

**Единая учетная политика  
централизованного налогового учета**

Единая учетная политика разработана для централизации налогового учета органов государственной власти, государственных органов, государственных казенных, бюджетных и автономных учреждений (далее – учреждения), передавших государственному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» (ГКУ КО «ЦБ») полномочия по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (финансовой) (далее – Единая учетная политика налогового учета).

Единая учетная политика налогового учета устанавливает способы (методы) определения доходов и расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности учреждения.

Единая учетная политика налогового учета отражает выбор одного способа из нескольких, допускаемых законодательными актами, регулирующими порядок определения налоговой базы и исчисления тех или иных налогов и сборов в Российской Федерации, фиксирует особенности определения налоговой базы и ведения раздельного учета объектов налогообложения по тем видам деятельности, которые осуществляются учреждением.

Выбранные учреждением способы учета применяются последовательно от одного налогового периода к другому.

**Используемые термины и сокращения**

<b>Наименование</b>	<b>Расшифровка</b>
учреждение	Государственные казенные, бюджетные и автономные учреждения, передавшие полномочия государственному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия» по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета и формированию бухгалтерской (бюджетной) отчетности
ГКУ КО «ЦБ»	Государственное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия»
Вид финансового обеспечения	Вид деятельности (вид средств), в рамках которого учреждение осуществляет операции по счету бухгалтерского (бюджетного) учета

Единая учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с:

- Налоговым кодексом РФ (далее- НК РФ);
- Бюджетным кодексом Российской Федерации (далее – БК РФ);
- Гражданским кодексом Российской Федерации (далее- ГК РФ);
- Трудовым кодексом Российской Федерации (далее- ТК РФ);
- Нормативными правовыми актами Российской Федерации и Калужской области.

## I. Общие положения

1.1. Ведение налогового учета учреждения осуществляется ГКУ КО «ЦБ» по договору (соглашению) оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию и представлению отчетности.

1.2. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется:

- «1С: Предприятие 8» Конфигурация: Бухгалтерия бюджетного учреждения, редакция 2.0;

- «1С – КАМИН: Зарплата для бюджетных учреждений. Версия 5.5»;

1.3. Первичный учетный (сводный) документ для признания налогового обязательства по итогам года - налоговая декларация.

1.4. Налоговый учет в части налога на прибыль в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Счета налогового учета	Счета бухгалтерского учета
Н01 «Основные средства»	101.00 «Основные средства» 103.00 «Непроизведенные активы»
Н02 «Амортизация основных средств»	104.00 «Амортизация», исключая счет 104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н04 «Нематериальные активы»	102.00 «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	106.00 «Вложения в нефинансовые активы», исключая: 106.x4 «Вложения в материальные запасы»
Н10 «Материалы»	105.00 «Материальные запасы»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»

	106.хИ «(Изготовление) Вложения в материальные запасы»
Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
Н26 «Общехозяйственные расходы»	109.80 «Общехозяйственные расходы»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства»	401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н91.01 «Прочие доходы»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.05 «Транспортные расходы»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.06 «Косвенные расходы»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н91.02 «Прочие расходы»	401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н99 «Прибыли и убытки»	401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

1.5. В качестве корреспондирующих счетов в проводках с другими счетами налогового учета используются также забалансовые счета НПВ, Н69, Н70. На счетах НПВ, Н69, Н70 не ведется полноценный учет: не отражаются все "дебеты" и "кредиты", остаток по ним "обнуляется" в конце года. Корреспондирующие счета НПВ, Н69, Н70 и аналитика необходимы для отражения причины признания доходов и расходов в налоговом учете.

1.6. Предусмотренная законодательством о налогах и сборах налоговая отчетность, обязательная для заполнения и подачи в налоговые органы учреждением, должна формироваться и представляться на подпись руководителю учреждения и директору ГКУ КО «ЦБ» не позднее, чем за 5 рабочих дней до истечения предельного срока, установленного законодательством о налогах и сборах для подачи такой отчетности в налоговые органы.

1.7. Налоговая отчетность представляется в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи, с использованием ЭЦП.

1.8. Настоящей Единой учетной политикой налогового учета установлен отдельный учет средств, поступающих в рамках целевого финансирования и приносящий доход деятельности.

