

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей налогообложения
на 2022 год

1. Общие положения

1.1. Настоящая учетная политика разработана с учетом требований:

-НК РФ, части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 М 146-ФЗ);

-НК РФ, части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 М 117-ФЗ);

- приказа Минфина России от 30.03.2015 М 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению" (далее - Приказ М 52н),

-договором об обслуживании от 23.06.2017 года № 42-О с ГКУ МО «Централизованная бухгалтерия МО»,

-иными нормативными правовыми актами, регулиующими вопросы организации и ведения налогового учета.

1.2. Ведение налогового учета осуществляется ГКУ МО «Централизованная бухгалтерия МО» в рамках договора об обслуживании.

1.3. Для налогового учета в ГБПОУ МО «Авиационный техникум имени В.А. Казакова» (далее - Учреждение) применяются:

- унифицированные формы первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, включенные в перечни, утвержденные Приказом М 52н,

- формы первичных учетных документов, регистров и иных документов бухгалтерского и налогового учета, разработанных с применением программного продукта ГИС ЕИСБУ.

1.4. Регистры налогового учета формируются по графику документооборота в соответствии с приложением 1 (График документооборота между ГКУ МО «ЦБ МО» и ГБПОУ МО «Авиационный техникум имени В.А. Казакова») к договору об обслуживании.

1.5. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.6. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программ ГИС ЕИСБУ «Смета».

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.7. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.8. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.9. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи, через программу «Контур Экстерн».

(Основание: ст. 80 НК РФ)

1.10. Методическая часть

- Налог на прибыль организаций
- Налог на добавленную стоимость (НДС)
- Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
- Страховые взносы
- Земельный налог
- Транспортный налог
- Налог на имущество организаций

2. Учет налога на добавленную стоимость - НДС (глава 21 НК РФ)

2.1. Учреждение применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по п.2 ст. 149 НК РФ.

2.2. Налоговым периодом является квартал

Основание: ст. 163 НК РФ.

2.3. Не облагаются НДС следующие операции:

- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (общежитие);

Основание п.п. 10 п. 2 ст. 149 НК РФ

- услуги в сфере образования, оказываемые организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющиеся некоммерческими организациями, по реализации основных и дополнительных образовательных программ, предусмотренных лицензией.

Основание п.п.14 п.2 ст. 149 НК РФ.

2.4. Реализация товаров (работ, услуг, имущественных прав) через обособленные подразделения не осуществляется. Все счета-фактуры выставляются централизованно головным Учреждением.

2.5 Журнал учета полученных счетов-фактур формируется с помощью программного продукта ГИС ЕИСБУ по графику документооборота в соответствии с приложением 1 к договору об обслуживании.

Основание: п. 8 ст. 169 НК РФ, раздел II приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

2.6. Книга покупок формируется с помощью программного продукта ГИС ЕИСБУ по входящим счетам-фактурам, предъявляемых к вычету.

Основание: п. 3 ст. 169 НК РФ, раздел IV, V приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

2.7. Декларация по НДС за истекший налоговый период формируется с помощью программного продукта ГИС ЕИСБУ по графику документооборота в соответствии с приложением 1 к договору об обслуживании и представляется в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Основание: п. 5 ст. 174 НК РФ.

2.8. Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Основание: п. 1 ст. 272 НК РФ

3. Учет налога на прибыль организаций (глава 25 НК РФ).

3.1. Налоговый учет ведется методом начисления, при котором доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг или имущественных прав.

Основание: ст. 271, 272 НК РФ.

3.2. К доходам, учитываемым при налогообложении прибыли Учреждения, относятся:

- доходы от оказания услуг, от реализации имущественных прав, формируемые с учетом требований ст. 249 НК РФ,
- внереализационные доходы, формируемые с учетом требований ст. 250 НК РФ.

Основание: ст. 248 НК РФ.

