



Департамент профессионального образования Томской области
Областное государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение
«СЕВЕРСКИЙ ПРОМЫШЛЕННЫЙ КОЛЛЕДЖ»
(ОГБПОУ «СПК»)
ул. Крупской, 17, г.Северск Томской области, 636036
Телефон (3823) 78-03-10, телефакс (3823) 78-03-04
E-mail: spk@dpo.tomsk.gov.ru <http://www.spospk.ru>
ОКПО 34044546, ОГРН 1027001688482, ИНН/КПП 7024013033/702401001

ПРИКАЗ

«28» 12 2017г.

№ 01-05/163

Об учётной политике учреждения для целей налогового учёта

В соответствии с нормами Налогового кодекса РФ в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учёта для целей налогообложения хозяйственных операций, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей, контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учётной политике учреждения для целей налогового учёта, приведенную в Приложении 2 к настоящему Приказу с 01.01.2018 и во все последующие отчётные периоды с внесением в неё необходимых изменений и дополнений.
2. Ознакомить с Приказом об учётной политике сотрудников бухгалтерской службы под роспись.
3. Ответственность за организацию ведения налогового учёта, в том числе за сохранность учётных документов оставляю за собой.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Н.Б.Боярищеву.

Директор ОГБПОУ «СПК»



Г.Ф.Бенсон

ПОЛОЖЕНИЕ

Об учётной политике учреждения в целях налогового учета

В части организационно-технической регламентации определить следующую учётную политику для целей налогового учета:

1.1. Для подтверждения данных налогового учета, применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- регистры бухгалтерского учета;
- аналитические регистры налогового учета при расчете налога на прибыль, по формам согласно Приложению № 19-26 (Приказ № 01-05/164 от 29.12.2017г).

Для ведения налогового учета и обработки учетной информации используется автоматизированная система с применением программы «Барс-Бухгалтерия».

1.2. Колледж является налогоплательщиком по следующим налогам:

- налогу на прибыль;
 - налогу на имущество;
 - налогу на добавленную стоимость;
 - налогу на доходы физических лиц;
 - земельному налогу;
 - транспортному налогу.
- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать.

1.3. Объектами налогового учета могут являться:

- доходы от реализации товаров, работ и услуг;
- имущество;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.4. Система налогового учета организуется в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

1.5. Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера.

1.6. Направления видов деятельности определяются в соответствии с Уставом учреждения.

1.7. Налоговая отчетность в налоговые органы представлять по телекоммуникационным каналам связи.

2. Учётная политика для целей налогообложения прибыли.

2.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.285 НК РФ).

2.2. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям в соответствии со статьями 249, 250 гл. 25 НК РФ.

2.3 Доходы и расходы для целей налогообложения признаются по методу начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ.

2.4. Доходы для целей налогообложения отражаются в налоговом регистре учета доходов, связанных с оказанием платных услуг, по форме, предусмотренной в Приложении № 19 (Приказ № 01-05/164 от 29.12.2017).

2.5. По доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расхо-

дов. Размер доходов определяется по первичным документам, договорам и регистрам налогового учета.

2.6. При определении налоговой базы действуют положения статьи 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

2.7. По внереализационным доходам, в том числе пожертвованиям, датой получения доходов считается поступление этих доходов на лицевой счет учреждения. При безвозмездной передаче имущества датой поступления дохода считается дата подписания акта приема-передачи.

2.8. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, п.4 ст.321.1 гл. 25 НК РФ.

2.9. Расходы, производимые на основании сметных расчётов, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признаются экономически обоснованными расходами, связанными с ведением соответствующих видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл.25 НК РФ.

2.10. Состав и классификация расходов по видам деятельности определяются в соответствии с Приложением № 25 (Приказ № 01-05/164 от 29.12.2017г).

2.11. Расчет нормативных затрат на оказание государственной услуги осуществляется на основании Методических рекомендаций, утвержденных приказом Департамента профессионального образования Томской области от 16.11.2015 № 21п «Об утверждении Порядка определения базовых нормативов затрат на оказание государственных услуг и Порядка определения затрат на выполнение работ областными государственными учреждениями, в отношении которых Департамент профессионального образования Томской области осуществляет функции и полномочия учредителя».

2.12. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

Для определения суммы материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения используется метод оценки по стоимости единицы запасов.

