

Учётная политика для целей налогообложения

1. Налоговый учет ведется с использованием средств автоматизации в программе УАИС «Бюджетный учет». Налоговый учет ведется по принципу максимального сближения налогового учета с существующей в Учреждении организацией бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне организации аналитического учета доходов и расходов (ст.313 НК РФ).

2. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

3. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и иных источников ведется отдельно. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

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.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления (ст.271, 272 НК РФ).

4. Учреждение не является плательщиком налога на прибыль. Организации, оказывающие социальные услуги населению, имеют право на льготы по налогу на прибыль в виде ставки 0% при соблюдении ряда условий (п. 1.9 ст. 284 НК РФ).

5. Учет прямых и косвенных расходов

5.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

- расходы на приобретение работ, услуг, непосредственно связанных с производственной деятельностью.

(Основание: пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

5.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

5.3. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

5.4. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

5.5. Учет амортизируемого имущества

5.5.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

5.5.2. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

5.6. Начисление амортизации

5.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

5.6.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

5.6.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

5.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

5.7. Формирование резервов

5.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) (Основание: ст. 266 НК РФ)

5.7.2. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

5.7.3. Резерв на оплату отпусков не формируется.

6. В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), осуществляемых

по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании гл.21 НК РФ.

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

7. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду) включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

8. Не является объектом налогообложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансирования которого является субсидии из бюджета (подп. 4.1 п.2 ст. 146 НК РФ), в рамках иной приносящей доход деятельности (подп.3,п.2,ст.149 НК РФ).

9. 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.

10. Учреждение исчисляет транспортный налог. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения (Закон г. Москвы от 09.07.2008 № 33).

11. Учреждение исчисляет налог на недвижимое имущество, учитываемое на балансе (п.1 ст.374 НК РФ). Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п.1, ст.375 НК РФ).

12. Учреждение исчисляет земельный налог в соответствии с Закон города Москвы "О земельном налоге" (в редакции Закона г. Москвы от 11.11.2020 № 21) 24.11.2004 №74

13. Налоговым периодом признается календарный год.

14. Иные налоги, сборы, взносы и другие платежи в бюджеты бюджетной системы РФ исчисляются и уплачиваются в соответствии с действующим законодательством РФ, в случаях, установленных законодательством РФ.

15. Учетная политика Учреждения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год.

16. Изменение учетной политики Учреждения может производиться в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по бухгалтерскому учету;

- разработки Учреждением новых способов ведения бухгалтерского учета. Применение нового способа ведения бухгалтерского учета предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной деятельности в учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;

- существенного изменения условий деятельности. Существенное изменение условий деятельности Учреждения может быть связано с реорганизацией, изменением видов деятельности и т.п.