

Учетная политика для целей налогового учета ФГБУ «ВИМС»

Организационная часть

Настоящая учетная политика является обязательной для ФГБУ «ВИМС», в том числе филиала и всех обособленных подразделений.

Ответственным за постановку и ведение налогового учета в Учреждении и филиале является главный бухгалтер Учреждения. Учет данных для целей налогообложения осуществляется финансово-экономическим отделом.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Для ведения налогового учета Учреждение использует:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров:

(счета: 2.401.10 – «Доходы текущего финансового года»; 2.109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»; 2.109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»; 2.109.80 «Общехозяйственные расходы»; 2.401.20 «Расходы текущего финансового года»);

- регистры налогового учета.

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета.

В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные Учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике (основание ст. 314 НК РФ).

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются Учреждением ежеквартально (основание ст. 314 НК РФ).

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.

Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи (основание ст. 80 НК РФ).

Методическая часть

В Учреждении начисляются и уплачиваются следующие налоги:

Налог на прибыль организаций

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Взносы по единому страховому тарифу

Земельный налог

Транспортный налог

Налог на имущество организаций

Налоговый учет в рамках налога на прибыль

Учреждение определяет доходы и расходы по методу начисления

(основание ст. ст. 271, 272 НК РФ). При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического

поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных Учреждением и приведенных в Приложении к настоящей Учетной политике.

Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

- 1) материальные расходы;
- 2) расходы на оплату труда;
- 3) суммы начисленной амортизации;
- 4) прочие расходы.

В перечень прямых расходов, связанных с выполнением работ (услуг) и производством товаров, включаются:

расходы на оплату труда работников Учреждения, непосредственно участвующих в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов по единому тарифу, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;

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;

затраты на приобретение основных средств, стоимостью до 10 000 руб.;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности;

затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;

подрядные работы,

В состав косвенных расходов включаются:

затраты, связанные с выполнением работ (услуг) и производством товаров не вошедшие в перечень прямых расходов,

общепроизводственные затраты,

затраты, связанные с общехозяйственной (управленческой) деятельностью Учреждения.

Расходы, понесённые при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства (основание абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ).

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности (основание п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ).

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей (основание пп. 1, 6 ст. 258 НК РФ).

Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества (основание пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ).

По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов (основание ст. 259.3 НК РФ).

Право по начислению амортизационной премии Учреждением не используется (основание п. 9 ст. 258 НК РФ).

По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками (основание п. 7 ст. 258 НК РФ).

В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится (основание п. 1 ст. 258 НК РФ).

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ (основание п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ).

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости (основание п. 8 ст. 254 НК РФ).

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).

Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материальных запасов (основание ст. 254 НК РФ).

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются:

- любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами), положением об оплате труда, положением о премировании;

- суммы платежей (взносов) работодателей по договорам обязательного страхования.

Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (основание п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ).

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков и взносов по единому страховому тарифу сотрудников (основание абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ).

Отчисления в резерв производятся ежемесячно по каждому сотруднику. Рассчитываются в программе 1С:ЗУП

В Учреждении создает резерв по сомнительным долгам. В соответствии с п. 4 ст. 266 НК РФ сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности. При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам, исчисленного по итогам налогового периода, не может превышать 10 процентов от выручки за указанный налоговый период, определяемой в соответствии со статьей 249 НК РФ. При исчислении резерва по

сомнительным долгам в течение налогового периода по итогам отчетных периодов его сумма не может превышать большую из величин - 10 процентов от выручки за предыдущий налоговый период или 10 процентов от выручки за текущий отчетный период.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев и год (основание п. 2 ст. 285 НК РФ).

Сумма налога, подлежащая зачислению в доходную часть бюджетов субъектов РФ, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения, определяемой как средняя арифметическая величина удельного веса ФОТ и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в ФОТ и остаточной стоимости амортизируемого имущества всего Учреждения (основание п. 2 ст. 288 НК РФ).

Распределение прибыли, оставшейся в распоряжении Учреждения, производится исходя из потребностей Учреждения.

Налоговый учет в рамках НДС

Учреждение облагает НДС операции по реализации услуг (основание пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ).

Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС (основание пп. 2 п. 2, п. 4 ст. 149 НК РФ).

Для расчета доли расходов на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов на приобретение товаров (работ, услуг) за налоговый период применяется налоговый регистр с использованием программы «Бухгалтерия государственного Учреждения» (1С:Предприятие).

В Учреждении ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС. Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым НДС по ставкам 20 (10) и 0 процентов, а также по операциям, освобожденным от налога, ведется без применения отдельных субсчетов.

При применении налогоплательщиками при реализации (передаче, выполнении, оказании для собственных нужд) товаров (работ, услуг) различных налоговых ставок налоговая база определяется отдельно по каждому виду товаров (работ, услуг), облагаемых по разным ставкам. При применении одинаковых ставок налога налоговая база определяется суммарно по всем видам операций, облагаемых по этой ставке (основание абз. 4 п. 1 ст. 153 НК РФ).

Сумма налога при определении налоговой базы исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, а при раздельном учете - как сумма налога, полученная в результате сложения сумм налогов, исчисляемых отдельно как соответствующие налоговым ставкам процентные доли соответствующих налоговых баз (основание п. 1 ст. 166 НК РФ).

