Приложение № 2 к Приказу
Директор ФГБУ "Управление Костромамелиоводхоз"
от 09.01.2019 № 2

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Общие положения

1.1. Учетная политика для целей налогообложения считается разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.
1.2. Основные задачи налогового учета:
- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Учреждение обязано уплачивать: НДС, налог на прибыль, налог на землю, налог на имущество, взносы на обязательное медицинское страхование, взносы в Пенсионный фонд, НДФЛ, транспортный налог, водный налог.
1.3. Объектами налогового учета могут быть:
- операции по реализации услуг;
- имущество;
- стоимость реализованных товаров;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

2. Система учета

2.1. Для подтверждения данных налогового учета применяются:
- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета.
2.2. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.
2.3. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.
2.4. Декларации по налогам на заработную плату (взносы в Пенсионный фонд, НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы ведущий бухгалтер.
2.5. Учреждение и филиал ФГБУ «Галичское МУЭМС и ВС» оказывает платные работы и услуги, в соответствии с Положением учреждения и филиала.
К предпринимательской деятельности относятся:
- оказание платных инжиринговых услуг, платных услуг сторонним организациям и населению;
- оказание платных транспортных услуг, платных услуг сторонним организациям и населению;
- ведение иных внереализационных операций, приносящих доход.

3. Налоговые регистры

3.1. Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бюджетного учета и дополнительных учетов. Регистры налогового учета могут видоизменяться.
3.2. В регистрах налогового учета должен быть отражен источник информации или основание для записи.
Для подтверждения данных налогового учета применять:
– первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
– аналитические регистры налогового учета.

4. Налог на прибыль

4.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 Налогового кодекса РФ).

4.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 Налогового кодекса РФ. Дата получения дохода определяется тем отчетным (налоговым) периодом, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

4.3. Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ). Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

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;

бюджетные инвестиции.

4.4. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы Учреждения (филиала) получаемые от выполнения платных работ и услуг, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321 п.1 гл.25 Налогового Кодекса РФ. Учреждение не включает в доходы субсидии, предоставленные им вышестоящей организацией, так как эти суммы признаются средствами целевого финансирования подп.14п1ст251 Налогового кодекса РФ. Следовательно затраты, произведенные за счет таких средств также не признаются для целей налогообложения прибыли.

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

- доходами от транспортных услуг признаются средства причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам Учреждения. Договор на оказание транспортных услуг считается исполненным, а услуга выполненной на основании акта выполненных работ, после полной оплаты указанных работ, если это предусмотрено договором;
- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;
- по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

4.6. По внереализационным доходам, в том числе пожертвованиям, датой получения дохода считается поступление этих доходов на счет Учреждения. При безвозмездной передаче имущества датой поступления дохода считается дата подписания акта приема-передачи.

4.7. При определении налоговой базы действуют положения статьи 251 Налогового кодекса РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

4.8. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять на основании оборотов по счету 4 (5, 6).401.20.200 «Расходы учреждения». Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Расходами, уменьшающими налоговую

базу по налогу на прибыль, признавать расходы, оплаченные за счет средств деятельности, от приносящей доход, и связанные с ведением такой деятельности.
4.9. Определить состав расходов по видам деятельности:
– расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
– материальные расходы;
– сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;
– прочие расходы.
4.10. Расходы на оплату труда признаются в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета.
Основанием для начисления оплаты труда служат:
- трудовой договор;
- приказы на прием и перемещение работника;
- приказы о стимулирующих выплатах;
- табель рабочего времени;
- коллективный договор с изменениями и дополнениями, вносимыми в установленном порядке;
- Положение об оплате труда.
4.11. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения используется метод оценки по средней фактической стоимости.
Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции (работ, услуг), по установленной форме (ст. 254 Налогового кодекса РФ). Фактическую стоимость израсходованных материальных запасов относить на расходы согласно смете по ценам их приобретения, а фактическую стоимость израсходованных материальных запасов на выполнение договорных работ – по фактическим затратам. Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, скрепки и т. д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.
4.12. Амортизация в целях налогового учета по имуществу Учреждения, приобретенному им в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, используемому для такой деятельности, начисляется в соответствии со статьями 256 и 321.1 главы 25 Налогового кодекса РФ.
Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов в соответствии с постановлением Правительства РФ по нормам статьи 258 главы 25 Налогового кодекса РФ.
Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259 Налогового кодекса РФ, по минимальному сроку использования.
Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.
При проведении Учреждением переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств в соответствии с распоряжениями Правительства РФ положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается как восстановительная стоимость амортизируемого имущества.
Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости

