

ПОЛОЖЕНИЕ
об учетной политике для целей налогообложения
Санкт-Петербургского государственного бюджетного учреждения
«Центр тарифно-экспертного обеспечения»

1. Порядок ведения налогового учета

- 1.1. Ведение налогового учета возлагается на отдел бухгалтерского учета возглавляемый начальником отдела бухгалтерского учета - главным бухгалтером.
- 1.2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».
- 1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2. Налог на прибыль организаций

- 2.1. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с применением дополнительных расчетов и корректировок.
- 2.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.
- 2.3. Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в разрезе поступлений и видов деятельности в рамках источников финансирования. Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.
- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения)
 - 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания.
- 2.4. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Порядок расчета резерва приведен в Приложении № 3 к Положению об учетной политике для целей бухгалтерского учета. Другие резервы учреждение не создает.
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.
- 2.5. Субсидии, предоставляемые учреждению, являются доходом, не учитываемым при определении налоговой базы.
Основание: подпункт 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ.
- 2.6. Учреждение, согласно Устава, осуществляет деятельность, приносящую доход.
- 2.7. Учреждение ведет налоговый учет доходов и расходов, произведенных в рамках деятельности, приносящей доход в порядке, установленном главой 25 Налогового Кодекса РФ. При определении налоговой базы (дохода) учреждение руководствуется положениями статьи 251 Налогового Кодекса РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье и не учитываемых при определении налоговой базы, является исчерпывающим и полным.
- 2.8. Согласно положениям пункта 1 статьи 272 Налогового Кодекса РФ, расходы Учреждения, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов учреждения по итогам каждого месяца.
- 2.9. Налоговые ставки применяются в соответствии с пунктом 1 статьи 284 главой 25 Налогового кодекса РФ.

3. Учет амортизируемого имущества

- 3.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется при выполнении двух следующих условий одновременно:
- имущество, приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности;
- используется для ведения такой деятельности.
Основание: пункт 4 статьи 321.1 Налогового кодекса РФ
- 3.2. 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» с изменениями, внесенными Постановлением Правительства РФ от 28.04.2018 N 526 , пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
- 3.3. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.
Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
- 3.4. 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.

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

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

3.7. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

3.8. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

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

4. Учет материалов

4.1. В стоимость материалов, используемых в деятельности Учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

4.2. При выбытии материалы оцениваются по методу оценки по стоимости единицы запасов.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

4.3. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5. Учет затрат

5.1. 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.
- расходы на выполнение работ, оказание услуг сторонних организаций, необходимые для оказания услуг (выполнения работ). Такие как затраты на осуществление издательской деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

5.2. 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 РФ.

5.3. 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: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

5.4. Учет доходов и расходов от реализации вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5.5. Учет внереализационных доходов и расходов вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

6. Порядок определения доходов и расходов

6.1. Доходы, полученные в рамках предоставления субсидии на выполнение государственного задания, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 4.205.31.131 и признаются на основании следующих документов:

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

6.2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации услуг (работ) и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определяются на основании оборотов по счету 2.205.31.131 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)»

- внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счету 2.209.00.131 «Расчеты по ущербу имуществу и иным доходам»;
 - доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, подлежащие уточнению, определяются на основании оборотов по счету 2.205.81.181 «Расчеты по невыясненным поступлениям».
- 6.3.** Расходы, произведенные в рамках предоставления субсидии на выполнение государственного задания, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:
- 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
 - 4.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».
- 6.4.** Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счетам:
- 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по следующим субсчетам:
 - 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».
- 6.5.** Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности (приносящая доход деятельность и деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания), распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Пропорциональное распределение расходов производится учреждением по итогам каждого квартала.
- Основание:** статья 271,272 Налогового кодекса РФ.

7. Налог на добавленную стоимость

- 7.1.** Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам приносящей доход, деятельности от оказания платных услуг в соответствии с Уставом учреждения.
- 7.2.** Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета Санкт-Петербурга.
- Основание:** подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.
- 7.3.** Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым для ведения облагаемой НДС деятельности.
- Основание:** статья 172, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ
- 7.4.** Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.
- 7.5.** Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.
- 7.5.1.** Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:
- операций, облагаемых НДС;
 - операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС), в соответствии со статьями 146 и 149 Налогового кодекса РФ.
- Основание:** пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса РФ.
- 7.6.** Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.
- 7.6.1.** Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 2.401.10.131, 4.401.10.131.
- 7.7.** Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» субсчет 2.210.P2.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».
- 7.8.** Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется регистр. Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

8. Налог на имущество организаций

- 8.1.** Учреждение не является плательщиком налога на имущество, так как не имеет недвижимого имущества. Декларация по налогу на имущество не предоставляется.
- Основание:** пункт 1 статьи 374 Налогового кодекса РФ в ред. Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ.

9. Заключительные положения

1. Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета в целях налогообложения учреждения, вносятся в следующих случаях:
- при изменении применяемых методов учета;
 - при изменении законодательства о налогах и сборах.
2. Изменения производится с начала финансового года или в случае изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также существенных изменений условий деятельности учреждения.
- Основание:** статья 8 Закона Ф3 №402.