



Министерство образования и молодежной политики
Свердловской области

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение
Свердловской области

«Екатеринбургский техникум химического машиностроения»

Учетная политика для целей налогообложения на 2022 г.

УТВЕРЖДЕНО
приказом директора ГАПОУ СО «ЕТХМ»
№ 421 о/д от «30» декабря 2021 г.



УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

**для целей налогообложения на 2022 год государственного автономного
профессионального образовательного учреждения Свердловской области
«Екатеринбургский техникум химического машиностроения»**

Екатеринбург,

2021 г.

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программных продуктов «Контур-Бухгалтерия. Бюджет» и «Контур-Зарплата».
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются:
 - регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
 - налоговые регистры по формам, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике.Основание: ст. 313 Налогового кодекса.
5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Основание: ст. ст. 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:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидия на выполнение государственного задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Учет амортизируемого имущества

7. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой 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 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 ст. 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: п. 7 ст. 258 Налогового кодекса.

10. 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, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: п. 2 ст. 258 Налогового кодекса.

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

Основание: пункты 1 и 3 ст. 259 Налогового кодекса

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

Основание: п. 9 ст. 258 Налогового кодекса.

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

Основание: ст. 259.3 Налогового кодекса.

14. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении 1 к настоящей учетной политике.

Основание: ст. 313 Налогового кодекса.

15. 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: ст. 260 Налогового кодекса.

16. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: ст. 286.1 Налогового кодекса.

Учет материалов

17. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, 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: п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 Налогового кодекса.

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

Основание: п.п. 3 п. 1 ст. 254 Налогового кодекса.

19. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: п. 8 ст. 254 Налогового кодекса.

20. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету XXXX 00000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: ст. 313 Налогового кодекса.

Учет НИОКР

21. 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;
- материальные расходы;
- прочие.

Каждая группа отражается в отдельных регистрах налогового учета.

Основание: ст. ст. 262, 332.1 Налогового кодекса.

22. Если в результате выполнения НИОКР учреждение получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 Налогового кодекса, 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: п. 9 ст. 262 Налогового кодекса.

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

Основание: п. 7 ст. 262 Налогового кодекса.

24. Резерв предстоящих расходов на НИОКР не создается.

Основание: ст. 267.2 Налогового кодекса.

Учет затрат

25. 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: п. 1 ст. 318 Налогового кодекса.

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

Основание: п. 2 ст. 318 Налогового кодекса.

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

Основание: п. 4 ст. 250, п.п. 1 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса.

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

29. 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: п. 1 ст. 272, п. 2 ст. 271, ст. 316 Налогового кодекса.

30. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату

отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом, приведенным в приложении 2 к настоящей Учетной политике. Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в регистре по форме, установленной в приложении 3 к настоящей Учетной политике.

Основание: ст. 324.1 Налогового кодекса.

Порядок определения доходов и расходов

31. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 X.205.3X.000, XXXX 00000000000000 X.205.8X.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.

32. 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 ст. ст. 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».

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

Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении.

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 ст. 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.

34. 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 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

35. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием аналитических кодов:

- 2 – доходы от реализации продуктов питания столовой техникума;
- 3 – доходы от дополнительных платных образовательных услуг;
- 4 – доходы от услуг общежития;
- 5 – безвозмездные поступления;
- 6 - доходы от платных медицинских услуг;
- 7,8 – прочие доходы.

Налог на добавленную стоимость

36. Объектами налогообложения по НДС признаются операции в соответствии со ст. 146 главы 21 Налогового кодекса РФ

Учет доходов и расходов ведется отдельно по источникам их формирования, со следующей аналитикой:

- 2 – доходы от реализации продуктов питания столовой техникума;
- 3 – доходы от дополнительных платных образовательных услуг;

- 4 – доходы от услуг общежития;
- 5 – безвозмездные поступления;
- 6 - доходы от платных медицинских услуг;
- 7, 8 – прочие доходы.

Виды деятельности учреждения, освобождаемые от налогообложения:

- реализация продуктов питания, непосредственно произведенных учебно–производственными мастерскими;
- услуги в сфере образования по реализации программ, указанных в лицензии на право ведения образовательной деятельности;
- доходы от услуг общежития;
- иные виды деятельности, перечисленные в ст. 149 главы 21 Налогового кодекса РФ.

НДС уплачивается по местонахождению образовательной организации в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 главы 21 Налогового кодекса РФ.

Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии со ст. 169 главы 21 Налогового кодекса РФ, книги покупок и книги продаж.

Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. Порядок нумерации счетов-фактур - начало календарного года.

Момент определения налоговой базы – день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Транспортный налог

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

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

38. 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

39. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

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

Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса.

40. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: ст. 372 Налогового кодекса.

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

Земельный налог

42. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно ст. 389, 390, 391 Налогового кодекса.

Основание: гл. 31 Налогового кодекса.

43. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 Налогового кодекса.

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