

УТВЕРЖДЕНО

Приказом № 255 от «28» декабря 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ
Об учетной политике МАУ «СШОР «Красный Яр»
для целей налогового учета

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение устанавливает единый порядок налогового учета в Учреждении.

1.2. Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

1.3. Применять для подтверждения данных налогового учета:

- 1) первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), бухгалтерские регистры, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- 2) справки-расчеты и аналитические регистры налогового учета (Приложение № 1).

1.4. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера учреждения.

1.5. К приносящей доход деятельности в целях налогового учета отнести:

1) доходы от реализации:

- платные физкультурно-оздоровительные услуги,
- автопарковка,
- спортивно-зрелищные мероприятия.
- доход от реализации металлолома при утилизации списанных ОС

2) внереализационные доходы:

- суммы кредиторской и депонентской задолженности, по которым истек срок исковой давности;
- прочие доходы.

1.6. Не являются объектами налогообложения:

- субсидии, получаемые из бюджета на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания, рассчитанного с учетом нормативных затрат на оказание муниципальных услуг физическим и (или) юридическим лицам и нормативных затрат на содержание муниципального имущества, иные субсидии на возмещение затрат на осуществление уставной деятельности, не связанных с оказанием им в соответствии с муниципальным заданием муниципальных услуг (Основание: пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ);

- гранты на ведение уставной деятельности (Основание: пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ);

- целевые пожертвования от физических и юридических лиц на ведение уставной деятельности (Основание: пп.1 п.2 ст.251 НК РФ.)

1.7. Раздельный учет доходов обеспечивается в рамках бухгалтерского учета на счете 0.401.10.000 по следующей аналитике:

| КФО | Номер счета | Вид дохода |
|-----|--------------|--|
| 4 | 4.401.10.130 | Субсидии на выполнение муниципального задания |
| 5 | 5.401.10.180 | Субсидии на иные цели |
| 6 | 6.401.10.180 | Субсидии на бюджетные инвестиции |
| 2 | 2.401.10.120 | Доходы от собственности (аренда) |
| 2 | 2.401.10.130 | Доходы от реализации платных услуг (товаров, работ) - в разрезе видов услуг (товаров, работ) |
| 2 | 2.401.10.130 | Внереализационные доходы (в разрезе видов доходов) |
| 2 | 2.401.10.150 | Целевые пожертвования, гранты (в разрезе видов поступлений) |

2. Налог на прибыль

2.1..Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со ст.271, 272 гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

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

2.3. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со ст.249, 250 гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации. Размер доходов за соответствующий налоговый (отчетный) период определяется на основании оборотной ведомости по счету 2.401.10 в разрезе КОСГУ:

- платные услуги - 130;
- арендная плата - 120;
- внереализационный доход - 130.

2.4. По группам внереализационных доходов считать дату подписания акта приема-передачи при безвозмездном получении имущества, дату поступления денежных средств при получении на счет учреждения пожертвований.

2.5. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном ст.252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

2.6. Формирование расходов для целей исчисления налога на прибыль осуществлять по дебету счета 2.109.00.000. Отражать структуру затрат аналогично кодам бюджетной классификации КОСГУ.

Заккрытие счета 2.109.00.000 для определения финансового результата осуществлять ежеквартально.

2.7. К прямым расходам для целей налогового учета относятся следующие статьи затрат (счет 2.109.61.200):

- заработная плата персонала, непосредственного занятого на оказании данного вида услуг (КОСГУ 211);
- материальные расходы, относимые непосредственно на оказание данных услуг (КОСГУ 272).

2.8. Все остальные расходы, произведенные за счет приносящей доход деятельности, являются косвенными, отражаются в разрезе статей затрат (КОСГУ по коду 200) на счетах 2.109.81.200:

- заработная плата административно-управленческого персонала (оплата труда);

- страховые взносы в пенсионный фонд РФ, фонд социального страхования РФ, федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования, начисленные на зарплату;
- коммунальные расходы;
- материальные расходы (списание материальных запасов, используемых для организационных и управленческих целей, обеспечения санитарно-гигиенических, противопожарных и иных нормативов и условий труда);
- амортизация основных средств стоимостью до 100 000 руб. за единицу;
- налоги и сборы, исчисляемые в соответствии с законодательством РФ;
- налоги и сборы, исчисляемые в соответствии с законодательством РФ, подлежащие уплате при приобретении и регистрации транспортных средств;
- командировочные расходы (суточные, питание, проживание, проезд);
- услуги по ремонту и содержанию основных средств;
- услуги связи;
- аренда основных средств;
- расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, ОСАГО;
- взносы на добровольное медицинское страхование сотрудников учреждения, предусматривающие выплаты исключительно в случаях смерти ли причинения вреда застрахованному сотруднику (в пределах нормативов, установленных НК РФ);
- расходы по обслуживанию зарплатных счетов сотрудников учреждения;
- расходы на приобретение специальной одежды и обуви в соответствии с нормативами, утвержденными Межотраслевыми правилами обеспечения работников специальной одеждой, специальной обувью и другими средствами индивидуальной защиты (Приказ Минздравсоцразвития от 01.06.2009 г. № 290н).
- расходы на приобретение и изготовление форменной и спортивной одежды и обуви, выдаваемой обслуживающему и тренерскому персоналу Учреждения во временное пользование в целях обеспечения высокого уровня оказания услуг;
- прочие услуги и расходы, связанные с решением управленческих и хозяйственных задач.

