

**Учетная политика для целей налогового учета Автономного учреждения Чувашской Республики «Спортивная школа олимпийского резерва № 3» Министерства физической культуры и спорта Чувашской Республики**

**1. Общие положения**

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

1.2. Организацию налогового учета и распределение ее объема осуществляет ведущий бухгалтер. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерия учреждения.

1.3. Для целей налогового учета применяются первичные документы:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные Приказом N 52н;

1.4. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета.

**2. НДС**

2.1. Согласно Федерального закона N 239-ФЗ не признаются объектом обложения НДС работы и услуги, выполняемые и оказываемые автономным учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. Работы и услуги, выполняемые и оказываемые автономным учреждением в рамках осуществления приносящей доход деятельности, подлежат обложению НДС в общеустановленном порядке

2.2. Если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) не превысила в совокупности 2 000 000 руб. (без учета НДС) за три предшествующих последовательных календарных месяца, право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС не применяется.

2.3. Право на освобождение от НДС операций, перечисленных в п. 2 ст. 149 НК РФ применяется. Согласно пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ не подлежит налогообложению НДС (освобождается от налогообложения) реализация услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий. Услуги, оказываемые населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий, предоставляются как индивидуально, так и под руководством тренера, а так же по договору с организациями, заказавшими спортивно-оздоровительные услуги для своих сотрудников. Для применения льгот, предусмотренных пп. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ, наличие лицензии не требуется

2.4. Раздельный учет НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям (в том числе, по операциям, не являющимся объектом налогообложения) обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов и субсчетов Рабочего плана счетов, а также применением регистров аналитического учета по облагаемым и необлагаемым операциям.

2.5. Распределение «входного» НДС:

При приобретении товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых как в облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения операциях, вычет НДС производится:

- в подлежащих налогообложению операциях по передаче тепловой энергии, выработанной газовой котельной, находящейся в оперативном управлении автономного учреждения, стороннему потребителю - подведомственному Минспорту Чувашии учреждению вычеты сумм НДС, предъявленных налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг), связанных с выработкой тепловой энергии, производятся в полном объеме.

- в прочих операциях, как в облагаемых, так и освобождаемых от налогообложения, вычет НДС производится путем распределения между этими операциями пропорционально от доли совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции, принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и реализации товаров (работ, услуг),

операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, в порядке, установленном для целей налогообложения.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Дата возникновения обязанности по уплате НДС определяется по факту отгрузки товаров (работ, услуг).

2.6. Счета-фактуры составляются на бумажном носителе.

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров в целом по организации.

2.7. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в электронной форме.

2.8. Книга покупок и книга продаж ведется в электронной форме.

### ***3. Налог на прибыль.***

3.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

3.2. Ведение раздельного учета в целях обеспечения требований п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается аналитическим учетом на счетах бухгалтерского учета.

3.3. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде в случаях, когда допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

3.4. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать в составе доходов от реализации.

3.5. При списании используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), сырья и материалов применяется метод оценки сырья и материалов по средней стоимости.

3.6. Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, а также другого неамортизируемого имущества признается в составе материальных расходов единовременно.

3.7. Стоимость покупных товаров по мере их реализации учитывается в составе расходов по средней стоимости.

3.8. Стоимость приобретенных для дальнейшей реализации товаров формируется без учета расходов, связанных с приобретением этих товаров.

3.9. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации товаров (работ, услуг) и суммы взносов на обязательное социальное и пенсионное страхование, начисленные на указанные суммы на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг);

- все материальные расходы, в том числе (в соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации (утв. приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. N 65н)):

- подстатья 221 "Услуги связи":

- телефонные и телеграфные каналы связи, каналы передачи данных (информации); соединительные, специальные и прямые линии связи; сотовая, пейджинговая связь; подключение и использование сети Интернет; доступ к телефонной сети; междугородные и международные соединения, местные телефонные соединения (абонентская и повременная оплата);

- радиосвязь, мобильные телесистемы документальной электросвязи и другие средства связи; пересылка почтовых отправлений (в том числе оплата услуг фельдъегерской и специальной связи); почтовая пересылка пенсий и пособий; оплата почтового сбора при перечислении

заработной платы; почтовые переводы денежных средств; приобретение почтовых марок, маркированных конвертов; регистрация сокращенного телеграфного адреса; пользование почтовыми абонентскими ящиками, радиоточкой (абонентская плата);

другие аналогичные расходы;

- подстатья 222 "Транспортные услуги":

наем транспортных средств, услуги по пассажирским и грузовым перевозкам, стоимость переезда и иные транспортные расходы, связанные с перемещением работников, перевозка несовершеннолетних детских учреждений, и сопровождающих их лиц;