3.3. **К внереализационным** доходам относятся следующие доходы Учреждения:

- в виде возмещения контрагентами нанесенного Учреждению ущерба, штрафов, пеней, неустоек и т.п.;

Основание: п. 3 ст. 250 НК РФ.

-от предоставления имущества Учреждения в аренду;

Основание: п.4 ст. 250 НК РФ

-В виде безвозмездно полученных имущественных прав, за исключением имущества, полученного Учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней. При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 РЖ РФ, но не ниже определяемой в соответствии с главой 25 НК РФ остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена документально или путем проведения независимой оценки;

Основание: п. 8 ст. 250 НК РФ.

- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

Основание: п. 10 ст. 250 НК РФ.

- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств.

Основание: п. 13 ст. 250 НК РФ.

3.4. К доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, относятся следующие доходы Учреждения:

- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены Учреждением от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг);

Основание: п.п. 1 п. 1 ст. 251 НК РФ.

-в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога или задатка в качестве обеспечения обязательств;

Основание: п.п. 2 п. 1 ст. 251 НК РФ.

-в виде имущества, полученного Учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней;

Основание: п.п. 8 п. 1 ст. 251 НК РФ.

-в виде банковских гарантий, полученных в качестве обеспечения исполнения государственных контрактов, в которых Учреждением является Исполнителем;

Основание: п.п. 10 п. 1 ст. 251 НК РФ.

- в виде имущества, полученного Учреждением в рамках целевого финансирования в виде субсидий на иные цели и субсидий на выполнение государственного задания;

Основание: п.п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

-в виде целевых поступлений на содержание Учреждения и ведение им уставной деятельности, в том числе пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с Федеральным законом "О благотворительной деятельности и благотворительных организациях";

Основание: п. 2 ст. 251 НК РФ.

- иные доходы, поименованные в ст. 251 НК РФ.

3.6. При получении имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений или целевого финансирования, по окончании налогового периода Учреждение представляет в налоговые органы отчет о целевом использовании полученного имущества, в составе Декларации по налогу на прибыль.

Основание: п. 14 ст. 250 НК РФ.

3.7. Ведение раздельного учета в целях обеспечения требований к доходам, не учитываемым при определении налоговой базы, обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с использованием рабочего плана счетов с помощью программного продукта ГИС ЕИСБУ.

Основание: п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ

3.8. По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы признаются на дату реализации работ (услуг), определяемую в соответствии с п.1 ст. 39 НК РФ.

Основание: п.2 ст., 271 НК РФ, письмо МНС РФ от 15.09.2004 г. № 02-5- 10/54, письмо УФНС России по г. Москве от 06.11.2007 г. № 20-12/105710.

3.9. К расходам, учитываемым при налогообложении прибыли Учреждения, относятся:

- расходы, связанные с реализацией работ (услуг) и имущественных прав, формируемые с учетом требований ст. 253 НК РФ,
- внереализационные расходы, формируемые с учетом требований ст. 265 НК РФ.

Основание: ст. 252 НК РФ.

3.10. **К прямым** расходам, связанным с выполнением работ (оказанием услуг), относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг), кроме сотрудников АУП;
- взносы на обязательное страхование, начисленные на вышеуказанную оплату труда;

3.11. При оказании услуг суммы прямых расходов, которые осуществлялись в текущем отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Основание: п.2 ст. 318 НК РФ

3.12. **К косвенным** расходам, связанным с выполнением работ (оказанием услуг), относятся иные (в том числе общехозяйственные) расходы: услуги связи, транспортные расходы, коммунальные услуги, информационные, консультативные услуги, услуги на содержание имущества, услуги охраны, услуги питания, услуги по утилизации отходов, услуги по сопровождению программных продуктов, услуги по техническому обслуживанию и ремонту оборудования, прочие услуги сторонних организаций, услуги по страхованию имущества, расходы на приобретение прочих материальных запасов, оплата налога на имущество, налога на землю, транспортного налога, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве и реализации товаров (работ, услуг).

