Федеральное государственное автономное учреждение
«Оздоровительный комплекс «Шереметьевский»
Управления делами Президента РФ

Приложение N 2
к Приказу от 31.12.2019 №330 о/с

Учетная политика ФГАУ «ОК «Шереметьевский» для целей налогообложения

1. Организационные положения

Налоговый учет ведется смешанным способом с использованием средств автоматизации в программном продукте.

Предусмотренная законодательством о налогах и сборах налоговая отчетность, обязательная для заполнения и подачи в налоговые органы учреждением, должна формироваться и представляться на подпись руководителю и главному бухгалтеру ответственным за это должностным лицом не позднее чем за 2 рабочих дня до истечения предельного срока, установленного законодательством о налогах и сборах для подачи такой отчетности в налоговые органы.

1.1. ФГАУ «ОК«Шереметьевский» (далее - Учреждение) для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

- предоставление услуг по оздоровлению, активному отдыху и проведению спортивно-оздоровительных мероприятий с использованием природных, климатических и других лечебных факторов в пределах услуг, предусмотренных в путевке;
- организация культурно-массовых и спортивных мероприятий;
- оказание медицинских услуг в рамках установленного государственного задания;
- проведение профилактических и санитарно-противоэпидемических мероприятий в процессе осуществления деятельности Учреждения;
- разработка и сопровождение программного обеспечения, эксплуатация информационных, автоматизированных систем и компьютерного оборудования для нужд Учреждения;
- осуществление работ с использованием сведений, составляющих государственную тайну, по мобилизационной подготовке, гражданской обороне, обеспечению режима охраны, пожарной безопасности и готовности Учреждения для работы в условиях чрезвычайных ситуаций;
- организация и обеспечение эксплуатации объектов связи Учреждения;
- обеспечение текущего, капитального ремонта и реконструкции зданий, сооружений и других объектов, находящихся в оперативном управлении Учреждения;
- деятельность по обеспечению объектов недвижимого имущества Учреждения теплом, электроэнергией, водоснабжением, водоотведением, удалению и обработки твердых бытовых отходов;
- обеспечение технической эксплуатации зданий, сооружений, инженерных систем, технологического, инженерного и медицинского оборудования, мебели,

инвентаря и другого имущества, закрепленных за Учреждением на праве оперативного управления;

- благоустройство земельных участков, предоставленных Учреждению;
- транспортное обеспечение работы Учреждения, а также ремонт транспортных средств, находящихся в оперативном управлении учреждения.
- предоставление платных услуг по активному отдыху, оздоровлению и проведению спортивно-оздоровительных мероприятий с использованием природных, климатических и других лечебных факторов лицам, сверх услуг, предусмотренных в путевке;
- реализация лицам, находящимся на отдыхе, продовольственных и непродовольственных товаров, приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности;
- предоставление персональных услуг (стирка, химическая чистка, предоставление услуг парикмахерскими, спа-салонами, маникюрными и косметическими кабинетами и т.д.) лицам, находящимся на отдыхе и работникам Учреждения;
- предоставление услуг по организации культурно-массовых и спортивных мероприятий;
- оказание услуг по проведению симпозиумов, конференций, семинаров, конкурсов и других мероприятий;
- предоставление услуг междугородней и международной телефонной связи и пользования международной компьютерной сетью «Интернет»;
- предоставление гражданам и организациям коммунальных услуг: очистка хозяйственно-бытовых стоков, сбор, перевозка и утилизация твердых отходов, водоснабжение, теплоснабжение, энергоснабжение;
- предоставление услуг общественного питания (рестораны, бары и др.);
- организация проката оборудования и спортивного инвентаря;
- оказание консультационных услуг в установленной сфере деятельности;
- предоставление услуг по перевозке пассажиров и грузов, а также по ремонту транспортных средств;
- предоставление услуг по организации досуга, в том числе экскурсионных услуг;
- оказание услуг по стоянке автомобилей и судов.

1.2. Настоящая Учетная политика, принятая Учреждением (далее - Учетная политика), является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Положения Учетной политики применяются в полном объеме для всех обособленных подразделений, создаваемых в будущем.

1.3. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

1.4. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С:Предприятие 8.2.

1.5. Для ведения налогового учета дополнительно вводятся «налоговые» счета к бухгалтерскому плану счетов, на которых ведется учет доходов и расходов в соответствии с требованиями гл. 25 НК РФ (Приложение № 1).

