

Учетная политика для целей налогообложения

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет ведет централизованная бухгалтерия по соглашению.
2. Способ учета автоматизированный, с применением программных продуктов «1С:Предприятие 8.3» «Зарплата.Плат». Для подтверждения данных налогового учета используются:
 - первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку формы 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
 - аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

Налоговая отчетность предоставляется в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Объектами налогового учета являются:
 - 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 уплате налогов.
5. 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.

Основание: статья 313 НК.

6. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 273 НК.

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

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

К предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности учреждения относятся:

- услуги в сфере культуры и искусства
- входная плата

8. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: статьи 285 НК.

Учет амортизируемого имущества

9. В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же.

10. 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», пункты 1 и 6 статьи 258 НК.

11. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроком, 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: пункт 7 статьи 258 НК.

12. Амортизация по основным средствам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

13. Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

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

Основание: статья 259.3 НК.

15. Резерв на ремонт основных средств не создается. 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: статья 260 НК.

Учет материалов

16. 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: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.

17. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

18. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету XXXX 000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 НК.

Учет затрат

Расходы, связанные с производством и реализацией услуг, распределяются на прямые и косвенные.

19. 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.

20. 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.

21. К косвенным расходам относятся прочие расходы, связанные с производством и реализацией. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса РФ одновременно в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

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

22. 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.

23. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 Налогового кодекса РФ.

24. Резервы предстоящих расходов в целях налогового учета не создаются.

Основание: пункт 1 статьи 267.3 НК.

Порядок определения доходов и расходов

25. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 00000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

26. 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, 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».

27. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Налоговая база определяется как разница между начисленной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учёта НДС) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности.

В составе доходов и расходов, включаемых в налоговую базу, не учитывать доходы, получаемые в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание муниципальных учреждений и ведение уставной деятельности, финансируемой за счёт источников, и расходы, производимые за счёт этих средств в соответствии со ст.251 НК РФ, а так же: пожертвования п.2 ст.251 НК РФ, гранты.

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

28. Цены на платные услуги, оказываемые учреждением сверх муниципального задания, устанавливаются Приказом руководителя учреждения (без копеек, согласно правилам округления чисел).

Цены (тарифы) на платные услуги, включая цены на билеты, учреждения культуры устанавливают самостоятельно в соответствии со ст. 52 Закона РФ от 9 октября 1992 г. N 3612-I "Основы законодательства Российской Федерации о культуре" (с изменениями).

29. 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.

30. 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 учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

По счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований).

Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признавать расходы, оплаченные за счет средств от приносящей доход деятельности, и связанные с ведением такой деятельности. Расходы, произведенные в отчетном (налоговом) периоде принимать в целях начисления налога на прибыль в сумме фактических расходов.

31. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием аналитических кодов в 23-м разряде номера счета:

- 1 – «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;

32. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.

Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 Налогового кодекса РФ

Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

Налог на добавленную стоимость

33. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- реализация услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального, местного бюджетов. Основание – подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

34. Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 149 п.2 пп.14,20 Налогового кодекса РФ.

35. Применяется метод определения налоговой базы по НДС «по отгрузке».

36. В соответствии со статьей 145 НК РФ учреждение ежегодно использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, предоставляя уведомление в ИФНС.

37. Налоговые вычеты по НДС согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС, не производить.

38. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

39. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур считать:

- директор учреждения,
- и.о. директора учреждения на время его отсутствия,
- главный бухгалтер.

- заместитель главного бухгалтера.

Налог на имущество

40. В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

41. Налоговая ставка устанавливается законом субъекта РФ и не может превышать 2,2%.

Основание: статья 380 НК.

Налоговая ставка в Тверской области установлена на основании Закона Тверской области от 27.11.2003 № 85-ЗО "О налоге на имущество организаций" (с изменениями).

42. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

43. Объектом налогообложения признаётся: недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств. В соответствии со ст.374 п.1 НК РФ в ред. ФЗ от 03.08.2018г. №302-ФЗ движимое имущество исключено из объекта обложения налогом на имущество.

Главный бухгалтер



Н.В.Ануфриева