2.13. Основанием для отнесения затрат на расходы являются акты на списание, накладные-требования, ведомости на выдачу МЦ израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

2.14. Стоимость израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг материалов относится на расходы по средней цене приобретения.

2.15. Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, стержни и т.д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списываются на расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу (ст.264 НК РФ).

2.16. Учитываются в расходах средства, затраченные на формирование библиотечного фонда (книги, брошюры и иных подобные объекты) учреждения, в полной сумме в момент принятия к учету и включаются в состав косвенных расходов в целях налогообложения прибыли.

2.17. Расходы на оплату труда признаются в соответствии со ст. 255 п.1 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, табель рабочего времени, штатное расписание, тарификация, коллективный договор, коллективный договор (с учётом изменений и дополнений) и положение об оплате труда, справки учета часов Приложение № 30-34 (Приказ № 01-05/164 от 29.12.2017г), положение о премировании руководителей и их заместителей, главного бухгалтера (п.2 ст.255 НК РФ).

Почасовая оплата труда педагогическим работникам и высококвалифицированным специалистам, привлекаемым к проведению учебных занятий, начисляется на основании ведомости учета часов, составленной учебным отделом Приложение №30-34 (Приказ №01-05/164 от 29.12.2017г).

Оплата труда педагогическим работникам, привлекаемым к проведению учебных занятий, производится на основании тарификационного списка учета часов, составленного учебным отделом Приложение № 35 (Приказ № 01-05/164от 29.12.2017г).

2.18. Амортизация основных средств и нематериальных активов. Руководствуясь положениями статей 256 и 321.1 гл. 25 НК РФ, по имуществу учреждения, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начисляется амортизация в целях налогового учета.

2.19. Применяется Классификация амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденная Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ Приложение № 26.

2.20. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259 НК РФ.

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

2.22. При проведении учреждением переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость в соответствии с Распоряжением Правительства РФ от 15.11.2002 №1611-р, положительную (отрицательную) сумму такой переоценки не признаётся доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения в соответствии с абз. 6 п. 1 ст. 257 гл. 25 НК РФ.

2.23. Начисление амортизации на объекты основных средств и нематериальных активов начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету, и производится до полного погашения стоимости этого объекта либо списания этого объекта с бухгалтерского учета или его выбытия, в том числе в связи с уступкой (утратой) учреждением исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности (для объектов нематериальных активов).

2.24. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со ст. 260 гл. 25 НК РФ.

2.25. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со ст. 263 гл. 25 НК РФ.

2.26. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории учреждения, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовой коллектив (включая суммы начисленной амортизации), расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо (для приготовления пищи) включаются в состав прочих расходов учреждения ст. 264 гл. 25 НК РФ.

2.27. Стоимость подписки на периодические издания включается в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4. Учет данных периодических изданий ведётся в библиотеке без инвентарных номеров как временное хранение документов (Инструкция № 157н от 01.12.2010 г. с изменениями).

2.28. Расходы на страхование автогражданской ответственности (ОСАГО) включаются в состав прочих расходов единовременно в полной сумме договора.

2.29. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

2.30. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимаются для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- плана повышения квалификации;
- приказа о направлении на повышение квалификации.

2.31. Расходы на рекламу производимых и реализуемых работ и услуг, связанные с деятельностью учреждения относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 НК РФ, относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через средства массовой информации (СМИ), в том числе объявления в печати, по радио и прочее;
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

Указанные расходы на рекламу относятся на затраты без ограничения.

2.32. В состав прочих расходов включаются представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ - не выше 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

2.33. Расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (СВИФТ, Интернет и др.) включаются в прочие расходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ, оказанных услуг.

2.34. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы, связанные с деятельностью учреждения отчетного (налогового) периода, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

2.35. Расходы на содержание служебного транспорта, в том числе на приобретение автомобильных шин, в полном объеме включаются в расходы текущего (налогового) периода (п.п.1 и 2 ст.318НК РФ).

2.36. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию работ, услуг ведётся в соответствии со ст.318 НК РФ, перечень прямых расходов определен учреждением самостоятельно в Приложении № 1 к Учётной политике. Косвенные расходы и внереализационные расходы относятся в полном объеме к расходам текущего периода и отражаются в форме, установленной в Приложении № 25 (Приказ № 01-05/164 от 29.12.2017г).

