

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Общие положения

1.1. Налоговый учет в учреждении ведется в соответствии с Налоговым кодексом и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1.2. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения (ОСНО).

1.4. Учреждение производит платежи в бюджеты по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), налогу на имущество, земельному, транспортному, водному налогам, налогу на прибыль, госпошлинам, а также плату по выбросам в окружающую среду, страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, а также взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве в сроки, установленные действующим законодательством.

1.5. Учетная политика изменяется с начала отчетного года или в случаях изменения законодательства Российской Федерации.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Стоимость имущества, полученного по договору дарения, для целей налогообложения прибыли признается внереализационным доходом (п. 8 ч. 2 ст. 250 НК РФ) на дату подписания сторонами акта приема-передачи этого имущества (пп. 1 п. 4 ст. 271, п. 2 ст. 273 НК РФ). Однако если имущество получено учреждением по договору пожертвования и используется учреждением в указанных жертвователем целях, то согласно пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ стоимость этого имущества освобождается от обложения налогом на прибыль.

2.2. Учет доходов ведется методом начисления. Полученные доходы определяются на основании оборотов по счету 1.401.10.000

Основание: статья 271 Налогового кодекса РФ.

2.3. Вести отдельный учет доходов, полученных в рамках целевого финансирования и иных источников, на основании данных аналитического учета.

Основание: пункт 14 статьи 250 Налогового кодекса РФ.

2.4. Внереализационные доходы учреждения:

- стоимость материалов, полученных при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (кроме материалов, полученных при демонтаже основных средств в ходе ремонтных работ)

(Основание: п.13 статья 250 НК РФ)

- 2.5. При определении налоговой базы не учитываются:

- денежные средства, которые получены в качестве обеспечения обязательств;

- имущество, полученное учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней (от организаций госсектора).

- имущество от организаций и (или) физических лиц и использованные указанными получателями по назначению, по перечню таких поступлений, установленному пунктом 2 статьи 251 НК РФ.

- имущество, полученного в рамках целевого финансирования (лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке);

- средства и имущество, полученное в виде грантов;

- стоимость неучтенных НФА, выявленных в результате инвентаризаций, приобретенных за счет целевого финансирования (лимитов бюджетных обязательств), которые образовались из-за ранее допущенных ошибок бухгалтерского учета;

- доходы, полученные казенным учреждением от сдачи имущества в аренду, в том числе средства, поступающие от арендаторов в возмещение платы за коммунальные услуги;

- средства, полученные от приносящей доход деятельности, подлежащие перечислению в бюджет Забайкальского края, (платные медицинские услуги, компенсации затрат, штрафы).

Учреждение оказывает платные медицинские услуги в соответствии с Уставом учреждения, лицензией на право осуществления деятельности и Прейскуранта цен (тарифов), утвержденного руководителем учреждения.

Основание: подпункты 2,8,14, 33.1 пункта 1 статьи 251, п.2 статьи 251 Налогового кодекса РФ, Письмо Минфина РФ от 14.08.2015 № 03-03-05/47288.

2.5. Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости.

Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

справками (другими подтверждающими документами) Росстата;

прайс-листами заводов-изготовителей;

справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;

информацией, размещенной в СМИ.

2.6. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

2.7. Выручка от реализации товаров (лома черных и цветных металлов, отработанных АКБ и т. п.) в целях обложения налогом на прибыль является доходом от реализации (п. 1 ст. 249 НК РФ). Согласно подпункту 2 пункта 1 статьи 268 НК РФ доход уменьшается на сумму расходов на приобретение (создание) реализованного имущества (лома металлов, отработанных АКБ и т. п.), которая определяется в порядке, установленном абзацем 2 пункта 2 статьи 254 НК РФ и на сумму расходов за доставку металлолома к месту реализации. (Письма Минфина РФ от 18.02.2016 № 03-03-05/8970, от 07.04.2016 № 03-03-06/19798).

2.8. Основные средства, приобретенные казенным учреждением за счет лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), не подлежат амортизации в целях налогообложения.

Основание: п.п. 7 п. 2. статьи 256 Налогового кодекса РФ.

2.9. Декларация по окончании каждого отчетного (налогового) периода представляется в налоговые органы по месту учета учреждения в сроки, предусмотренные статьей 289 Налогового кодекса РФ.

