Приложение № 2
к Приказу от « 29 » декабря № 322

Учетная политика для целей налогообложения

Общая часть

Введение налогового учета в рамках существующей системы бухгалтерского учета осуществляется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации

Для подтверждения данных налогового учета применяются данные первичных учетных документов (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также аналитические регистры налогового учета, сформированных в рамках ведения бухгалтерского учета.

По средствам целевого финансирования (субсидий) и приносящей доход деятельности ведется раздельных учет с использованием различных субсчетов и с указанием на первичных документах источника финансирования.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета доходов и расходов и объектов налогообложения учреждения,

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать: НДС, налог на прибыль, налог на землю, налог на имущество, страховые взносы, НДФЛ, транспортный налог.

Объектами налогового учета могут являться:

а) операции по реализации услуг,

б) имущество,

в) стоимость реализованных товаров,

г) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов,

д) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплатеналогов.

Ответственным за организацию налогового учета назначить главного бухгалтера, за ведение налогового учета - бухгалтера по соответствующему направлению согласно должностной инструкции.

Декларации (отчеты) по страховым взносам на заработную плату и по налогу на доходы физических лиц готовить и представлять во внебюджетные фонды и налоговые органы.

Методическая часть

1.1. Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли.

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

1.1.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ. Дату получения доходов определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

1.1.3. Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности:

Основная деятельность:

- образовательная деятельность по образовательным программам начального общего, основного общего, среднего общего образования;

Дополнительная деятельность в соответствии с Уставом:

-образовательная деятельность по основным общеобразовательным программам-образовательным программамначального общего образования, образовательным программамосновного общего образования, образовательным программамсреднего общего образования;

-образовательная деятельность по дополнительным общеобразовательным программам–дополнительнымобщеразвивающим программам;

-физкультурно-оздоровительная деятельность;

- деятельность по уходу за детьми школьного возраста в дневное время;

-деятельность детских лагерей вовремя каникул;

-сдача в наем собственного нежилого недвижимого имущества: предоставление в аренду муниципальногоимущества, находящегося в оперативном управлении Учреждения;

- консультация педагога-психолога;

- подготовка детей к школе;

- изучение иностранных языков;

- издательская деятельность;

- организация и проведение выставок, презентаций, спортивных и культурно-массовых и других мероприятий.

1.1.4. Доходами для целей налогообложения деятельности признавать доходы учреждения от реализации товаров, работ, услуг, как собственного производства, так и приобретенных для продажи, выручку от реализации имущественных прав в соответствии со статьями 249 гл. 25 НК РФ и внереализационные доходы (в том числе безвозмездные поступления, договора аренды) в соответствии со статьей 250 НК РФ.

1.1.5. Для признания доходов в целях налогообложения применять следующие правила:

- Доходами от уставной деятельности считать доходы по КОСГУ 130;

- Прочие безвозмездные поступления на оказание образовательных услуг;

- Разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

1.1.6. 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 расходов.

Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

1.1.7. Периодом признания (начисления) внереализационных доходов:

- в виде пожертвований считать дату поступления средств на счет учреждения,

- в виде безвозмездной передачи - дату подписания акта приема-передачи,

- от сдачи имущества в аренду (дополнительное бюджетное финансирование) – последний день отчетного периода (месяц);

- по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) датой получения дохода признается дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда (пп. 4 п. 4 ст. 271 НК РФ). При определении внереализационных доходов в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба налогоплательщики, определяющие доходы по методу начисления, отражают причитающиеся суммы в соответствии с условиями договора. В случае, если условиями договора не установлен размер штрафных санкций или возмещения убытков, у

налогоплательщика-получателя не возникает обязанности для начисления внереализационных доходов по этому виду доходов. При взыскании долга в судебном порядке обязанность по начислению этого внереализационного дохода у налогоплательщика возникает на основании решения суда, вступившего в законную силу (ст. 317 НК РФ).

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду), находящегося на праве оперативного управления, относятся к внереализационным доходам и учитываются в целях налогообложения с учетом расходов, связанных с их получением.

1.1.8. Порядок определения налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль.

1.1.9. При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями ст. 251 НК РФ. Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

Не признавать доходом стоимость имущества, оставшегося после окончания действия договора гранта, так как амортизируемое имущество, приобретенное за счет целевых денежных средств гранта или полученное в виде гранта, в целях налогообложения прибыли амортизации не подлежит (п.2 ст. 256 НК РФ).

1.1.10. Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256.

Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ.

1.1.11. Определить состав расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

Расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода подразделять на:

- прямые;
- косвенные.

При выполнении работ, оказании услуг к прямым расходам относить:

- оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также стимулирующие выплаты штатного персонала, согласно положению об оплате труда;
- страховые взносы в ПФР, ФОМС, и ФСС РФ (включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний);
- материальные запасы, приобретаемые для выполнения работ, оказания услуг;
- сумма начисленной амортизации по основным средствам, используемым при выполнении работ, оказании услуг;
- прочие работы и услуги, относящиеся к оказанию услуг, работ, товара.