1.9. хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

1.10. Устанавливается следующий порядок признания обязательств по налогам.

10.1.1. Начисление уплачиваемого учреждением УСН, земельного налога отражается в учете последним днем налогового периода в соответствии с налоговой декларацией.

10.1.2. Операции по начислению налогов, отражаются на основании бухгалтерской справки (ф. 0504833).

## **II. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Учреждения, у которых сумма выручки за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн руб., могут использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

Основание: статья 145 НК РФ.

2.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках целевого финансирования, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ.

2.3. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения».

Основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ, пункт 4 статьи 170 НК РФ.

2.4. 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.

В случае частичного 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 (пропорционально). Данное распределение устанавливается локальным нормативным актом учреждения или в каждом отдельном случае указывается в служебной записке, которая представляется в ГКУ КО «ЦБ».

2.5. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, реализация имущественных прав), либо осуществлялись только облагаемые (не облагаемые) НДС операции, то пропорция для распределения "входного" НДС устанавливается локальным нормативным актом учреждения, который представляется в ГКУ КО «ЦБ».

2.6. В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг) осуществляемых по приносящей доход деятельности.

Основание: глава 21 НК РФ.

2.7. Счет-фактура может, составляться:

- на бумажных носителях или в электронном виде (при наличии возможности).

Основание: пункт 1 статья 169 НК РФ.

2.8. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

2.9. Книга покупок и книга продаж ведутся:

- в электронном виде.

Основание: пункт 1 Правил ведения книги покупок и пункт 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137.

2.10. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется, также счет-фактура не выставляется физическим лицам.

В книге продаж по таким операциям регистрируется сводный счет-фактура или иной документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца.

Основание: подпункт 1 пункта 3 ст. 169 НК РФ.

### **III. Налог на прибыль организаций**

3.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: статьи п. 1 ст. 271, п. 1 ст. 273 НК РФ.

3.2. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого (бюджетного) финансирования и иных источников ведется отдельно.

Основание: пункт 14 статьи 250 НК РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения».

3.3. При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на все обособленные подразделения, находящиеся на территории этого субъекта РФ, и налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение.

Основание: пункт 2 статьи 288 НК РФ.

3.4. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, устанавливаются локальным нормативным актом учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272 НК РФ.

3.5. Расходы учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, не зависимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3.6. В составе внереализационных доходов учитываются доходы от:

- сдачи имущества в аренду (субаренду), в случае если деятельность по сдаче имущества в аренду не является основной деятельностью;

- компенсации затрат по коммунальным и иным платежам по сданным в аренду помещениям;

- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, суммы убытка или ущерба, которые были признаны должником добровольно или на основании вступившего в силу решения суда;

- страховое возмещение, полученное для возмещения нанесенного ущерба;

- иные доходы.

Основание: статья 249, пункт 4 статьи 250 НК РФ.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению.

Основание: 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ.

3.7. Учет амортизируемого имущества.

3.7.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности, включение амортизационных начислений в расходы по налогу на прибыль определяет учреждение локальным актом.

3.7.2. Срок полезного использования основных средств соответствует сроку полезного использования, установленному в бухгалтерском учете.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК РФ.

3.7.3. 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: пункт 7 статьи 258 НК РФ.

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

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса.

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

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ.

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

Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ.

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

Основание: статья 259.3 НК РФ.

3.7.8. 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 НК РФ.

3.7.9. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 НК РФ.

Положения пункта 3 подпункта 3.7 единой учетной политики налогового учета применяются в том случае, если учреждение принимает решение о принятии амортизационных отчислений в расходы по налогу на прибыль организаций.

3.8. Учет материалов.

3.8.1. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), 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: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК РФ.

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

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

3.8.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.

Положения пункта 3 подпункта 3.8 единой учетной политики налогового учета применяются в том случае, если учреждение принимает решение о принятии стоимости материальных запасов в расходы по налогу на прибыль организаций.

### 3.9. Учет затрат.

#### 3.9.1. 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;
- иные расходы, относящиеся к расходам на оказание услуг.