2.10. Учреждение в рамках получения целевого финансирования (лимитов бюджетных обязательств) по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Не является объектом обложения НДС:

- выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями (платные медицинские услуги, компенсации затрат)
- услуги по сдаче имущества в аренду и возмещение арендаторами коммунальных услуг;
- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств государственным учреждениям.

Основание: п.п. 4.1., 5 п. 2. статьи 146 Налогового кодекса РФ, Письмо ФНС РФ от 28.04.2015 № 03-03-05/24417.

3.2. Лица, ответственные за подписание счетов-фактур, назначаются согласно Приложению № 12 к Учетной политике учреждения.

3.3. Входной НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам) независимо от того, в какой деятельности они используются, к вычету не принимается, а учитывается в их стоимости.

Основание: пункт 3 статьи 154 Налогового кодекса РФ.

3.4. Объектом обложения НДС являются операции по реализации лома и отходов черных и цветных металлов, отработанной рентгеновской пленки согласно п.8 статьи 161 Налогового кодекса РФ.

4. Транспортный налог

4.1. Объекты налогообложения транспортным налогом установлены статьей 358 Налогового кодекса РФ.

4.2. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на консервации, в ремонте или подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в ГИБДД.

4.3. Порядок определения налогооблагаемой базы по транспортному налогу установлен в ст. 359 НК РФ.

4.4. Базовые ставки транспортного налога утверждены в ст. 361 НК РФ. Ставка определяется мощностью транспортного средства и зависит от количества лошадиных сил (кВт), указанных в ПТС. На территории Забайкальского края ставки транспортного налога установлены Законом Забайкальского края «О транспортном налоге» от 20.11.2008г. № 73-ЗЗК.

4.5. Согласно п. 4 ст. 361 НК РФ в случае, если налоговые ставки не определены законами субъектов РФ, применяются базовые ставки, установленные в п. 1 этой статьи.

4.6. Количество лет, прошедших с года выпуска транспортного средства, определяется по состоянию на 1 января текущего года в календарных годах с года, следующего за годом выпуска транспортного средства.

4.7. Порядок исчисления транспортного налога установлен статьей 362 НК РФ.

4.8. Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год. (статья 360 Кодекса).

4.9. Порядок и сроки уплаты транспортного налога установлены Законом Забайкальского края «О транспортном налоге».

4.10. Налоговая декларация по налогу предоставляется в налоговый орган не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ.

5. Налог на имущество организаций

5.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество на основании положений главы 30 Налогового кодекса РФ.

Перечень объектов налогообложения определять в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

5.2. Налоговая база по налогу на имущество учреждения определяется согласно положениям статей 375, 376 Налогового кодекса РФ.

5.3. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Забайкальского края. На учреждение распространяются льготы в соответствии с законодательством Забайкальского края (статьи 372,380 Налогового кодекса РФ).

5.4. Порядок исчисления транспортного налога установлен статьей 382 НК РФ.

5.5. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

5.6. Отчетным периодом признается квартал, налоговым периодом календарный год.

5.7. Налоговые расчеты по авансовым платежам по итогам отчетных периодов и налоговая декларация за налоговый период представляется в налоговый орган по местонахождению учреждения в сроки, установленные статьей 386 НК РФ.

6. Земельный налог

6.1. Объектом налогообложения земельным налогом признаются земельные участки, закрепленные за учреждением на праве бессрочного пользования согласно статье 389 Налогового кодекса РФ.

6.2. Налогооблагаемая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 390 Налогового кодекса РФ. Порядок определения базы по земельному налогу регламентирован статьей 391 НК РФ.

6.3. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством городского округа «город Чита» согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

6.4. Порядок исчисления земельного налога регламентируется статьей 396 НК РФ.

6.5. Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

6.6. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года согласно статье 393 НК РФ.

6.7. По истечении налогового периода учреждение представляет в налоговый орган по месту нахождения земельных участков налоговую декларацию по налогу в сроки, установленные статьей 398 НК РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

7. Налог на доходы физических лиц

7.1. Порядок исчисления и уплаты в бюджет налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в учреждении регламентируется положениями главы 23 Налогового кодекса РФ.