Т.к. Учреждение оказывает услуги, имеющие завершенный характер (т.е. нет «незавершенного производства»), все косвенные расходы как и прямые расходы относятся на затраты в момент их совершения по методу «начисления».

2.9. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бухгалтерский и налоговый учет совпадают.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовлении продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации).

2.10. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст.255 Налогового кодекса Российской Федерации. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, Положение об оплате труда, Положение о стимулирующих выплатах, табель рабочего времени.

2.11. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями ст.256 гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации, по имуществу учреждения, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета. Основанием для включения в затраты является налоговый регистр начисления амортизации.

Для определения ежемесячных сумм амортизации применять Классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1, в соответствии со ст. 258 гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст.259 Налогового кодекса Российской Федерации.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности на расходы для целей налогообложения прибыли.

Приобретение основных средств, первоначальной стоимостью за единицу объекта свыше 100 000 руб., не уменьшает налоговую базу при исчислении налога на прибыль в соответствии со ст.256 Налогового кодекса Российской Федерации. Первоначальная стоимость основных средств определяется по правилам бухгалтерского учета, погашение стоимости данных основных средств производится путем начисления амортизации линейным методом.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания или выбытия объектов основных средств и/или нематериальных активов по любым основаниям.

Для целей налогового учета основных средств, приобретенных за счет приносящей доход деятельности, в соответствии со ст. 258 НК РФ в состав расходов отчетного (налогового) периода включаются затраты на капитальные вложения в размере 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10 процентов расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ (амортизационная премия).

Соответствующие объекты основных средств после их ввода в эксплуатацию включаются в амортизационные группы (подгруппы) по своей первоначальной стоимости за вычетом 10 процентов первоначальной стоимости, отнесенных в состав расходов отчетного (налогового) периода, а суммы, на которые изменяется первоначальная стоимость объектов в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации объектов и учитываются в суммарном балансе амортизационных групп (подгрупп), изменяют первоначальную стоимость объектов, амортизация по которым начисляется линейным методом в соответствии со статьей 259 НК РФ) за вычетом 10 процентов таких сумм.

2.12. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в ст. 264 Налогового кодекса Российской Федерации, в частности:

- Расходы на ремонт основных средств, используемых в приносящей доход деятельности, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со ст.260 гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации.
- Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со ст.263 гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации.
- В соответствии со ст.264 гл.25 Налогового кодекса Российской Федерации расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике

- безопасности, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря мед.кабинета, находящегося непосредственно на территории учреждения, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжения, а также на топливо включать в состав прочих расходов учреждения.
- Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.
 - Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов ежемесячно.
 - Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников включать в состав прочих расходов ежемесячно в размере 1/12 от суммы договора.
 - Суммы налогов и сборов, начисленных в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации, включать в состав прочих расходов текущего периода.
- Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:
- 1) договор о повышении квалификации;
 - 2) приказа о направлении на повышение квалификации.
- Расходы на рекламу согласно п.4 ст.264 Налогового кодекса Российской Федерации:
- 1) расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявление в печати, по радио и прочее);
 - 2) расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов, баннеров;
 - 3) расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.
- Указанные расходы на рекламу относятся на затраты в размере не превышающем 1% от реализации платных услуг, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.
- 2.13. Аналитический учет сумм налога на прибыль ведется на счете 2.303.03.000

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

Учреждение пользуется правом освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, связанных с исчислением налога (ст.145 НК РФ)

4. Налог на имущество

4.1. МАУ "СШОР "Красный Яр" является автономным (некоммерческим) учреждением, находящимся в муниципальной собственности г. Красноярска, основными видами деятельности согласно Устава являются: дополнительное образование детей по виду спорта регби, теннис, гольф и предоставление физкультурно-оздоровительных услуг, т.е. деятельность в области физкультуры и спорта, что подпадает под льготу в отношении налога на имущество: на основании главы 30 НК РФ и подпункта «и» пункта 3 статьи 2 Закона Красноярского края «О налоге на имущество организаций» от 08.11.2007 г. № 3-674 (редакция от 21.12.2015 г.): "некоммерческие организации, получающие субсидии из краевого и (или) местного бюджетов на оказание государственных и (или) муниципальных услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным (муниципальным) заданием, - в отношении имущества, закрепленного за ними учредителем, и (или) имущества, приобретенного ими за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение этого имущества".

Эта льгота касается имущества, переданного Учреждению учредителем на праве оперативного управления в рамках деятельности по выполнению муниципального задания.

