Учетная политика для целей налогообложения

Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ: - части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ); - части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ)

1. Организационные положения

1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).

1.2 Для ведения налогового учета используются:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров
- специальные средства бухгалтерской программы 1С Бухгалтерия, предназначенные для ведения налогового учета
- регистры налогового учета по утвержденным формам с обязательными реквизитами, перечисленными в ст. 313 НК РФ.

1.3 Налоговые регистры учреждением формируются ежеквартально

1.4 Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением программного продукта 1С Бухгалтерия и разработанных аналитических таблиц

1.4 Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета). Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются: - регистры бухгалтерского учета, дополненные необходимой информацией. Если данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и/или первичных документов об осуществлении хозяйственных операций

1.5 Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Первичные документы бухгалтерского и налогового учета, которыми оформляются хозяйственные операции Учреждения, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, в которых обобщаются данные первичных документов бухгалтерского и налогового учета и на основании которых исчисляется налоговая база, хранятся в бухгалтерии

1.6. Регистры налогового учета оформляются на бумажных носителях и/или в виде электронного документа с использованием квалифицированной электронной подписи.

1.7 Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера

1.8 Учреждение использует способ предоставления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи

1.9 Учреждение применяет общую систему налогообложения

2. Налог на добавленную стоимость

2.1 Учреждение имеет право на освобождение от налогообложения операций в соответствии с абзацем первым пункта 1 Ст.145 Налогового кодекса Российской Федерации

2.2. Книга покупок и книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур

2.3. Устанавливается следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

- нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению;

- составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации;

- ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется в отношении всех выставленных и полученных счетов-фактур (П. 1 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (утверждены постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

2.4. Счета-фактуры составляются на бумаге или в электронном виде (п.1 ст.169 НК РФ). Электронный счет-фактура является юридически значимым оригиналом, как и его бумажный аналог. Электронный счет-фактура может быть передан только через оператора электронного документооборота в установленном ФНС формате (приказ ФНС России от 05.03.2012 года № ММВ-7-6/138).

2.5 При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам , в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к неверной уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки(искажения)

2.6 Налоговым периодом по НДС признается квартал. Учреждение предоставляет нулевые декларации по НДС по телекоммуникационным каналам связи.

3. Налог на прибыль организаций

3.1 Начисление и уплата налога на прибыль отражается по статье КООСГУ 130 "Доходы от оказания платных услуг (работ)"

3.2 При начислении налога на прибыль применяется кассовый метод

3.3 Аналитический учет произведенных расходов по внебюджетной деятельности осуществляется с расшифровкой по кодам классификации расходов

3.4 Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи. (Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ) Учреждение предоставляет декларации по налогу на прибыль в установленной форме по телекоммуникационным каналам связи.

3.5 При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к неверной уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1 Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ. Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и др. выплат физическим лицам.

4.2 При выплате доходов физическим лицам Учреждение обязано рассчитать, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого предусмотрена программой для ведения учета (Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

4.2 При исчислении сумм налога стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета. Если в отдельные месяцы налогового периода учреждение не выплачивало налогоплательщику доход, облагаемый НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода. (Основание: Письмо Минфина РФ от 06.02.2013 № 03-04-06/8-36) Стандартные налоговые вычеты предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

5. Налог на имущество организаций

5.1 Учреждение является плательщиком налога на имущество.

5.2 Налогооблагаемой базой при исчислении налога на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе. (Основание: п.1 ст.374 НК РФ). Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со ст. 374 Налогового Кодекса

5.3 В течение налогового периода уплачиваются авансовые платежи по налогу. По истечении налогового периода уплачивается сумма налога, исчисленная в порядке, предусмотренном п.2 ст.382 Налогового Кодекса

5.4 Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. (Основание: п.1 ст.375 НК РФ).

5.5 Налоговым периодом признается календарный год. (Основание: п.1, п.2 ст.379 НК РФ). Учреждение предоставляет декларации по налогу на имущество в установленной форме по телекоммуникационным каналам связи

5.6 Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 процента. (Основание: п.1 ст.380 НК РФ).

5.7 При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы

налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки. (Основание: п.1 ст.54 НК РФ)

6. Земельный налог

6.1 Учреждение является плательщиком земельного налога

6.2 Налогооблагаемая база по земельному формируется согласно ст.389,390,391 Налогового Кодекса Российской Федерации

6.3 Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно с. 394 Налогового Кодекса Российской Федерации

6.4 Налоговым периодом признается календарный год. (Основание: п.1, п.2 ст.379 НК РФ). Учреждение предоставляет декларации по земельному налогу в установленной форме по телекоммуникационным каналам связи

6.5 При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки. (Основание: п.1 ст.54 НК РФ)

7. Транспортный налог

7.1 Учреждение является плательщиком транспортного налога

7.2 В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета и исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством Российской Федерации

7.3 Налоговым периодом признается календарный год. (Основание: п.1, п.2 ст.379 НК РФ). Учреждение предоставляет декларации по транспортному налогу в установленной форме по телекоммуникационным каналам связи

7.4 При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки. (Основание: п.1 ст.54 НК РФ)

8. Страховые взносы

8.1. 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 карточках индивидуального учета(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

8.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках индивидуального учета.

8.3 Отчетными периодами по страховым взносам признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом признается календарный год. (Основание: п.1, п.2 ст.379 НК РФ). Учреждение предоставляет РСВ в установленной форме по телекоммуникационным каналам связи.

8.4 При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки. (Основание: п.1 ст.54 НК РФ)

9. Заключительные положения

Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется в случаях:

- изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета;
- осуществление учреждением новых видов деятельности.

Решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах, не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства

Основание; ст.313 НК РФ

Главный бухгалтер

_____ Черняева О.В.

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 294690421595703939189969587970239985033448730116

Владелец Молчанова Ирина Николаевна

Действителен с 20.06.2024 по 20.06.2025