В случае, если расходы учреждения, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, не могут быть однозначно отнесены исключительно к этому виду

деятельности, Учреждение распределяет расходы, понесенные за счет доходов, полученных от платных услуг и доходов, полученных в рамках субсидии на выполнение государственного задания, пропорционально доле доходов от оказания платных услуг в общей доле доходов, полученных бюджетным Учреждением.

3.13. При списании используемых при выполнении работ (оказании услуг) материальных запасов, применяется метод оценки материалов по средней стоимости.

Основание: п.8 ст. 254 НК РФ

3.14. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной защиты, а также другого неамортизируемого имущества, признается в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: п.1 ст. 254 НК РФ, письмо Минфина России от 20.05.2016 № 03-03-06/1/29124.

3.15. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным Методом без применения повышающих (понижающих) коэффициентов.

Основание: ст. 259.1 НК РФ

3.16. Учреждения не применяет амортизационную премию по п.9 ст. 258 НК РФ.

Основание: ст. 318 НК РФ

3.17. Учреждение формирует внереализационные расходы с учетом требований ст. 265 НК РФ.

3.18. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию и внереализационных расходов, осуществленных Учреждением в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода и в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ

3.19. Учреждение не учитывает в целях налогообложения расходы, перечисленные в ст. 270 НК РФ.

3.20. Учреждение исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных регистров бухгалтерского и налогового учета, перечисленных в п. 1.3 настоящей Учетной политики.

3.21. Если в отчетном (налоговом) периоде, в котором был излишне признан доход или следовало учесть расход, Учреждением в целях налогообложения был получен убыток или же налоговая база была равна нулю, то ошибки учитываются в том налоговом периоде, в котором они были совершены (письма Минфина России от 11.08.2011 М 03-03-06/1/476, от 27.04.2010 №03-02-07/1-193)

Основание: п. 1 ст. 54 НК РФ

3.22. Декларация по налогу на прибыль за истекший отчетный (налоговый) период формируется с помощью программного продукта ГИС ЕИСБУ и представляется в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. Основание: ст. 289 НК РФ.

3.23. Учреждение применяет налоговую ставку 0 процентов в соответствии со ст. 284.1 НК РФ.

Учреждение по окончании каждого налогового периода, в течении которого применяет налоговую ставку 0 процентов, предоставляет в налоговый орган по месту нахождения следующие сведения:

о доле доходов организации от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности в общей сумме доходов, о численности работников в штате организации и о численности медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в штате организации.

Срок представления таких сведений - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4. Учет налога на доходы физических лиц - НДФЛ (глава 23 НК РФ)

4.1. Учреждение является налоговым агентом по исчислению, удержанию и уплате НДФЛ из всех доходов налогоплательщиков - физических лиц, источником выплаты которых является Учреждение. Основание: ст. 226 НК РФ

4.2. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ по каждому физическому лицу ведется по форме, разработанной с помощью программного продукта ГИС ЕИСБУ.

Основание: ст. 230 НК РФ

4.3. Регистр налогового учета по НДФЛ, как в отношении выплаченных физическим лицам доходов, так и в отношении сумм удержанного и перечисленного налога, формируется по окончании налогового периода в электронном виде без заверения электронной подписью ответственного лица и без их распечатывания на бумажных носителях и хранится в течение 4-х лет.

Основание: п.п.5 п. 3 ст. 24 НК РФ

4.4. Документы, содержащие сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет РФ (форма 2-НДФЛ) формируются на бумажных носителях и выдаются физическим лицам по мере необходимости.

Основание: п. 3 ст. 230 НК РФ

4.5. Документы, содержащие сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет РФ (форма 2-НДФЛ), и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), представляются в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Основание: п.2 ст. 230 НК РФ

4.6. Уплачивать НДФЛ следует отдельно по каждому обособленному подразделению и отдельно по головному предприятию.

