

649470 с.Чендек, ул. Садовая, 15, тел.8(38848) 25-4-35
факс.8(38848) 25-4-42, E-mail: chendek-ra@yandex.ru

Распоряжение №9в

10.01.2023г

с. Чендек

Об утверждении новой редакции учетной политики

Руководствуясь Налоговым кодексом Российской Федерации и другими нормативными правовыми актами

РАСПОРЯЖАЮСЬ:

1. Утвердить учетную политику сельской администрации Чендекского сельского поселения для **целей налогового учета** согласно Приложению к настоящему Распоряжению.
2. Настоящее Распоряжение применяется **в целях ведения налогового учета**, начиная с 1 января 2023 года.
3. Ознакомить с приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего Распоряжения возложить на главного бухгалтера Усольцеву Т.В.

Глава Чендекского сельского поселения:



М.П. Хомякова

Учетная политика

для целей налогового учета

***Сельской администрации МО «Чендекское сельское
поселение»***

Оглавление

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	4
1. Организация налогового учета	4
2. НДС	4
3. Налог на прибыль	6
4. Налог на доходы физических лиц	9
5. Страховые взносы	10

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Организация налогового учета

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).

В ситуациях, когда Налоговым кодексом РФ предусмотрено право налогоплательщика разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Учреждение самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике и (или) приложениях к ней.

1.2. Настоящая Учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений Учреждения. Исполнение обязанности Учреждения по исчислению, уплате налогов (сборов), страховых взносов и их декларированию по месту нахождения обособленных подразделений возложено непосредственно на эти обособленные подразделения. Перечень обособленных подразделений, которым делегировано такое право, утверждается приказом руководителя Учреждения.

1.3. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерская служба Учреждения.

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением специализированного программного обеспечения.

1.5. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются **регистры бухгалтерского учета и специализированные аналитические регистры налогового учета.**

В ситуации, когда данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и (или) первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

1.6. Регистры налогового учета выводятся на бумажные носители не позднее **третьего** рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

1.7. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или налоговый документооборот, осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике Учреждения для целей бухгалтерского учета).

2. НДС

2.1. Счета-фактуры составляются на бумажных носителях и в электронном виде.

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

2.3. При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур порядковый номер счета-фактуры через разделительную черту дополняется цифровым индексом обособленного подразделения. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания в целом по организации.

2.4. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, корректировочный счет-фактура составляется на каждый счет-фактуру.

2.6. 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.

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

2.7. Раздельный учет НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе, по операциям, не являющимся объектом налогообложения, а также по операциям, облагаемым по разным ставкам, обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета 401 10 Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также применением регистров аналитического учета по облагаемым и необлагаемым операциям. Раздельный учет налоговой базы ведется в разрезе применяемых ставок налога (субконто счета учета 401 10):

- 0%,
- 10%,
- 10/110,
- 20%,
- 20/120,
- «без НДС».

2.8. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета счета 210 12 Рабочего плана счетов бухгалтерского учета.

Суммы «входного» НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения НДС (не являющейся объектом налогообложения), включаются в стоимость активов без отражения на счете 210 12.

2.9. Суммы «входного» НДС, относящиеся к облагаемым и не облагаемым налогам видам деятельности, принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) в пропорции облагаемой (необлагаемой) выручки в общей сумме выручки.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операций, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав за налоговый период в целом по Учреждению.

В расчет пропорции не включаются поступления, которые не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), такие как: суммы штрафных санкций за нарушение контрагентами условий договоров, субсидии на иные цели и на осуществление капитальных вложений, гранты.

Сумма субсидии на выполнение задания, включаемая в расчет пропорции за налоговый период, определяется исходя из графика платежей.

2.10. Распределение «входного» НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, осуществляется в пропорции исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению или освобождены от налогообложения, в общей стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) за месяц товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Распределение «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), кроме основных средств и нематериальных активов, принятых к учету в первом или во втором месяце квартала, осуществляется поквартально.

2.11. В случае приобретения основных средств, которые будут использоваться в облагаемой НДС деятельности и операциях, не являющихся объектом налогообложения, частично за счет собственных средств Учреждения (КФО 2) и субсидий на иные цели (КФО 5), суммы «входного» НДС вычета не подлежат в соответствующей доле. Указанная доля определяется как отношение суммы субсидии, израсходованной на приобретение указанных товаров (работ,

услуг), к общей стоимости этих основных средств с учетом предъявленных Учреждению сумм налога. Сумма НДС, не принимаемая к вычету, включается в стоимость приобретенных активов.

2.12. 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 между облагаемыми и не облагаемыми операциями рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

3. Налог на прибыль

3.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

3.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.3. Для исчисления сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель «расходы на оплату труда».

3.4. 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.

3.5. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений, а также с применением аналитических таблиц и регистров налогового учета по доходам и расходам, признаваемым и не признаваемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

3.6. 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, признаются равномерно в течение срока действия договора.

3.7. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

3.8. Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации учитываются в составе доходов от реализации.

3.9. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход деятельности.

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

3.10. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы) распределяются на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов. При оказании услуг прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов периода.

3.11. При невозможности отнести отдельные виды прямых расходов к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (выполнения работ, оказания услуг), эти виды прямых расходов распределяются пропорционально заработной плате работников, осуществляющих конкретный производственный процесс.

3.12. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов единовременно.

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

3.14. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленная для этого объекта основных средств.

В случае приобретения (получения) основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника окажется равным сроку его полезного использования, определяемому в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ, или превышающим этот срок, срок полезного использования такого основного средства устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения с учетом требований техники безопасности и других факторов, но не менее 12 месяцев.

3.15. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания, признается в расходах пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Учреждения в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ.

3.16. Повышающий коэффициент к основной норме амортизации применяется в отношении объектов договора лизинга и амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.

3.17. Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

3.18. Затраты на капитальные вложения и расходы, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) (амортизационная премия) включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода. Амортизационная премия применяется в отношении всех основных средств.

3.19. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

3.20. При получении в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки исключительных прав на результаты НИОКР они признаются в составе нематериальных активов, которые амортизируются исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

3.21. Расходы на оплату труда и страховые взносы, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2, кроме расходов, произведенных за счет целевых средств) полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

3.22. 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. Этот порядок не применяется к расходам, относящимся к деятельности по выполнению задания или в рамках целевых поступлений, которые должны осуществляться за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы.

К распределяемым относятся следующие расходы:

- коммунальные платежи;
- расходы по содержанию имущества, которое используется во всех видах деятельности;
- услуги связи;
- уплата имущественных налогов.

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

$$K_{\text{расп}} = D_{\text{плат}} / (D_{\text{плат}} + C_{\text{цф}})$$

где:

$K_{\text{расп}}$ - коэффициент распределения;

$D_{\text{плат}}$ - доходы от платной деятельности, полученные в отчетном периоде и учитываемые при налогообложении;

$C_{\text{цф}}$ - средства целевого финансирования, полученные в отчетном периоде.

В целях распределения общехозяйственных и иных расходов доходы и расходы признаются за соответствующий квартал.

Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции за отчетный период, определяется исходя из графика платежей.

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 в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

4.2. Наряду с налоговым регистром по учету доходов для целей исчисления НДФЛ, ведение которого осуществляется по каждому физическому лицу, налоговым агентом применяются также вспомогательные регистры:

- по учету имущественных вычетов;
- по учету социальных вычетов;
- при возврате НДФЛ из бюджета;
- по учету сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

4.3. Стандартные налоговые вычеты предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

5. 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 регистр по форме, **предусмотренной программой для ведения учета.**

5.2. Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре, форма которого **предусмотрена программой для ведения учета.**