

Раздел 3. Учетная политика для целей налогового учета

1. Общие положения

Принятая Учреждением учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя учреждения, применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения.

Для ведения налогового учета Учреждение использует:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (счета: 2 401 10 100 – доходы текущего периода, 2 109 60 200 – себестоимость готовой продукции, работ, услуг);
- регистры налогового учета. Приложение №16.

В учреждении формируются следующие налоговые регистры ежеквартально:

- учет доходов ;
- учет расходов ;
- расчет налоговой базы ;
- иные регистры.

2. Налоговый учет в рамках НДС

2.1. Учреждение имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Для целей исчисления НДС учреждение не использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС.

2.2. Учреждение, в случае реализации товаров (работ, услуг) подлежащие налогообложению и не являющихся объектом обложения НДС, ведет отдельный учет путем обособленного отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2.3. Регистр расчета сумм НДС, подлежащих вычету, при наличии облагаемых и необлагаемых операций. Приложение 17.

2.4. Учреждение имеет право на вычет всех сумм «входного» НДС в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов.

2.5. Учреждение оформляет счета-фактуры и ведет: книгу покупок, книгу продаж.

3. Налоговый учет в рамках налога на прибыль

3.1. Метод определения налоговой базы:

-метод начисления (ст. 271, ст. 272 НК РФ).

3.2. При начислении амортизации на объекты основных средств применяется линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту основных средств).

3.3. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту нематериальных активов).

3.4. Амортизационная премия в целях уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль (единовременное списание в косвенные расходы текущего периода до 10% (по 1-2 и 8-10 амортизационным группам), до 30% (по 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств не используется.

3.5. Для начисления амортизации выбирается срок полезного использования:

-максимальный срок в группе.

3.6. При списании материальных запасов на расходы учреждения используется метод:

-оценки по средней себестоимости.

3.7. Формирование себестоимости оказанных услуг, выполненных работ.

Накладные и общехозяйственные расходы по окончании отчетного периода (квартала) распределяются на прямые пропорционально объему оказываемых государственных услуг в стоимостном выражении.

3.8. Затраты, которые покрываются за счет доходов полученных от приносящей доход деятельности, в части расходов, которые относятся к деятельности в рамках выполнения государственного задания и к коммерческой деятельности Учреждения, распределяются пропорционально доле доходов.

(Основание: пункт 1 ст. 272 НК РФ)

3.9. Учреждение создает резервы предстоящих расходов на оплату работникам отпусков, компенсаций за неиспользованный отпуск, начисления на них страховых взносов, по коммунальным услугам, услугам связи, услугам по предрейсовому осмотру водителей, за негативное воздействие загрязняющих веществ в систему водоотведения, услуги торгового эквайринга.

3.10. Субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели налогом на прибыль не облагаются.

(Основание: пп. 14 пункт 1 ст. 251 НК РФ)

4. Налоговый учет в рамках НДФЛ

4.1. Налоговый учет по НДФЛ ведется в налоговой карточке формируемой в программе используемой для расчета заработной платы в Учреждении.

В регистре отражаются сведения:

-позволяющие идентифицировать налогоплательщика;

- определяющие вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставление налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;
- суммы дохода и даты их выплат;
- статус налогоплательщика (налоговый резидент РФ или нет);
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;
- реквизиты соответствующего платежного документа.

Порядок распределения стандартных, имущественных, социальных и профессиональных вычетов: пропорционально доходам облагаемым налогом и относящихся на разные источники финансового обеспечения.

5. Страховые взносы.

5.1. 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, форма которых установлена в бухгалтерской программе.

5.2. Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистрах бухгалтерской программы.

6. Налог на имущество

Налог на имущество организаций по объектам недвижимого имущества исчисляется в соответствии со статьей 375 главы 30 НК как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Статья 378.2 НК не распространяется на имущество государственных (муниципальных) учреждений, полученное в оперативное пользование.