К косвенным расходам для целей налогообложения относятся:

- расходы на услуги местной, междугородней, международной и внутризоновой телефонной связи на основании договора о предоставлении услуг связи, заключенного с оператором связи и акта об оказании услуг (без приложения детализации телефонных разговоров);
- коммунальные услуги (расходы определяются пропорционально доходов приносящей доход деятельности к целевому финансированию);
- услуги содержания имущества (т/о оборудования, систем и т.д., текущие и капитальные ремонты);
- транспортные услуги, оказываемые сторонними перевозчиками, являющиеся непосредственно частью процесса выполнения работ, оказания услуг;

- работы и услуги производственного характера, выполняемые сторонними организациями;

- подписку на периодические справочные издания;

- материальные запасы;

- охрана зданий и сооружений;

- услуги по организации участия в выставках, конференциях, форумах, семинарах (в т.ч. взносы за участие в указанных мероприятиях), для осуществления процесса выполнения работ, оказания услуг;

- услуги в области информационных технологий, приобретение неисключительных (пользовательских) лицензионных прав на программное обеспечение, используемых при выполнении работ, оказании услуг;

- повышение квалификации, подготовка и переподготовка кадров (в т.ч. организационные взносы);

- суммы налогов и сборов, начисленные в соответствии с установленным законодательством РФ о налогах и сборов;

- арендную плату за помещения, сооружения используемые в процессе выполнения работ, оказания услуг.

- иные расходы, за исключением внереализационных расходов (в соответствии со ст. 265 НК РФ), осуществленные в отчетного (налогового) периода.

При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относить в полном объёме на уменьшение доходов от производства и реализации услуг данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (в соответствии со ст. 318 НК РФ).

1.1.12. Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст. 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда должны совпадать с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и Положения об оплате труда, премировании работников учреждения.

1.1.13. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, изготовлении продукции для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бюджетный (бухгалтерский) и налоговый учет должны совпадать.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме, либо иные первичные документы (ст. 254 НК РФ).

Фактическую стоимость израсходованных материалов на выполнение договорных работ относить на расходы согласно смете по ценам их приобретения.

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, стержни и т.д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

1.1.14. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов осуществлять в целях налогового учета по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому учреждением для осуществления такой деятельности руководствуясь положениями статей 256 гл. 25 НК РФ.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259, 259.1 НК РФ по минимальному сроку использования.

При проведении учреждением переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств в соответствии с Распоряжениями Правительства РФ положительную (отрицательную) сумму такой переоценки не признавать доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, не принимать как восстановительную стоимость амортизируемого имущества, не начислять амортизацию, учитываемую для целей налогообложения. (абз. 6 п. 1 ст. 257 гл. 25 НК РФ).

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества (стоимостью более 100 000 руб.), 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 стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

1.1.15. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Формировать и включать в состав прочих расходов отчетного (налогового) периода суммуамортизационной премии в соответствии с п. 9 ст. 258 НК РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов, в т.ч. для библиотечного фонда) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4. Учет данных периодических изданий вести в библиотеке без инвентарных номеров как документы временного хранения (приказ Минкультуры РФ от 02.12.1998 № 590).

Расходы на приобретение неисключительных прав (стоимостью более 3 000 руб. и до 40000 рублей включительно) включать в состав прочих расходов единовременно, если из условий договора нельзя определить срок использования.

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

1.1.16. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах на основании первичных документов (акт оказанных услуг, квитанция (счет) об оплате) в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации сотрудников учреждения;
- наличие приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации,
- наличие дополнительного соглашения к трудовому договору.

1.1.17. Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг в учреждении относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 НК РФ, относить расходы согласно утвержденной смете:

- расходы на рекламные мероприятия через 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.

Расходы на иные виды рекламы (календари, канцелярские принадлежности с логотипами, рекламные листовки и др.) признаются в размере, не превышающие 1%

выручки от реализации. Такие расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными (ст.252 НК РФ).

1.1.18. В состав прочих расходов включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, при проведении деловых встреч во время служебной командировки.

Документами, подтверждающими представительские расходы считать:

- Приказ (распоряжение) руководителя об осуществлении расходов на указанные цели;
- Смету на представительские расходы;

Первичные документы, в том числе в случае использования приобретенных на стороне каких-либо товаров для представительских целей, оплаты услуг сторонних организаций:

- счета организаций общественного питания;
- чеки ККМ;
- договоры на оказание транспортных услуг и (или) оказание услуг переводчика;
- акты выполненных работ, оказанных услуг;
- счета-фактуры;
- товарные чеки, накладные и т.д.

Отчет о представительских расходах, утвержденный руководителем учреждения, в котором отражать:

- цель представительских мероприятий, результаты их проведения;
- дату и место проведения;
- программу мероприятия;
- список участников мероприятия;
- величину затрат на представительские расходы.

Представительские расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ, не выше 4% от расходов учреждения на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

1.1.19. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ.

