

Учетная политика для целей налогообложения

1. Организационные положения >>>
2. Налог на прибыль организаций >>>
3. Налог на добавленную стоимость (НДС) >>>
4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) >>>
5. Страховые взносы >>>
6. Налог на имущество организаций >>>
7. Земельный налог >>>.

1. Организационные положения

1.1. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «1-С: Предприятие «Бухгалтерия государственного учреждения версия 8.1.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (анализ счета, оборотно-сальдовая ведомость по счету и бухгалтерская справка).

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера и заместителя главного бухгалтера.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

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

(Основание: п. п. 3, 4 ст. 80 НК РФ)

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

2.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, приведенных в п. 1.4 настоящей Учетной политики.

2.3. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные расходы, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

2.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

2.5. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности для получения дохода.

(Основание: п. 1 ст. 256 НК РФ)

2.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

2.7. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ)

2.8. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по

основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: ст. 259.3 НК РФ)

2.9. Учреждение не использует право на применение амортизационной премии.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.10. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.11. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.12. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

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

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.1. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, сроком на 1 год (с 1 октября 2017г. до 1 октября 2018г.), так как за три предшествующих получению льготы последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога (НДС) не превысила в совокупности два миллиона рублей.

(Основание: п. 1 ст. 145 гл. 21 НК РФ)

3.2. Для подтверждения и продления выше указанного права учреждение по истечении 12 календарных месяцев после использования соответствующего права не позднее 20-го числа последующего месяца предоставляет в ИФНС документы, подтверждающие право на освобождение (продление срока освобождения), которыми являются:

- письменное уведомление об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика;

- выписка из бухгалтерского баланса;

- выписка из книги продаж;

- справка о том, что учреждение не осуществляет реализацию подакцизных товаров.

(Основание: п. 6 ст. 145 гл. 21 НК РФ)

3.3. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав (в том числе основных средств), используемых для осуществления операций, освобожденных от налогообложения НДС;

(Основание: п. п. 2. 1 ст. 170 НК РФ)

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

3.5. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Ав", идущей впереди основного номера документа, например "N Ав001".

3.6. Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Корр", идущей впереди основного номера документа, например "N Корр003".

3.7. Книги продаж ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: п. 8 ст. 169 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

4.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется в электронном виде с применением специализированной бухгалтерской программы «1-С: Предприятие «Зарплата и кадры государственного учреждения версия 8.2».

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

4.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений. Для их оформления используется самостоятельно разработанная учреждением форма, приведенная в Приложении N 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1-С: Предприятие «Зарплата и кадры государственного учреждения версия 8.2».

6. Налог на имущество организаций

6.1. Учреждение имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база и ставки налога по этим категориям имущества определяется отдельно:

- в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств (за исключением объектов движимого имущества, принятого

на учет в результате реорганизации или ликвидации юридических лиц, а также передачи имущества между лицами, признаваемыми взаимозависимыми) - 1,1 %

(Основание: п. п. 3, 3, 4 ст. 380, п. 1 ст. 381.1 НК РФ);

- в отношении других категорий имущества – по ставке 2,2%

(Основание: п. 1 ст. 380 НК РФ)

6.2 Учреждение ведет отдельный учет такого имущества в аналитическом учете к счету 0 101 00 000 в порядке, утвержденном Рабочим планом счетов.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)

6.3 Налоговая база для исчисления налога определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Учреждение не имеет недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения, налоговая база в отношении которого определялась бы как кадастровая стоимость этого имущества.

(Основание: п. п. 1 ст. 378.2 НК РФ)

7. Земельный налог

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

(Основание: п. п. 1 ст. 391 НК РФ)

7.2 Налоговая ставка установлена в размере 1,0% от кадастровой стоимости участка – в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов образования, здравоохранения и социального обеспечения (за исключением доли земельного участка, приходящейся на площадь объекта, используемого не по профилю);

(Основание: п.4. ст.3 Решения Воронежской городской Думы от 7 октября 2005г. №162-II «О введении в действие земельного налога на территории городского округа город Воронеж»)

7.3 Налоговая льгота в размере 50% установлена для государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений Воронежской области в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов образования, здравоохранения и социального обеспечения (за исключением доли земельного участка, приходящейся на площадь объекта, используемого не по профилю).

(Основание: п.7. ст.4 Решения Воронежской городской Думы от 6 декабря 2017г. №726-IV «О внесении изменений в Решение Воронежской городской Думы от 7 октября 2005г. №162-II «О введении в действие земельного налога на территории городского округа город Воронеж»).

Подготовила

Главный бухгалтер

Е. Н. Донская