4.2. Имущество, приобретаемое за счет приносящей доход деятельности и учитываемое обособленно от имущества, переданного учредителем, подпадает под налогообложение согласно главы 30 Налогового кодекса РФ.

Налоговая база рассчитывается по данным бухгалтерского учета, как остаточная стоимость основных средств на первое число каждого месяца в отчетном периоде: остаток по счету 2.101.00.000 за минусом остатка по счету 2.104.00.000.

Аналитический учет расчетов по налогу на имущество ведется на счете 2.303.12.

Дебет 2.109.61.000 кредит 2.303.12.000 – начислен налог за отчетный период

Дебет 2.303.12.000 кредит 2.201.21.000 – перечислен налог в бюджет.

5. Земельный налог

5.1. Учреждению на праве бессрочного безвозмездного пользования переданы земельные участки по следующим адресам:

| Объект права | Кадастровый номер | Свидетельство о регистрации |
|---|----------------------|--------------------------------|
| Земельный участок, общей пл. 9615 кв.м. Адрес: Россия, Красноярский край, г. Красноярск, Октябрьский район, ул. Елены Стасовой, 58 | 24:50:0100199:43 | 24 ЕИ № 367777 от 09.10.09г |
| Земельный участок, общей пл. 27204 кв.м. Адрес: Россия, Красноярский край, г. Красноярск, ул. Маерчака, 57 | 24:50:0200021:001943 | 24 ЕЗ № 879447 от 27.10.08г |

5.2. Льгота по земельному налогу согласно пп.2.7 «Положения о местных налогах на территории города Красноярска», утвержденного Решением Красноярского городского Совета от 01.07.1997 N 5-32 "О местных налогах на территории города Красноярска" в редакции Решения Красноярского городского совета от 13 октября 2011 г. № В-271. Решения Красноярского городского совета от 25 ноября 2014 г. № В-83.

Освобождаются от налогообложения:

"учреждения здравоохранения, образования, спорта, культуры и социальной защиты - в отношении земельных участков, непосредственно используемых такими учреждениями для выполнения работ (оказания услуг) и (или) исполнения государственных (муниципальных) функций в целях обеспечения реализации (осуществления) предусмотренных законодательством Российской Федерации полномочий органов государственной власти Красноярского края или органов городского самоуправления".

6. Транспортный налог

6.1. Учреждение имеет на балансе следующие транспортные средства:

- Автобус HYUNDAI HD COUNTRY SWB (С891ХМ24)
- Машина коммунально-уборочная КМ 320БР(8721 КТ 24)
- Грузовой автомобиль ГАЗ-33020 (О 953 ХК 24)
- Легковой автомобиль марка KIA OPIRUS (А 142 ОО),

Данные транспортные средства используются в основной деятельности: автобусы – для организации учебно-тренировочного процесса, автомобиль – в работе административно-управленческого аппарата для обеспечения управленческих задач,

грузовой автомобиль в работе хозяйственных служб для обеспечения задач по содержанию имущества. Учреждение исчисляет транспортный налог в соответствии с гл.28 НК РФ и Законом Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 г. № 3-676. (в ред. Закона Красноярского края от 13.11.2014 N 7-2708).

6.2. Учреждение пользуется правом освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика транспортного налога в соответствии с п.4 ст.4 Законом Красноярского края «О транспортном налоге» от 08.11.2007 г. №3-676:

-организации и учреждения, полностью или частично (не менее 70 процентов) финансируемые из краевого и (или) местных бюджетов, за исключением организаций здравоохранения, по транспортным средствам, принадлежащим им на праве хозяйственного ведения или оперативного управления.

7. Налоговый учет в обособленных подразделениях

7.1. Учреждение имеет обособленное подразделение, зарегистрированное в ИФНС Октябрьского района г.Красноярска:

- Спортивно-оздоровительный комплекс «Бодрость» (ул.Елены Стасовой, 58).

Подразделение не имеет отдельного баланса и отдельной бухгалтерской службы, бухгалтерский и налоговый учет ведутся на общем балансе бухгалтерией Учреждения.

7.2. Налог на прибыль по обособленному подразделению не начисляется т.к. предпринимательская деятельность им не осуществляется.

7.3. Налог на имущество по объектам недвижимости, находящимся в Октябрьском районе, также учитывается по месту нахождения головной организации (письмо УФНС по Красноярскому краю от 20.09.2007 г №16-09/18358).

7.4. Отчетность по земельному налогу предоставляется по месту нахождения зарегистрированных земельных участков - в инспекцию ФНС Октябрьского района г.Красноярска.

7.5. Отчетность и перечисление по НДФЛ, удержанного с доходов сотрудников, выполняющих трудовую деятельность по месту нахождения обособленного подразделения - Спортивно-оздоровительный комплекс «Бодрость» (ул.Елены Стасовой, 58) осуществляется в инспекцию ФНС Октябрьского района г.Красноярска.

Главный бухгалтер

Т.Ю.Обидина