2.37. Налоговый учет данных расходов ведётся в налоговых регистрах в соответствии с ст.313,ст.314 НК РФ, предусмотренных в Приложениях №№ 20, 21, 22, 23, 24 (Приказ № 01-05/164 от 29.12.2017г).

Признание косвенных расходов производить ежеквартально.

2.38. Сумма превышения доходов над расходами по приносящей доход деятельности до исчисления налога на прибыль не направляется на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по плану финансово - хозяйственной деятельности.

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

2.40. Расходы, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль в соответствии с Налоговым кодексом РФ, при формировании смет по отдельным видам деятельности, включая внереализационные операции, должны быть экономически обоснованными.

2.41. При формировании смет по всем видам приносящей доход деятельности покрытие расходов незавершенного производства и убытков, не обеспеченных источниками финансирования, предусматривается за счет собственных средств. Убытки, полученные от деятельности обслуживающих производств и хозяйств, погашаются для целей налогового учета в соответствии со ст. 275.1 гл. 25 НК РФ.

2.42. Налоговая ставка 0 процентов применяется с учетом особенностей, установленных статьей 284.1 НК РФ.

3. Учётная политика для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Налоговый период по НДС на основании статьи 163 НК РФ устанавливается как квартал.

Объектом налогообложения НДС являются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по дополнительным видам деятельности в соответствии с Уставом.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), перечислены в пп.5 п.2, в п.14, в п.25 статье 149 НК РФ и в соответствии с Уставом колледжа.

Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость, в соответствии со статьей 145 НК РФ. Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) учитываются в их стоимости. При исчислении НДС применять метод «по отгрузке». Книга покупок в данном случае не ведется.

Налоговые вычеты по НДС производятся, согласно п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг облагаемых НДС.

В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

Средства субсидии на выполнение государственного задания и средства субсидии на иные цели не включаются в расчеты для целей применения настоящего пункта.

В стоимость включаются суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС.

В учреждении может вестись отдельный учет НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ.

Учет налога на добавленную стоимость по операциям, подлежащим обложению, ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии колледжа. Книга покупок и продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначены:

- руководитель,
- главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей в банк.

4. Учётная политика для целей налогообложения транспортным налогом.

В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и Законом Томской области от 04.10.2002г. № 77-ОЗ (ред. от 19.06.2018г) «О транспортном налоге» (с последующими дополнениями и изменениями) налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных на имя учреждения.

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 Российской Федерации.

5. Учётная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций.

В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» налогооблагаемая база формируется согласно статьям ст.374, ст.375 гл. 30 НК РФ.

Налоговой базой по имуществу является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости.

Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом Томской области от 27.11.2003г. № 148-ОЗ «О налоге на имущество организации» (с последующими дополнениями и изменениями).

Налоговые льготы применяются в соответствии с положениями статьи 30 Налогового кодекса РФ и статьи 4 закона Томской области от 27.11 2003г. № 148-ОЗ «О налоге на имущество организации».

6. Учётная политика для целей налогообложения земельным налогом.

Налогооблагаемая база формируется согласно ст. 389, 390 гл. 31 НК РФ. Налоговая ставка применяется в соответствии с Решением Думы ЗАТО г. Северск об уплате земельного налога на всей территории ЗАТО Северск (с последующими дополнениями и изменениями).

Применение налоговых льгот по земельному налогу осуществляется в соответствии с положениями статьи 392 главы 31 НК РФ и Решения Думы ЗАТО Северск.

7. Налог на доходы физических лиц

Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и иных выплат физическим лицам. Для учета используются форма отчетности, утвержденная ИФНС РФ, - форма 2-НДФЛ

Налоговый период - календарный год.

Ставки налога, налоговые вычеты и порядок исчисления и уплаты налога определяются в соответствии с гл.23 НК РФ.

8. Заключительные положения

Дополнения и изменения в настоящее Положение об учетной политике в части организации налогового учета учреждения, необходимые с целью уточнения порядка, правил, методик, способов, составов, технологий и иных регламентов его реализации, вносятся в установленном порядке по мере необходимости.

Изменения в настоящий приказ об учетной политике в части организации налогового учета учреждения вносятся в случае изменения налогового законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование налогового учета; существенного изменения условий деятельности учреждения, включая реорганизацию, изменение вида деятельности, изменения методов, принципов и способов налогового учета.

Разработал
Главный бухгалтер



Н.Б.Боярищева