#### 3.9.2. Учреждение формирует перечень прямых и косвенных затрат участвующих в расчете по налогу на прибыль организаций самостоятельно:

- отражая в локальном нормативном акте учреждения;
- проставляя штамп «Учитывать при налогообложении».
- предоставляя ежемесячно до 15 числа месяца следующего за отчетным, информацию о составе затрат входящих в расчет налога на прибыль организаций, на основании Приложений № 6, 7 к Единой учетной политике для целей налогообложения;
- указывая при формировании средствами ЕЦИС в первичных документах вид затрат «Наименование вида расхода (Налог на прибыль организаций)».

Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ.

3.9.3. В целях равномерного учета затрат учреждение может создавать резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв устанавливается локальным нормативным актом учреждения.

3.9.4. В случае когда общехозяйственные и иные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Для определения доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли, коэффициент распределения определяется по формуле:

$$\text{Красп} = \text{Дплат} / (\text{Дплат} + \text{Сцф}),$$

где:

Красп - коэффициент распределения;

Дплат – доходы от платной деятельности, полученные в отчетном периоде и учитываемые при налогообложении прибыли;

Сцф - средства целевого финансирования, полученные в отчетном периоде.

В целях распределения общехозяйственных и иных расходов доходы и расходы признаются нарастающим итогом.



Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции за отчетный период, определяется как кредитовый оборот по счету 4 401 10 000 за соответствующий период.

Данный расчет учреждение формирует, самостоятельно представляя ежемесячно до 15 числа месяца следующего за отчетным.

Основание: абзац 4 п. 1 ст. 272 НК РФ.

3.10. 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.

#### **IV. Налог на доходы физических лиц**

4.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в регистре налогового учета по НДФЛ, разработанным учреждением и приведенным в Приложении № 1 к Единой учетной политике налогового учета. Регистры налогового учета по НДФЛ составляются на бумажном носителе один раз в год по окончании налогового периода.

4.2. Стандартные налоговые вычеты сотрудникам учреждения предоставляются в соответствии с действующим законодательством на основании заявлений, предоставленных в ГКУ КО «ЦБ» (Приложение № 2, № 3, № 4 к Единой учетной политике для целей налогообложения).

Справка от учащегося очной формы обучения предоставляется в ГКУ КО «ЦБ» в начале каждого календарного года.

4.3. Имущественный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в соответствии с действующим законодательством на основании заявления предоставленного в ГКУ КО «ЦБ» (Приложение № 5 к Единой учетной политике налогового учета).

#### **V. Страховые взносы**

5.1. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное

социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется налоговый регистр, форма которого приведена в Приложении № 8 к Единой учетной политике налогового учета. Регистры по страховым взносам составляются на бумажном носителе один раз в год по окончании расчетного периода.

Основание: подпункт 2 пункт 3.4 статьи 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

## **VI. Единый налог при упрощенной системе налогообложения**

6.1. Упрощенная система налогообложения применяется наряду с другими режимами налогообложения. Учреждения самостоятельно выбирают систему налогообложения, в соответствии с законодательством РФ. При переходе на упрощенную систему налогообложения учреждение представляет в ГКУ КО «ЦБ» заверенную копию уведомления о переходе на упрощенную систему налогообложения.

Основание: статья 346.11, статья 346.13 НК РФ.

6.2. Учреждение при определении объекта налогообложения учитывает следующие доходы:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со статьей 249 НК РФ;

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со статьей 250 НК РФ.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, в книге учета доходов и расходов не отражаются. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения».

Основание: пункт 2 статьи 251 НК РФ.

6.3. Расходами, уменьшающими полученные доходы, признаются затраты в соответствии со статьей 346.16 НК РФ.

6.4. Перечисленные взносы и выданные пособия записываются в разделе 4 книги учета, которые в сумме не превышают 50 процентов от начисленного налога по УСН.

Основание: пункт 31 статьи 346.21 НК РФ.

6.5. Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется автоматизировано.

Основание: пункт 1.4 Приказа МФ РФ от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения».

6.6. Датой поступления доходов определяется день поступления денежных средств на счета в банках, кассу, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав.

Основание: пункт 1 статьи 346.17 НК РФ.

6.7. Расходами признаются затраты после их фактической оплаты.

Основание: пункт 2 статьи 346.17 НК РФ.

6.8. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней себестоимости.

Основание: подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 НК РФ.

6.9. При определении налоговой базы доходы и расходы определяются нарастающим итогом с начала года.