

Приложение № 2
к приказу от 30 декабря 2020 г. № 152
«Об учетной политике учреждения»

Положение об учетной политике для целей налогообложения

I. Общие положения

Учетная политика для целей налогообложения — это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово - хозяйственной деятельности, изложенных в следующих документах:

Налоговый Кодекс Российской Федерации часть первая (Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ);

Налоговый Кодекс Российской Федерации часть вторая (Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ);

Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Ведение налогового учета в учреждении осуществляет Управление № 12 Государственного казенного учреждения Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской области» (далее - Управление).

Учреждение, осуществляя приносящую доход деятельность, применяет учетную политику для целей налогообложения, составленную исходя из требований законодательства о налогах и сборах. В ней определяются варианты учета и оценки объектов учета, а также регистры налогового учета.

Руководитель Учреждения несет ответственность за соблюдение принципов налогового учета.

Начальник Управления несет ответственность за своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности, а также ведение налоговых регистров.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета.

В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ежеквартально.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налоговый учет ведется в рублях.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта - Государственная информационная система «Единая информационная система ведения бухгалтерского учета Московской области» (далее - ГИС ЕИСБУ).

Налоговая отчетность составляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

II. Налог на добавленную стоимость

В соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

Не являются объектом обложения следующие работы (услуги) (п. 2 ст. 146 НК Российской Федерации):

выполненные (оказанные) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

передача на безвозмездной основе имущества, предназначенного для использования в целях предупреждения и предотвращения распространения, а также диагностики и лечения новой коронавирусной инфекции, органам государственной власти и управления и (или) органам местного самоуправления, государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

иные виды операций, перечисленные в ст. 146 НК РФ.

Подлежат освобождению от налогообложения НДС осуществляемые учреждением услуги из числа указанных в ст. 149 НК РФ:

Согласно п. 1 ст. 167 НК Российской Федерации моментом определения налоговой базы является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Учет операций, как подлежащих, так и не подлежащих обложению НДС ведется отдельно.

Сумма НДС по товарам, работам, услугам, относимая на приносящую доход деятельность, определяется в соответствии с долей, рассчитанной исходя из средств, полученных от этой деятельности, в общей сумме доходов (включая средства всех видов финансового обеспечения, за исключением внереализационных доходов).

Сумма НДС по товарам, работам, услугам в части, относящейся к приносящей доход деятельности, распределяется между облагаемыми и необлагаемыми операциями. Определение суммы НДС, приходящейся на не облагаемые НДС операции, производится согласно доле, рассчитанной исходя из дохода, полученного от таких операций, в общей сумме доходов, полученных от приносящей доход деятельности.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, по операциям реализации (передачи, выполнения, оказания для собственных нужд) товаров (работ, услуг) уплачивается по месту учета налогоплательщика в налоговых органах.

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

Налоговые ставки устанавливаются в соответствии со статьей 164 НК Российской Федерации.

Налогоплательщики (налоговые агенты), обязаны представить в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ведение книг покупок и продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

III. Налог на прибыль

При исчислении налога на прибыль применяется налоговая ставка 20% в соответствии со ст. 284 п.1 НК Российской Федерации.

Доходы и расходы определяются по методу начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав. Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их выплаты.

Расходы подразделяются:

- связанные с производством и реализацией
 - внереализационные расходы
- (п. 2 ст. 252 НК РФ).

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на (п. 1 ст. 318 НК Российской Федерации):

- прямые;
- косвенные.

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты;
- затраты на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также затраты на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии, 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг);

- материальные запасы, определяемые в соответствии с п.1 ст.254 НК РФ.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода (п. 2 ст. 318 НК Российской Федерации).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных, осуществляемых учреждением, в течение отчетного

(налогового) периода.

В соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Метод начисления амортизации применяет линейный (п. 1 ст. 259 НК РФ).

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 НК Российской Федерации).

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, определяемыми с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (п. 1 ст. 258 НК Российской Федерации).

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении определяется равным сроку, 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.

Выдача основных средств в эксплуатацию стоимостью до 100 000руб. единовременно принимается на расходы.

При реконструкции, модернизации срок полезного использования ОС не увеличивается.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

Расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от внебюджетной деятельности, признаются уменьшающими налогооблагаемую прибыль в пределах сумм, установленных:

- трудовым договором;
- штатным расписанием;
- положением об оплате труда;
- положением о премировании;
- положением о предпринимательской деятельности;
- табелями учета рабочего времени.

В целях равномерного включения расходов в финансовый результат Учреждения по обязательствам Учреждение создает резервы:

- при наличии претензионных требований и исков по результатам фактов хозяйственной жизни, в том числе в рамках досудебного (внесудебного) рассмотрения претензий в размере сумм, предъявленных к учреждению штрафных санкций (пеней), иных компенсаций по причиненным ущербам (убыткам), а также ожидаемых судебных расходов (издержек).

- в части предстоящих расходов на оплату отпусков - в сумме, предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и (или) компенсаций за неиспользованные отпуска, в том числе при увольнении, включая платежи на обязательное социальное страхование;

- в части предстоящих расходов на пенсионные и иные аналогичные выплаты - в объеме утвержденного Учреждению ПФХД и предусмотренных на соответствующие цели на очередной финансовый год и плановый период;

- на оплату обязательств, по которым не поступили расчетные документы, предусмотренные договором ежемесячное представление расчетных документов контрагентом.

Сумму расходов на оплату предстоящих отпусков определяется путем расчета средней заработной платы по Учреждению в целом.

Порядок исчисления средней заработной платы определяется Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007 № 922 «Об особенностях порядка исчисления средней заработной платы».

