

Учетная политика для целей налогового учета

Порядок ведения налогового учета

1. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия. Форма учета данных для целей налогообложения – автоматизированная, с применением программных продуктов «1С Бухгалтерия государственного учреждения», «1С Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Основание: ст. 313 НК РФ.

3. Налоговый учет ведется в рамках системы бухгалтерского учета с использованием при необходимости отдельных дополнительных регистров налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

4. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

Основание: ст. 314 НК РФ.

5. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

Основание: п.п. 3,4 ст. 80 НК РФ.

6. В учреждении ведется учет по следующим налогам:

- Налог на прибыль организаций;
- Налог на добавленную стоимость;
- Транспортный налог;
- Налог на имущество организаций;
- Земельный налог;
- Налог на доходы физических лиц;
- Страховые взносы во внебюджетные фонды.

Налог на прибыль организаций

7. Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- налоговые регистры по формам, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: ст. 313 НК РФ.

8. Учет доходов и расходов в учреждении ведется методом начисления.

Основание: ст. 271, 272 НК РФ.

Доходы от сдачи имущества в аренду учитываются в составе доходов от реализации.

9. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Основание: пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии СГС «Единый план счетов» № 121н и СГС «План счетов бухгалтерского учета» № 133н.:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – субсидия на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели.

10. Субсидия на финансовое обеспечение выполнения государственного задания относится к средствам целевого финансирования и не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. При этом ведется раздельный учет доходов, полученных в рамках целевого финансирования.

Основание: пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ.

Расходы, произведенные за счет указанных средств, не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

Основание: п. 49 ст. 270, п. 1 ст. 252 НК РФ.

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

Основание: п.2 ст.285, п. 3 ст. 286 НК РФ.

Учет амортизируемого имущества

12. В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому для ведения такой деятельности.

13. К амортизируемому имуществу для налогового учета относится имущество первоначальной стоимостью более 100 000,00 рублей и сроком полезного использования более 12 месяцев, приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое в указанной деятельности. Имущество стоимостью 100 000,00 рублей и менее не признается амортизируемым, затраты на его приобретение учитываются единовременно и включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: п. 1 ст. 256, п. 1 ст. 257, пп. 3 п.1 ст. 254 НК РФ.

14. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», п.п. 1 и 6 ст. 258 НК РФ.

15. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ.

16. 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.

Основание: п. 2 ст. 258 НК РФ.

17. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: п.п. 1 и 3 ст. 259 НК РФ.

18. Амортизационная премия не применяется.

Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ.

19. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: ст. 259 НК РФ.

20. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: ст. 260 НК РФ.

Учет материалов

21. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, затраты на обработку заказа в ПВЗ, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 НК РФ.

22. Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ.

23. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ.

24. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету XXXX 00000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: ст.313 НК РФ.

Учет затрат

25. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК.

26. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 НК.

27. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со ст. 265 НК РФ. При этом косвенные расходы в полном объеме списываются на расходы текущего отчетного периода. В аналогичном порядке в расходы текущего периода включаются внереализационные расходы.

28. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

Основание: ст. 255 НК РФ.

29. Командировочные расходы принимаются в полной сумме фактически произведенных затрат.

30. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они

относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК.

Порядок определения доходов и расходов

31. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 00000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

32. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

Договор на оказание платных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании акта оказанных услуг, выполненных работ.

Стоимость платных услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

33. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 00000000000000 4.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий.

34. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счетам:

- XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (расходы, уменьшающие налоговую базу);
- XXXX 00000000000000 2.401.20.200 «Расходы текущего финансового года» (расходы, не уменьшающие налоговую базу).

35. Расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов, расходов на страхование, расходов по всем видам ремонта, прочих услуг за счет двух источников в целях налогообложения принятия таких расходов на уменьшение доходов, полученных от предпринимательской деятельности, производится пропорционально объему этих средств в общей сумме доходов, включая средства целевого финансирования.

Налог на добавленную стоимость

36. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и в книге продаж.

37. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются лица, указанные в приложении № 10 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

38. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

39. Оказание услуг в рамках государственного задания не признается объектом налогообложения по НДС. Суммы НДС, предъявленные поставщиками товаров, работ, услуг, приобретенных за счет средств целевого финансирования учитываются в их стоимости.

Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146, пп. 4 п. 2 ст. 170 НК РФ.

40. Для распределения сумм входного НДС по внебюджетной деятельности учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК.

Основание: пункт 4 статьи 149 НК.

41. Учет НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам ведется на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000 (2.210.H2).

42. Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет XXXX 00000000000000 0.210.11.000.

43. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000 (2.210.H2), распределяются: «НДС к вычету» и «НДС к распределению». НДС к вычету рассчитывается по данным текущего квартала.

Транспортный налог

44. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 НК, региональный Закон «О транспортном налоге».

45. В налогооблагаемую базу также 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 РФ.

Налог на имущество

46. Учреждение является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

47. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: ст. 372 НК РФ.

48. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

49. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Основание: ст.375, 376 НК РФ.

Земельный налог

50. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390,391 Налогового кодекса.

Основание: глава 31 Налогового кодекса.

51. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса.

52. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса.

53. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка, как его кадастровая стоимость, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Основание: ст. 391 НК РФ.

Налог на доходы физических лиц

54. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется по форме, предусмотренной программой для ведения бухгалтерского и налогового учета.

Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ.

55. 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.

Страховые взносы

56. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также 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 и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, по форме, предусмотренной программой для ведения бухгалтерского учета.

Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ.

Главный бухгалтер



А.Е. Костюк