1.6. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Общие положения

2.1.1 Организация производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры с использованием специального индекса, установленного организацией для каждого обособленного подразделения.
(Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137)

2.1.1. Организация реализует товары (работы, услуги, имущественные права) через обособленные подразделения. Составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через обособленные подразделения, в головном учреждении.

2.1.2. Ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а так же дополнительных листов к ним осуществляется в отношении всех выставленных и полученных счетов-фактур, включая выставленные и полученные через обособленные подразделения , в головной организации (П.1 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур утверждены постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137)

2.1.3. При расчетах по НДС применяется :

Счет-фактура, составленный по форме, утвержденной Учетной политикой учреждения.

Счет –фактура составляется на бумаге или в электронном виде (п.1 ст.169 НК РФ).

Электронная счет-фактура является юридически значимым оригиналом, как и его бумажный аналог. Электронная счет-фактура может быть передана только через оператора электронного документооборота в установленном ФНС формате (приказ ФНС России от 05.03.2012 № ММВ-7-6/138).

2.1.4. В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров , выполненных работ, оказанных услуг, осуществляемых по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании гл.21 НК РФ. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках муниципального задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета (подп.4.1 п.2 ст. 146 НК РФ).

2.1.5. Учреждение имеет право на освобождение от налогообложения операций по кодам:

1010295 - Услуги санаторно-курортных , оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;

1010262 - Реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение.

2.1.6. Раздельный учет обеспечивается с применением счетов рабочего плана счетов учреждения, а так же регистров аналитического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций (ст.170 НК РФ).

2.1.7. В случае частичного использования приобретенных товаров, работ, услуг для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях (пропорционально).

2.1.8. Алгоритм расчета доли суммы НДС, принимаемой к вычету : Доля суммы НДС, принимаемая к вычету= Сумма реализации по деятельности, облагаемой НДС, без НДС/ (сумма реализации всего-сумма НДС с реализации).

2.1.9. 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.

2.1.10. Книга покупок ведется методом сплошной регистрации счетов-фактур.

2.1.11. Организация может осуществлять выполнение работ, оказание услуг , производственный цикл которых превышает шесть месяцев (по перечню, утвержденному Постановлением Правительства РФ от 28.07.2006 N 468).

(Основание: п. 13 ст. 167 НК РФ)

При получении предоплаты (полной или частичной) в счет предстоящих поставок товаров выполнения работ, оказания услуг, производственный цикл выполнения, оказания которых превышает шесть месяцев, налоговая база определяется на день получения такой предоплаты.

(Основание: п. 13 ст. 167 НК РФ)

2.2. Раздельный учет по НДС

2.2.1. Организация осуществляет облагаемые и не облагаемые НДС операции. При этом пропорция для распределения "входного" НДС, подлежащего разделению, в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ и Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.2.2. Организация ведет раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, с использованием утвержденных Рабочим планом счетов организации.

(Основание: абз. 5 п. 4 ст. 170 НК РФ).

2.2.3. 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).

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

(Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ).

3.3. Распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.

Часть налога на прибыль, которую нужно перечислить по местонахождению обособленного подразделения, определяется по формуле:

Налог на прибыль, перечисляемый по местонахождению обособленного подразделения	=	Налоговая база (прибыль) в целом по учреждению	×	Доля налоговой базы (прибыли), приходящаяся на обособленное подразделение	×	Ставка налога на прибыль, перечисляемого в региональный бюджет

Доля прибыли, приходящаяся на обособленное подразделение, рассчитывается по формуле:

Доля налоговой базы (прибыли), приходящаяся на обособленное подразделение	=	(	Удельный вес среднесписочной численности сотрудников обособленного подразделения	+	Удельный вес остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения	)	:	2

Удельный вес среднесписочной численности сотрудников обособленного подразделения определяется по формуле:

Удельный вес среднесписочной численности сотрудников обособленного подразделения	=	Среднесписочная численность сотрудников обособленного подразделения за отчетный период	:	Среднесписочная численность сотрудников в целом по учреждению за отчетный период

Учреждение использует при распределении прибыли между подразделениями показатель –среднесписочную численность сотрудников .

3.4.При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п.1 ст.54 НК РФ).

4. Учет затрат.

4.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- заработная плата;
- начисления на выплаты по оплате труда;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- работы, услуги по содержанию имущества;
- списание материальных запасов;
- амортизация основных средств;
- прочие работы, услуги;
- прочие расходы.

(Основание : пункт 1 статья 318 НК РФ).