Резерв отпусков = К * ЗП_{ср},

К - общее количество не использованных всеми сотрудниками (работниками) дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец года);

ЗП_{ср} - средняя заработная плата по всем сотрудникам (работникам) Учреждения в целом.

Резерв на уплату страховых взносов рассчитывается в среднем по Учреждению:

Резерв стр. взн. = К * ЗП_{ср} * С

К - количество дней неиспользованного отпуска

С - ставка страховых взносов

ЗП_{ср} - средняя заработная плата.

Формирование резерва и его величина устанавливаются в конце отчетного года. Резерв используется, только на покрытие тех затрат, в отношении которых он был изначально создан. При этом признание в учете расходов, в отношении которых сформирован резерв предстоящих расходов, осуществляется за счет суммы созданного резерва.

Объект налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с НК РФ.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 НК РФ, подлежащей налогообложению.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 НК Российской Федерации, определяется отдельно.

Учет доходов (расходов) ведется отдельно по операциям, по которым в соответствии с НК РФ предусмотрен отличный от общего, порядок учета прибыли и убытка.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

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

Налоговая декларация по итогам отчетного периода представляется не позднее 28 календарных дней со дня его окончания (п. 3 ст. 289 НК РФ).

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 4 ст. 289 НК РФ).

По истечении каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту нахождения учреждения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном в п. 1 ст. 289 НК Российской Федерации.

IV. Налог на доходы физических лиц

Налоговая база по налогу на доходы физических лиц (далее - НДФЛ) включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение, которым у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (ст. 210 НК Российской Федерации).

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (Федеральный закон от 29.12.2000 № 166-ФЗ).

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты

труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход (Федеральный закон от 24.07.2007 № 216-ФЗ).

На предоставление стандартных налоговых вычетов сотрудниками учреждения оформляется заявление.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ по каждому работнику ведется в индивидуальной налоговой карточке по форме, разработанной учреждением самостоятельно.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13%, если иное не предусмотрено статьей 224 НК Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая декларация представляется не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Представление сведений о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ осуществляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится по месту нахождения учреждения.

V. Страховые взносы

Плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем п.п. 1 п. 1 ст. 419 Налогового Кодекса Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящей статьей, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в п.п. 2 п. 1 ст. 419 настоящего Кодекса) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Расчетным периодом признается календарный год.

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

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как:

- день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения) - для выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками, указанными в абзацах втором и третьем п.п. 1 п. 1 ст. 419 Налогового Кодекса Российской Федерации;

- день осуществления выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица - для плательщиков, указанных в абзаце четвертом п.п. 1 п. 1 ст. 419 Налогового Кодекса Российской Федерации.

Для плательщиков, указанных в п.п. 1 п. 1 ст. 419 ст. НК РФ (за исключением плательщиков, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов), применяются следующие тарифы страховых взносов:

1) на обязательное пенсионное страхование:

в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 22 процента;

свыше установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 10 процентов;

(пп. 1 в ред. Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ)

2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;

на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в отношении выплат и иных вознаграждений в пользу иностранных граждан и лиц без гражданства, временно пребывающих в Российской Федерации (за исключением высококвалифицированных специалистов в соответствии с Федеральным законом от 25 июля 2002 года № 115-ФЗ О правовом положении иностранных граждан в Российской Федерации»), в пределах установленной предельной величины базы по данному виду страхования - 1,8 процента;

3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

VI. Транспортный налог

Объектом налогообложения считаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном законодательством порядке и принадлежащие Учреждению.

Налоговой базой считается мощность двигателя транспортного средства, выраженная в лошадиных силах.

Для исчисления транспортного налога применяются налоговые ставки, установленные Законом Московской области от 16.11.2002 № 129/2002-ОЗ «О транспортном налоге в Московской области» При исчислении авансовых платежей и сумм налога налоговые льготы не применяются.

Уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства, являющегося объектом налогообложения. Срок уплаты транспортного налога не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

VII. Земельный налог

Налогоплательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК Российской Федерации, на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

В соответствии с НК Российской Федерации датой возникновения обязанности по уплате налога на землю, является дата возникновения права собственности на землю или право постоянного (бессрочного) пользования.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК Российской Федерации.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами.

Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

Сумма налога (сумму авансовых платежей по налогу) установлена по налоговой ставке 1,5%.

VIII. Налог на имущество организаций

Объектом налогообложения признается 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 учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его сформированной остаточной стоимости (п. 1 ст. 374 НК Российской Федерации).

Не признаются объектом налогообложения:

движимое имущество учреждения;

объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, п.п. 8 ст. 374 НК Российской Федерации.

На имущество, приобретенное за счет предпринимательской деятельности налоговая база определяется отдельно. Налог начисляется и перечисляется раздельно по видам учета.

Начисление налога производится по ставке 2,2%.

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

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены НК Российской Федерации.

В течение налогового периода налогоплательщик уплачивает авансовые платежи по налогу. По истечении налогового периода налогоплательщик уплачивает сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 382 НК Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется учреждением не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 386 НК Российской Федерации).

IX. Внесение изменений и дополнений

В учетной политике для целей налогового учета отражаются только те способы учета, которые относятся к текущим видам деятельности (к тем активам и обязательствам, которые есть в организации, к тем операциям, которые уже

осуществляются).

Изменения и дополнения в учетную политику вносятся:
в связи с изменением законодательства;
в связи с изменением применяемых методов учета;
при появлении новых видов деятельности Учреждения;
при внесении изменений и дополнений, регулирующих правила налогового учета новых операций.

Х. Контроль за осуществлением налоговой политики

Проводить обязательную ежегодную сверку расчетов с налоговым органом, а также по решению налогоплательщика и налогового органа, в течение налогового периода.