или выбытия объекта по любым основаниям.
4.13. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.
Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса РФ.
Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ. Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли. Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4. Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников Учреждения включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4 от суммы договора. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.
Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:
– выполнение плана повышения квалификации;
– наличие приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.
Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг в Учреждении следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно пункту 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ, относить расходы соответственно утвержденной смете:
– расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т. ч. объявления в печати, по радио и пр.);
– расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
– расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов). Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании актов выполненных работ.
Расходы по вступлению в саморегулируемую организацию: вступительный, компенсационный фонд, членский (получение свидетельства, страхование рисков и ежегодные взносы) ст.264 Налогового Кодекса РФ п.1.29.
4.14. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 Налогового кодекса РФ.
4.15. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.
4.16. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 Налогового кодекса РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 Налогового кодекса РФ.
4.17. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

4.18. После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на материальное поощрение сотрудников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы Учреждения.
4.19. Обязанность по уплате налога на прибыль в бюджет субъекта РФ, с учетом того, что обособленное подразделение находится на территории одного субъекта РФ с головным учреждением, возлагается на головное учреждение (абз. 2 п. 2 ст. 288 НК РФ, письма Минфина России от 12.03.2009 N 03-03-06/1/130, УФНС России по г. Москве от 23.12.2009 N 16-15/136064).

5. Налог на добавленную стоимость

5.1. К объектам налогообложения НДС относятся операции по следующим видам деятельности:
- реализация иных услуг, перечисленных в статье 146 Налогового кодекса РФ.
5.2. Виды деятельности Учреждения, освобождаемые от налогообложения:
- иные виды деятельности, перечисленные в статье 149 Налогового кодекса РФ.
5.3. При исчислении НДС применяется метод «по отгрузке».
5.4. Налоговые вычеты по НДС производятся согласно пункту 4 статьи 170 главы 21 Налогового кодекса РФ.
5.5. В случае одновременного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях. Средства бюджетного финансирования и средства целевых поступлений в расчеты не включаются.
5.6. 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.
5.7. Ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров (работ, услуг), осуществляется в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 главы 21 Налогового кодекса РФ.
5.8. НДС в федеральный бюджет уплачивается по местонахождению Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 174 главы 21 Налогового кодекса РФ.
5.9. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и продаж, которая хранится в бухгалтерии Учреждения.
5.10. Ответственные лица за подписание счетов-фактур:
- директор Учреждения;
- главный бухгалтер.
5.11. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.
5.12. Учреждение получает право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанное с исчислением и уплатой налога в виду, того, что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превышает в совокупности два миллиона рублей (пункт 1 статьи145 Налогового кодекса).

6. Транспортный налог

6.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения, в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ и законодательством Костромской области «О транспортном налоге».
6.2. 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 Российской Федерации.

7. Налог на имущество организаций

7.1. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 главы 30 Налогового кодекса РФ.

7.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Костромской области «О налоге на имущество организаций». Оплата налога на имущество, осуществляется по месту регистрации Учреждения.

8. Налог на землю

8.1. Налогооблагаемая база по налогу на землю формируется согласно статьям 389, 390, 391 главы 31 Налогового кодекса РФ.

8.2. Налоговая ставка применятся в соответствии с законодательством Костромской области «О земельном налоге».

главный бухгалтер А.А. Голубев