7.2. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них налога на доходы физических лиц, ведется в Регистрах налогового учета по налогу на доходы физических лиц, которые формируются из программного продукта 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения», применяемого для начисления заработной платы, пособий и других аналогичных выплат.

Регистры налогового учета хранятся в форме электронного документа, на бумажные носители отображаются по мере необходимости (по запросу налоговых органов, для получения оперативной информации и др.). (Форма регистра налогового учета прилагается).

Основание: п.1 статьи 230 НК РФ.

7.3. Налоговая база по налогу на доходы исчисляется в соответствии со статьей 210,211 Налогового кодекса с учетом требований статей 217,218 НК РФ.

7.4. Дата фактического получения дохода определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщиков в банках. 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).

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. (Статья 223 НК РФ)

7.5. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов, если иное не предусмотрено статьей 224 НК РФ.

7.6. Сроки уплаты НДФЛ определяются на основании п.6 статьи 226 НК РФ.

7.7. Учреждение перечисляет исчисленные и удержанные суммы налога в бюджет как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения на основании п.7 статьи 226 НК РФ.

7.8. Налоговым периодом признается календарный год (статья 216 НК РФ).

7.9. Расчеты налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом и Справки о доходах и суммах налога физических лиц представляются в налоговые органы в порядке и сроки, установленные Приказами ФНС России.

8. Водный налог

8.1. Учреждение является налогоплательщиком водного налога согласно положениям главы 25.2 Налогового кодекса РФ.

Основание: п.1. статьи 333.8 Налогового кодекса РФ.

8.2. Объектом налогообложения водным налогом в учреждении признается забор воды из подземных вод посредством скважины, расположенной по адресу г. Чита, поселок Ивановка, улица Староивановская, д. 45. Забор воды производится на основании лицензии соответствующего органа.

Основание: п.1 статьи 333.9 Налогового кодекса РФ.

8.3. Учреждение производит начисление водного налога исходя из мощности насоса, времени работы насоса в сутки, в связи с тем, что счетчики забора воды на скважине не установлены.

Основание: п.2 статьи 333.10 Налогового кодекса РФ.

8.4. Налоговым периодом признается квартал (Статья 333.11 НК РФ).

8.5. Ставки водного налога установлены статьей 333.12 НК РФ.

8.6. Налог подлежит уплате в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом(Статья 333.14 НК РФ).

8.7. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

9. Государственные пошлины

Плательщики, размеры, порядок и сроки уплаты государственных пошлин регламентируется статьями 333.16 – 333.41 Главы 25.3 Налогового кодекса РФ.

10. Страховые взносы

10.1. Исчисление и уплата страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования регламентируется Главой 34 Налогового кодекса РФ.

10.2. Учреждение применяет дополнительный тариф страховых взносов на обязательное пенсионное страхование сотрудников, занятых во вредных условиях труда, на основании статьи 428 НК РФ.

10.3. Учреждение ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты. Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов формируются за расчетный период (календарный год) в программе 1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения» (Форма карточки прилагается).

Основание: п.4 статьи 431 НК РФ, Письмо ПФ РФ N АД-30-26/16030, ФСС РФ N 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014 "О карточке учета взносов"

10.4. Уплата страховых взносов и представление Расчетов по страховым взносам производится учреждением по месту его нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, в порядке и сроки, установленные статьей 431 НК РФ.

10.5. Учреждение помимо страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством исчисляет страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и представляет в Фонд социального страхования Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Основание: Федеральный закон от 24.07.1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний», приказ ФСС от 26.09.16 № 381 (в редакции приказа ФСС от 07.06.17 № 275)

11. Заключительные положения

11.1. Учреждение представляет отчетность по налогообложению в Межрайонную инспекцию ФНС России № 2 по городу Чите, (код инспекции 7536) по защищенным каналам связи через оператора фискальных данных, в том числе и по структурным подразделениям.

11.2. Законодательством предусмотрена ответственность за несвоевременное представление отчетности по налогам, страховым взносам и другим платежам в бюджеты в виде штрафов.

11.3. В случаях несвоевременного или неполного перечисления налогов, страховых взносов к учреждению применяются экономические санкции- начисление пеней, штрафов.