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года (основание ст. 169 НК РФ).

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета с использованием программы «Бухгалтерия государственного Учреждения» (1С:Предприятие).

Налоговый учет в рамках НДФЛ

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном Учреждением самостоятельно и приведенном в Приложении к настоящей Учетной политике (основание ст. 230 НК РФ).

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным Учреждением формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике (основание п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220, 230 НК РФ).

Страховые взносы

Порядок исчисления и уплаты, а также тарифы обязательных страховых взносов установлены нормами гл. 34 «Страховые взносы» НК РФ

База для начисления единого страхового взноса определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных Учреждением за расчетный период в пользу физических лиц и определяется в порядке, установленном ст. 421 НК РФ.

Перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, приведен в ст. 422 НК РФ.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, определяется в рублях и копейках (п. 5 ст. 431 НК РФ). База для начисления взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется в порядке, установленном ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ.

Размер страхового взноса определяется по страховому тарифу, который устанавливается федеральным законом в зависимости от класса профессионального риска. При этом страховщик (ФСС РФ) вправе устанавливать скидки или надбавки к страховому тарифу (ст. 21, п. 1 ст. 22 Закона N 125-ФЗ).

До 25 числа каждого месяца, помимо представления ежеквартальной налоговой отчетности (деклараций и расчетов), представляется в налоговый орган уведомления об исчисленных суммах налогов, сборов, авансовых платежей по налогам, страховым взносам, уплаченным в качестве ЕНП, перечисление налогов производится единой суммой с предоставлением уведомлений.

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по форме, приведенной в Приложении к настоящей Учетной политике.

Земельный налог

Порядок исчисления и уплаты земельного налога в Учреждении регулируется нормами гл. 31 «Земельный налог» НК РФ и принятыми нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Учреждение признается плательщиком земельного налога, так как обладает земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования (п.1 ст.388 НК РФ), расположенными в городе Москве и в Наро-Фоминске Московской области.

Налоговая база определяется как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год. В течение налогового периода перечисляются авансовые платежи по налогу на землю. Оплата производится на основании Сообщения об исчисленном налоговым органом суммы налога, полученном по ТКС.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является главный бухгалтер.

Транспортный налог

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога в Учреждении регулируется нормами гл.28 «Транспортный налог» НК РФ и принятый в соответствии с ней законами субъектов РФ (ст.356 НК РФ).

Объектом налогообложения является транспортное средство (п. 5 ст. 358 НК РФ).

Налоговая база определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (подп. 1 п. 1 ст. 359 НК РФ). Месяц регистрации считается полным, если транспортное средство поставлено на учет до 15-го числа включительно. Месяц снятия с учета признается полным в случае, когда транспортное средство снято с регистрации после 15-го числа. В иных случаях месяц постановки или снятия транспортного средства с регистрации не учитывается как полный при расчете коэффициента. Исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде (основание Федеральный закон от 29.12.2015 № 396-ФЗ).

Налоговым периодом признается календарный год. В течение налогового периода перечисляются авансовые платежи по налогу на землю. Оплата производится на основании Сообщения об исчисленном налоговым органом суммы налога, полученном по ТКС.

Налог на имущество организаций

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество Учреждения регулируется нормами гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и принятыми законами субъектов РФ (п. 1 ст. 372 НК РФ), в т.ч. Закон города Москвы от 5 ноября 2003 года № 64 «О налоге на имущество организаций» и Закон Московской области от 21.11.2003 № 150/2003-ОЗ «О налоге на имущество организаций в Московской области».

Учреждение имеет несколько категорий имущества для целей исчисления налога на имущество организаций: движимое, недвижимое, льготированное и не являющееся объектом налогообложения. По этим категориям имущества налоговая база определяется отдельно и (или) не определяется в связи с применением льгот или исключением имущества из объекта налогообложения.

При сдаче имущества в аренду, оно не списывается с бюджетного учета, и является объектом обложения налогом на имущество.

Налоговая база рассчитывается в целом по всему недвижимому имуществу Учреждения. В соответствии с п. 1 ст. 375 НК РФ налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества (частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого налогового периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество в налоговом периоде, увеличенное на единицу).

Для определения **средней** или **среднегодовой** стоимости имущества за отчетный период нужно сложить остаточную стоимость на 1-е число каждого отчетного периода и остаточную стоимость на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом и разделить эту сумму на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Согласно ст. 379 НК РФ налоговым периодом признается календарный год, а отчетным – 1 квартал, полугодие и 9 месяцев. Статьей 380 НК РФ налоговая ставка установлена в размере 2,2%.

В отношении движимого имущества, находящегося на балансе Учреждения, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет по местонахождению организации (основание ст. 383 НК РФ).

По объектам недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в бюджет в соответствии со статьей 382 настоящего Кодекса по месту нахождения объекта недвижимого имущества.

Налоговым периодом признается календарный год. В течение налогового периода перечисляются авансовые платежи по налогу на землю. Оплата производится на основании Сообщения об исчисленном налоговым органом суммы налога, полученном по ТКС. По истечении налогового периода представляется декларация в ИФНС.