связанные напрямую с оказанием услуг;
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану техникума;
- прочие работы и услуги на общехозяйственные нужды;
- расходы на транспортный налог, налог на имущество, земельный налог.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса.

21. 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 Налогового кодекса.

22. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду, возмещения коммунальных услуг арендаторами, от проживания, от сдачи вторсырья, страхового возмещения признаются внереализационными доходами и расходами. Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса.

23. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам (страховая премия по договорам страхования, плата за сертификат ключа ЭЦП, плата за пользование неисключительными правами: сайтом, компьютерной программой, справочной системой и т. п., расходы на услуги по подписке), распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса.

24. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были

осуществлены в размере фактических затрат, на основании счетов - фактур и актов выполненных работ.

25. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе расходов при соблюдении условий:

- наличие договора об организации повышения квалификации со сторонней организацией;
- наличие у организации лицензии на данный вид деятельности;
- наличие приказа о направлении сотрудника на повышение квалификации.

Порядок определения доходов и расходов

26. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам ХХХХ 0000000000000 Х.205.3Х.000, ХХХХ 0000000000000 Х.205.5Х.000, ХХХХ 0000000000000 Х.205.6Х.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- 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.

27. 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 ХХХХ 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и ХХХХ 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

28. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- доходами от образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/6 семестровой суммы (за месяц) причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным приказом директора техникума. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении.
- доходами от образовательной деятельности по программам профессиональной подготовки (переподготовки) по договорам, заключенными с физическими лицами, признаются средства, рассчитанные пропорционально количеству месяцев оказываемой услуги по ценам, утвержденным приказом директора техникума. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного свидетельства;
- доходами от образовательной деятельности по программам профессиональной подготовки (переподготовки) по договорам, заключенными с юридическими лицами, признаются средства, начисленные по акту об оказании услуг по ценам, утвержденным приказом директора техникума. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании подписанного обеими сторонами акта об оказании услуг.
- 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 рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:
 - справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
 - прайс-листы заводов-изготовителей;
 - справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
 - информация, размещенная в СМИ, и т. д.

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

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

- XXXX 000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели;
- XXXX 000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету XXXX 000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований).

30. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» как расходы, уменьшающие налоговую базу, по счету XXXX 000000000000 2.401.20.000 как расходы, не уменьшающие налоговую базу.

31. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» в разрезе источников финансового обеспечения:

- платные услуги (образовательные)
- платные услуги (возмещение коммунальных услуг арендаторами)
- прочие поступления
- арендная плата
- платные услуги (проживание в общежитии)
- платные услуги (выручка от сельскохозяйственной продукции)

32. Определить состав расходов в соответствии с КОСГУ по видам деятельности:

- расходы на оплату труда (211);
- прочие выплаты (212);
- начисления на заработную плату (213)
- услуги связи (221);
- транспортные услуги (222);

- коммунальные услуги (223);
- арендная плата за пользование имуществом (224);
- услуги по содержанию имущества (225)
- прочие услуги (226);
- страхование (227);
- прочие расходы (290);
- сумма начисленной амортизации по имуществу (271);
- суммы материальных запасов, израсходованных на нужды учреждения (272).

33. Убытки прошлых лет могут быть учтены при расчете налога на прибыль за отчетный период. Основание: пункт 2 статья 283 Налогового кодекса РФ.

Налог на добавленную стоимость

34. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- директор техникума
- заместитель директора по финансовым вопросам.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в приказе директора о наделении правом подписи.

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

36. По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

Основание: письма Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642, МНС от 21.05.2001 № ВГ-6-03/404

37. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в соответствии со статьей 145 Налогового кодекса РФ с 01.12.2018г.

Транспортный налог

38. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 Налогового кодекса, региональный Закон «О транспортном налоге».

39. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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

40. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

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

Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса.

41. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса.

42. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

Земельный налог

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

Основание: глава 31 Налогового кодекса.

44. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса.

45. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса.

Заместитель директора по ФВ

Васяева

Васяева Н.В.

*Диагностика:
Климова И.А. МИБ
Пшорьева И.В. ТИИ
Абрашова П.С. Р
Васильева В.В. ВФУ
Ромбова С.С. МИБ*