Пунктом 7 статьи 226 НК РФ установлено, что налоговые агенты - российские организации, имеющие обособленные подразделения, обязаны перечислять исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц в бюджет, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения организации, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам этого обособленного подразделения, а также исходя из сумм доходов, начисляемых и выплачиваемых по договорам гражданско-правового характера, заключаемым с физическими лицами обособленным подразделением (уполномоченными лицами обособленного подразделения) от имени такой организации.

5. Учет страховых взносов (глава 34 НК РФ)

5.1. Учреждение производит исчисление и уплату страховых взносов на производимые выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, а также производит возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Основание: п.1 ст. 431 НК РФ

5.2. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется по форме, разработанной с помощью программного продукта ГИС ЕИСБУ.

Основание: п. 4 ст. 431 НК РФ

5.3. Регистр налогового учета страховых взносов формируется по окончании отчетного периода в электронном виде без заверения электронной подписью ответственного лица и без их распечатывания на бумажных носителях и хранится в течение 4-х лет.

Основание: п.п.5 п. 3 ст. 24 НК РФ

5.4. Расчет по страховым взносам за истекший расчетный (отчетный) период представляется в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

Основание: п. 10 ст. 431 НК РФ

5.5. Уплата страховых взносов и представление расчета по страховым взносам производятся Учреждением по месту своего нахождения.

Основание: п. 11 ст. 431 НК РФ

6. Учет налога на имущество организаций (глава 30 НК РФ)

6.1. Учреждение производит исчисление и уплату налога на имущество в соответствии с требованиями: главы 33 НК РФ «Налог на имущество организаций», закона Московской области от 21 ноября 2003 года М 150/2003-03 «О налоге на имущество организаций в Московской области». Основание: ст. 372 НК РФ

6.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его

остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Основание: ст. 375 НК РФ.

6.3. Расчет среднегодовой стоимости имущества ведется по форме, разработанной с помощью программного продукта ГИС ЕИСБУ.

Расчет формируется по окончании отчетного (налогового) периода в электронном виде без заверения электронной подписью ответственного лица и без их распечатывания на бумажных носителях и хранится в течение 4-х лет.

Основание: п.п.5 п.3 ст. 24 НК РФ

6.4. Декларация по налогу на имущество за истекший отчетный (налоговый) период формируется с помощью программного продукта ГИС ЕИСБУ и представляется в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи,

Основание: ст. 386 НК РФ.

6.5 Налог подлежит уплате в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу подлежат уплате в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Основание: ст. 383 НК РФ.

7. Учет налога на землю (Ст. 394 НК РФ)

7.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

7.2. Срок уплаты земельного налога за истекший год – не позднее 1 марта следующего года. Срок для авансовых платежей с 2022 года — не позднее последнего числа месяца, который следует за отчетным периодом — кварталом.

Основание: п. 68 ст. 2, подп. «б» п. 77 ст. 2 Федерального закона от 29.09.2019 № 325-ФЗ.

7.3 Согласно п.9 ст.3 Федерального закона № 63-ФЗ от 15.04.2019 г. налоговые декларации по налогу на землю за период 2022 года и последующие налоговые периоды не предоставляются в налоговый орган.

8. Учет налога на транспорт (Ст. 361 НК РФ)

8.1. По транспортным средствам начисление и уплата авансовых платежей производится ежеквартально.

8.2. Сроки уплаты как самого транспортного налога, так и авансовых платежей устанавливаются законодательными органами субъектов федерации. Срок оплаты налога по

итогах года не может быть ранее 1 февраля года, следующего за отчетным (п. 1 ст. 362 НК РФ).

8.3. Размер квартального аванса составляет 4 часть рассчитанного за год налога (п. 2.1 ст. 362 НК РФ). Величина транспортного налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

8.4 Согласно п.9 ст.3 Федерального закона № 63-ФЗ от 15.04.2019 г. налоговые декларации по транспортному налогу за период 2022 года и последующие налоговые периоды не предоставляются в налоговый орган.