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

(Основание: п.2 ст.318 НК РФ).

4.3. Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности, или по другим основаниям, признается внереализационным доходом.

(Основание: п.18 ст. 250 НК РФ).

4.4. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам распределяются равномерно в течении срока действия договора, к которому они относятся (п.4 ст.250 НК РФ). В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

(Основание: п.1 ст.272, п.2 ст.271, ст.316 НК РФ).

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

4.6. Резервы предстоящих расходов в целях налогового учета не создаются.

(Основание: пункт 1 статьи 267.3 НК РФ).

Резервы предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет по итогам работы за год не создаются.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

(Основание: статьи 266, 267.3, 324.1 Налогового кодекса РФ)

4.7. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией относятся расходы по подразделению Администрация

- заработная плата;
- начисления на выплаты по оплате труда;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- работы, услуги по содержанию имущества;
- списание материальных запасов;
- амортизация основных средств;
- прочие работы, услуги;
- прочие расходы.

-суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ;

-представительские расходы, в размере не превышающие 4 процента от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

(Основание: ст. 264 НК РФ).

Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст.270 НК РФ.

После уплаты налога на прибыль средства направляются на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

5. Порядок определения доходов и расходов

5.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 205.30.000, 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, субсидий на
- капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

5.2. 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 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также
- внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

5.3. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется раздельно 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.

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 Налогового кодекса РФ).

5.4. Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

5.5. 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.

5.6. Доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2 205 20 «Расчеты с плательщиками по доходу от собственности». Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами и расходами, связанными с производством и реализацией. *(Основание: статья 249, пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ)*

5.7. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются на основании оборотов по счету 4(5,6) 401 20 «Расходы учреждения».

5.8. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании соответствующих оборотов по счетам 2 109 00 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»; 2 401 20 «Расходы учреждения» с детализацией по следующим субсчетам:

- «Расходы, уменьшающие налоговую базу»,
- «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

6. Учет амортизируемого имущества

6.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и имуществу, используемому для осуществления такой деятельности. Сумма амортизации, начисленная по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от

деятельности, приносящей доход имуществу, используемому для осуществления такой деятельности относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

6.2. 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. 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 РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ).

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется в обычном порядке (п.7 ст.258 НК РФ). В случае приобретения основных средств, бывших в употреблении у юридического лица, у физического лица, не являющегося предпринимателем, а так же спонсоров, при отсутствии документального подтверждения срока полезного использования и эксплуатации оборудования, срок полезного использования определяется как при приобретении нового оборудования в соответствии с Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные нормы, предусмотренные главой 25 Кодекса.

6.3 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 Налогового кодекса РФ)

6.4. Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

(Основание: абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ)

6.5.Начисление амортизации

6.5.1. По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

(Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ)

6.5.2 Организация применяет повышающий коэффициент (не выше 3) к норме амортизации, в отношении основных средств, являющихся предметом договора финансовой аренды (договора лизинга), кроме основных средств, относящихся к 1 - 3 амортизационным группам.

(Основание: п. 2 ст. 259.3 НК РФ)

6.5.3.Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

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

6.6. Резервы

6.6.1.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 РФ)

7. Учет материалов.

7.1. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизы), комиссионное вознаграждение, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

(Основание: п.4 ст. 252, п.2 ст.254 НК РФ).

7.2. Стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации , формируется с учетом расходов, связанных с покупкой этих товаров, к которым могут относится : расходы на их доставку при приобретении, складские расходы, таможенные пошлины и сборы, иные расходы.

(Основание: ст.320 НК РФ).

7.3. При выбытии и списании материалы оцениваются по методу средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

7.4. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней себестоимости (п.1 ст.268 НК РФ).

7.5. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 105.00 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

(Основание: ст.313 НК РФ).

8. Учет НИОКР

8.1. Расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР собственными силами, распределяются на четыре группы:

- амортизация;
- расходы на оплату труда, включая взносы на обязательное страхование, начисленные в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ;
- материальные расходы;
- прочие.

Каждая группа отражается в отдельных регистрах налогового учета.

(Основание: статьи 262, 332.1 Налогового кодекса РФ)

8.2. Если в результате выполнения НИОКР учреждение получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в

пункте 3 статьи 257 Налогового кодекса РФ, то НМА в налоговом учете не признаются, а произведенные расходы на НИОКР учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

(Основание: пункт 9 статьи 262 Налогового кодекса РФ)

8.3. Все виды затрат на НИОКР включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

(Основание: пункт 7 статьи 262 Налогового кодекса РФ)

8.4. Резерв предстоящих расходов на НИОКР не создается.