обеспечение должностных лиц проездными документами в служебных целях на все виды общественного транспорта, а также возмещение вышеуказанных расходов, если должностные лица не были обеспечены в установленном порядке проездными документами в соответствии с законодательством Российской Федерации;

оплата проезда по служебным командировкам (разъездам) (в том числе учащимся, спортсменам и тренерам на проезд к месту проведения учебно-тренировочных сборов и спортивных соревнований), проездных билетов работникам учреждения;

услуги за пользование средствами механизации для погрузки и выгрузки;

другие аналогичные расходы;

- подстатья 223 "Коммунальные услуги":

оплата отопления и технологических нужд, а также горячего водоснабжения; потребления газа (включая его транспортировку по газораспределительным сетям и плату за снабженческо-сбытовые услуги); потребления электроэнергии для хозяйственных, производственных, технических, учебных и других целей; водоснабжения, водоотведения, ассенизации;

другие аналогичные расходы;

- подстатья 224 "Арендная плата за пользование имуществом":

арендная плата за пользование помещениями, сооружениями (в том числе общежитиями, местами проведения занятий по физической подготовке, спортивных соревнований и учебно-тренировочных сборов);

арендная плата за пользование землей, транспортными средствами и другим имуществом (включая гаражи, линейно-кабельные сооружения);

- подстатья 225 "Работы, услуги по содержанию имущества":

содержание в чистоте помещений, зданий, дворов, иного имущества (в том числе уборка и вывоз снега, мусора, дезинфекция, дезинсекция, дератизация, газация складов, санитарно-гигиеническое обслуживание, мойка транспорта);

пусконаладочные работы, техническое обслуживание, капитальный и текущий ремонт имущества (зданий, сооружений, помещений, машин и оборудования, инвентаря, автомобильных дорог и искусственных сооружений на них);

проведение ремонта инженерных систем и коммуникаций, в том числе систем теплоснабжения, водоснабжения, водоотведения, включая работы по восстановлению эффективности функционирования этих коммунальных систем путем их гидродинамической, гидрохимической очистки и т.д.;

- подстатья 226 "Прочие работы, услуги":

научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические, геолого-разведочные работы, услуги по типовому проектированию, по договорам комиссии, поручения;

разработка схем территориального планирования, градостроительных и технических регламентов, градостроительное зонирование, планировка территорий;

проведение подрядных проектных и изыскательских работ в целях разработки проектно-сметной документации для строительства, реконструкции, технического перевооружения объектов;

вневедомственная (в том числе пожарная) охрана, охранная и пожарная сигнализация (установка, наладка и эксплуатация);

страхование жизни, здоровья и имущества (в том числе гражданской ответственности владельцев транспортных средств);

прокат специальных кино- и видеозаписей, аудиозаписей;

расходы по оплате договоров гражданско-правового характера;

расходы на оплату услуг по организации питания;

оплата за проживание в жилых помещениях (найм жилого помещения) при служебных командировках, учебно-тренировочных сборах, спортивных соревнованиях (учащихся, спортсменов, тренеров, работников учреждения);

изготовление бланков (государственных сертификатов, отчетности и пр.);

услуги в области информационных технологий [приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение, включая приобретение и обновление справочно-информационных баз данных];

услуги агентов по операциям с государственными, муниципальными активами и обязательствами;

другие расходы, связанные с оплатой работ, услуг, не отнесенных на предыдущие подстатьи;

- подстатья 290 "Прочие расходы":

уплата налогов и сборов в бюджеты всех уровней, включаемые в состав расходов;

уплата платежей, сборов, государственных пошлин, лицензий;

приобретение (изготовление) подарочной и сувенирной продукции, не предназначенной для дальнейшей перепродажи;

прием и обслуживание делегаций (представительские расходы);

выплата суточных, а также денежных средств на питание (при невозможности приобретения услуг по его организации) спортсменам, учащимся и тренерам при их направлении на различного рода мероприятия (соревнования, учебно-тренировочные сборы и иные мероприятия);

- подстатья 310 «Увеличение стоимости основных средств»;

- подстатья 340 «Увеличение стоимости материальных запасов»;

- прочие расходы, не отнесенные к другим статьям.

Если бюджетными ассигнованиями, выделенными учреждению, предусмотрено финансовое обеспечение расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала, расходов по всем видам ремонта основных средств за счет двух источников, то для целей налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, полученных от предпринимательской деятельности и средств целевого финансирования, производится пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

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

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

4.1. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется по форме, предусмотренной программой для ведения бухгалтерского и налогового учета.

4.2. 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.