

Учетная политика для целей налогообложения

1. Утвердить единую учетную политику в целях налогообложения и применять ее с 01 января 2023 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

2. Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части первой и второй Налогового кодекса РФ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 402-ФЗ, локальными нормативно-правовыми актами.

3. Учет данных для целей налогообложения ведется централизованной бухгалтерией.

4. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С «Бухгалтерия государственного учреждения». Учреждения применяют общую систему налогообложения.

5. Основными задачами налогового учета являются:

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

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Учреждение обязано уплачивать.

6. Объектами налогового учета могут являться:

а) операции по реализации услуг,

б) имущество, доход,

в) стоимость реализованных товаров,

г) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

7. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н).

8. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, обеспечив раздельный аналитический учет всех полученных доходов и произведенных расходов.

9. К деятельности приносящей доход относятся:

- оказание платных услуг сторонним организациям и населению (согласно Уставу).

- внереализационные доходы.

10. Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли.

10.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

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

10.3. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы Учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249 и 250 гл. 25 НК РФ.

10.4. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

1) доходами от услуг считать начисление доходов по акту выполненных работ по мере их оказания.

2) 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 учетным документам и регистрам налогового учета.

10.5. По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать:

- дата подписания акта приема-передачи при безвозмездном получении имущества;
- дата поступления денежных средств при получении пожертвований на счета

Учреждения;

- дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода для доходов от сдачи имущества в аренду;

- дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) по доходам прошлых лет;

- дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества;

- дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в п.14 ст.250 НК РФ.

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

10.7. Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, приносящей доход, осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 гл. 25 НК РФ.

10.8. Состав прямых расходов по видам деятельности, связанной с предоставлением платных услуг, определяется:

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, а также суммы страховых взносов.

К косвенным (накладным) расходам относить все иные суммы расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

10.9. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

К материальным расходам относятся затраты Учреждений в соответствии со ст.254 НК РФ. Стоимость материально-производственных запасов для целей налогового учета соответствует их стоимости, определенной на основании требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти(государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 157н). При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать:

для прочих материалов – среднюю фактическую стоимость.

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

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.

10.10 Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда учитывать в соответствии со ст. 255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, табель рабочего времени, положение об оплате труда.

10.11. Распределение косвенных расходов производить пропорционально доле

соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Учреждения согласно ст. 272 НК РФ.

При составлении пропорции источников финансирования в налоговом учете учитываются начисленные доходы. К налоговому учету принимается только та сумма косвенных расходов, которая не превышает сумму расходов, рассчитанная согласно пропорции. Сумму превышения косвенных расходов, относящихся к предпринимательской деятельности, которые рассчитаны пропорционально источникам финансирования, над расходами, уменьшающими доходы от предпринимательской деятельности в целях налогообложения, следует отнести за счет прибыли Учреждения после уплаты налога на прибыль.

Налоговый учет данных расходов ведется в отдельном налоговом регистре. Списание косвенных расходов на счета производится ежеквартально с последующей корректировкой по окончании отчетного квартала (налогового периода).

10.12. При оказании одного (единственного) вида услуги, выполняемой работы, оказываемой услуги, все расходы в себестоимость включаются как прямые затраты, на основании первичных учетных документов, в соответствии с содержанием хозяйственной операции.

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

10.14. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде в подсистеме 1С БГУ, и формируется ежеквартально.

10.15. Руководствуясь п. 3 ст. 286 гл. 25 НК РФ, уплачивается исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж. Налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплачивается (засчитывается) с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.

10.16. Налоговые ставки применяются в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 НК РФ 17 % и 3%.

10.17. После уплаты налога на прибыль направляются из прибыли средства на содержание и развитие материально-технической базы Учреждения.

10.18. Для целей налогообложения прибыли «Резервы предстоящих расходов на оплату отпусков» не создаются.

11. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость.

11.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности.

11.2. Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 149 НК РФ.

11.3. Моментом определения налоговой базы является

- день отгрузки (дата выставленного счета-фактуры) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

Особенности момента определения налоговой базы устанавливаются ст. 167 НК РФ.

11.4. Налоговые вычеты по НДС производить, согласно п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

11.5. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

Для целей определения доли, пропорционально которой предъявленные продавцом товаров (работ, услуг) суммы налога учитываются в их стоимости или подлежат налоговому вычету, учитывать выручку от реализации товаров (работ, услуг) за налоговый период, полученную и отраженную в бухгалтерском учете. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за текущий налоговый период.

Средства бюджетного финансирования и средства целевых поступлений не включаются в расчеты для целей применения настоящего пункта.

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

11.7. Осуществлять ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров,

работ, услуг, в соответствии с требованиями п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ в регистрах бухгалтерского учета.

11.8. Уплачивать НДС в федеральный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст. 174 гл. 21 НК РФ.

11.9. Учет налога на добавленную стоимость ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в Учреждении.

11.10. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

- руководителя,
- главного бухгалтера.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей в Управлении финансов.

11.11. Книгу покупок и продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

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

12.1. Налогообложение налогом на имущество организаций осуществляется на основании Главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации.

12.2. Объект налогообложения:

1) 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 организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 настоящего Кодекса.

2) недвижимое имущество, находящееся на территории Российской Федерации и принадлежащее организациям на праве собственности или праве хозяйственного ведения, а также полученное по концессионному соглашению, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 2 статьи 375 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 настоящего Кодекса.

3) Не признаются объектами налогообложения имущество в соответствии с пунктом 4 статьи 374 НК РФ.

12.3. Налоговая база

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике Учреждения.

12.4. Порядок определения налоговой базы

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Основание: Статья 376 НК РФ.

12.5. Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

12.6. Ставки

Налоговая ставка составляет в размере 2,2%.

12.7. Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, налоговая декларация по налогу - не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

13. Определить учетную политику для целей налогообложения земельным налогом (при закреплении земельных участков за учреждением).

13.1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» формировать налогооблагаемую базу следует согласно статьям 390, 391, 392 гл. 31 НК РФ.

13.2. Налоговая ставка должна применяться в соответствии с законодательством 1,5%.

13.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в бюджет по месту нахождения земельных участков в порядке и сроки, предусмотренные ст. 397 гл. 31 НК РФ.

14. Определить учетную политику для целей обеспечения соблюдения положений гл. 23 «Налог на доходы физических лиц».

14.1 Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

14.2 Налоговым периодом признается календарный год.

14.3 Исчисление НДФЛ производится в соответствии с [главой 23](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

Исчисление суммы НДФЛ производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

14.4. Уплата НДФЛ производится в срок до 28 числа текущего месяца.

15. Страховые взносы

15.1 Начисление страховых взносов на ОПС, ОМС и на случай ВНиМ производится ежемесячно в виде единой суммы в соответствии с пунктом 6 ст. 431 НК. Тарифы взносов определяются в соответствии со статьями 425, 427–432 НК РФ.

15.2. Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

15.3. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках.

15.4. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм взносов, относящихся к ним, ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

15.5. Расчет по страховым взносам предоставляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

15.6. Персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, предоставляются не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.