(Основание: статья 267.2 Налогового кодекса РФ)

9. Учет операций с ценными бумагами

9.1. Если сделка с ценными бумагами соответствует критериям операции с финансовыми инструментами срочных сделок (ФИСС), то ее налогообложение осуществляется в порядке, предусмотренном для операций с ценными бумагами.

(Основание: абз. 3 п. 1 ст. 280 НК РФ)

9.2. Расчетная цена ценной бумаги, не обращающейся на организованном рынке ценных бумаг, устанавливается исходя из цен, сложившихся на рынке ценных бумаг, как средневзвешенная цена предложений о покупке, определенная на дату совершения сделки. Для определения расчетной цены указанных ценных бумаг, в том числе их отдельных видов, используются котировки организаций.

(Основание: п. 16 ст. 280 НК РФ, п. п. 2, 4.1 Порядка, утвержденного Приказом ФСФР России от 09.11.2010 № 10-66/пз-н)

9.3. При реализации или ином выбытии ценных бумаг они списываются на расходы по стоимости единицы такой ценной бумаги.

(Основание: п. 23 ст. 280 НК РФ)

9.4. В случаях невозможности однозначно определить, на территории какого государства заключались сделки вне организованного рынка ценных бумаг с не признаваемыми обращающимися на российском ОРЦБ ценными бумагами, включая сделки, заключаемые посредством электронных торговых систем, местом совершения таких сделок будет признаваться место нахождения организации, то есть Российская Федерация.

(Основание: абз. 5 п. 1 ст. 280 НК РФ, Письма Минфина России от 04.02.2011 № 03-03-06/1/73, от 26.08.2010 № 03-03-06/1/569)

10. Транспортный налог.

10.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения (гл.28 НК РФ, региональный Закон «О транспортном налоге»).

10.2. 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 РФ.

10.3. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В случае

невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

(Основание: п.1 ст.54 НК РФ).

11. Водный налог.

11.1. Согласно ст.333.13 НК РФ налогоплательщик исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма водного налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки. Налоговая база представляет собой объем забранной из водного объекта воды, который определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды по состоянию на 01 число каждого месяца.

11.2. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

(Основание: п.1 ст.54 НК РФ).

12. Земельный налог.

12.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ, для исчисления земельного налога является кадастровая стоимость земельного участка, которая определяется по результатам проведения государственной кадастровой оценки земель, которую осуществляют органы Федерального агентства кадастра объектов недвижимости (Роснедвижимость). Кадастровая стоимость определяется по конкретному земельному участку с присвоением индивидуального кадастрового номераю

(Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ)

12.2. Налоговую базу по земельному налогу Учреждение рассчитывает самостоятельно на основании сведений, которые представляют органы Роснедвижимости, Федеральной регистрационной службы и органы местного самоуправления.

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

12.4. 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 РФ.

12.5. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения). В случае невозможности определения периода совершения ошибок (искажений) перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Налогоплательщик вправе провести перерасчет налоговой базы и суммы налога за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения), относящиеся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, также и в тех случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога.

(Основание: п.1 ст.54 НК РФ).

13. Налог на доходы физических лиц.

13.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

13.2.Расходы на оплату труда производятся в соответствии со ст.255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда соответствуют с данными бухгалтерского учета.

14. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды.

14.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которых организация выступает плательщиком, ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении №4 к Учетной политике.

(Основание: ч. 6 ст. 15 и п. 2 ч. 2 ст. 28 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ).

15. Налог на имущество организаций.

15.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

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

На Учреждение распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

(Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ)

15.2. Налоговой базой при исчислении налога на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе (п.1 ст.374 НК РФ).

15.3.Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев (п.1, п2 ст.379 НК РФ).

15.4.Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 процента. (п.1 ст.380 НК РФ).

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

15.6.Организация имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

Организация ведет раздельный учет такого имущества с использованием субсчетов к счетам, утвержденным Рабочим планом счетов организации.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)

16. Заключительное положение.

16.1.Изменения в положении об учетной политике в целях налогообложения учреждения вносятся только :

- при изменении применяемых методов учета;
- при изменении законодательства о налогах и сборах (ст.8 Закона от 06.12.2011 № 402 ФЗ).

В первом случае изменения о положение об учетной политике для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

Главный бухгалтер  Н.П.Лаврова