1.1.20. Для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт основных средств учитываются в фактических размерах, в том отчетном периоде, в котором, они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ, без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

1.1.21. Налогооблагаемую базу по налогу на прибыль определять в соответствии с п. 1 ст. 271 гл. 25 НК РФ «как разницу между начисленной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности».

1.1.22. Сумму превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности до начисления налога на прибыль не направлять на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования, выделенных по смете доходов и расходов.

1.1.23. Руководствоваться п. 3 ст. 286 гл. 25 НК РФ при начислении авансовых платежей и налога на прибыль.

1.1.24. Руководствоваться ст. 287 гл. 25 НК РФ при определении сроков и прядка уплаты налога на прибыль и налога в виде авансовых платежей.

1.1.25. Оплату сумм налога обособленными подразделениями в федеральный бюджет производить по месту нахождения учреждения.

1.1.26. Налоговую ставку по налогу на прибыль применять в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 НК РФ.

1.1.27. После оплаты налога на прибыль направлять средства на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

Обеспечить экономическую обоснованность расходов, принимаемых к уменьшению налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль (ст.252 НК РФ).

1.2. **Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее НДС).**

1.2.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Н К РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках муниципального задания, источником финансирования обеспечения которого являются субсидии из бюджета бюджетной системы Российской Федерации (пп.4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

1.2.2. Учреждение имеет право на освобождение от налогообложения операций, перечисленных в пп. 4, 14 п. 2 ст. 149 НК РФ

- услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

- услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений

- продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям.

1.2.3. В случае, если сумма выручки за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн. руб., Учреждение может использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ).

1.2.4. Предусмотреть возможность налоговых вычетов по НДС согласно п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), имущественным правам, расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

1.2.5. В случае использования приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях. Расчет доли налогового вычета определять, как долю выручки от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, облагаемых НДС в общей величине доходов от реализации текущего периода. По итогам квартала производить контрольный расчет показателя для распределения налога, после чего производить необходимые корректировки в распределении «входного» НДС.

1.2.6. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

1.2.7. Уплачивать НДС в федеральный бюджет ежеквартально по месту нахождения учреждения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 гл. 21 НК РФ.

1.2.8. Книга покупок и книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур, которые хранятся в бухгалтерии.

1.2.9. При получении суммы оплаты (частичной оплаты) в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), не облагаемых НДС, в соответствии с пп. 4, 14 п. 2 чт. 149 НК РФ, счета-фактуры не выставляются (пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

1.2.10. Устанавливается следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнения работ, оказании услуг):

- услуги отражаются раздельно по видам деятельности отдельными строками для определения операций подлежащих налогообложению и освобожденных от налогообложения;

- нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров по всем Учреждениям, обслуживаемым Централизованной бухгалтерией с применением литеры «00БГ -…..»

- журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж ведется в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, методом сплошной регистрации принятых к учету и выставленных счетов-фактур с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатываем не позднее 25 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

1.2.11. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

- руководителя Учреждения;

- главного бухгалтера (заместителя главного бухгалтера).

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей, либо на основании приказа руководителя.

1.3. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество организаций

1.3.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ.

1.3.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с принятыми законами Челябинской области.

1.3.3. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество организаций перечисляются в региональный бюджет по своему месту нахождения и по месту нахождения каждого объекта недвижимого имущества, в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

1.4. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на землю

1.4.1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Налог на землю» налогооблагаемая база формируется согласно статьям 389, 390, 391 гл. 31 НК РФ.

1.4.2. Налоговые ставки по земельному налогу применяются в соответствии с нормативными правовыми актами органов муниципальных образований (п. 1 ст. 394 НК РФ).

1.4.3. Перечисление налога и авансовых платежей по земельному налогу в местный бюджет осуществляется по месту нахождения каждого земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, в порядки и сроки, предусмотренные нормативными правовыми актами муниципальных образований (ст. 396 гл. 31 НК РФ).

1.5. Определить учетную политику для НДФЛ:

1.5.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им

налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном Учреждением самостоятельно и приведенном в Приложении к настоящей Учетной политике.

1.5.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Управление выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным Управлением формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике.

1.5.3. Налоговым периодом признается календарный год.

1.6. Заключительные положения

1.6.1. Предусмотреть при формировании смет всех видов деятельности приносящей доход покрытие расходов незавершенного производства и убытков, не обеспеченных источниками финансирования, за счет собственных средств учреждения. Убытки, полученные от деятельности, погашать для целей налогового учета в соответствии со ст. 275.1 гл. 25 НК РФ.

1.6.2. По вопросам учетной политики в части организации бухгалтерского (бюджетного) учета и в целях налогообложения учреждения, не отраженной в инструкции, применять настоящий приказ.

1.6.3. Применять указанную учетную политику с момента ее утверждения последовательно из года в год.

1.6.4. Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета в целях налогообложения учреждения вносить на основании ст. 6 «О бухгалтерском учете» только в трех случаях:

- при изменении методов учета;
- при изменении законодательства о бухгалтерском учете, о налогах и сборах;
- при осуществлении измененных условий деятельности учреждения.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.