

Учетная политика Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Агентство промышленного развития города Москвы» для целей налогового учета

1. Организационная часть

Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ (далее - НК РФ).

Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые организация обязана уплачивать: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, НДФЛ, транспортный налог.

Для подтверждения данных налогового учета применять:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового и бухгалтерского учета.

Функции по ведению налогового учета переданы Государственному казенному учреждению города Москвы «Центр налоговых доходов» (далее – ГКУ «ЦНД») по Соглашению о передаче функций по ведению бюджетного, бухгалтерского и налогового учета, осуществлению платежей, составлению бюджетной, бухгалтерской (финансовой), налоговой, консолидированной, статистической отчетности, иной обязательной отчетности, формируемой в том числе на основании данных бюджетного, бухгалтерского и налогового учета, и представлению ее в соответствующие государственные органы от 15.04.2021 № ЦБ/04-21/43.

К предпринимательской деятельности относить не противоречащие Уставу виды оказываемых платных услуг сторонним организациям и физическим лицам, являющимся целевой аудиторией.

Утвердить аналитические регистры налогового учета, приведенные в Приложении № 1 к учетной политике для целей налогового учета.

2. Налог на прибыль

Ведение налогового учета для целей исчисления налога на прибыль возлагается на ГКУ «ЦНД».

Налоговый учет по налогу на прибыль ведется на основании данных

бухгалтерского учета и аналитических регистров налогового учета.

Налоговым периодом по налогу на прибыль необходимо считать календарный год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ.

К внереализационным доходам относить:

- доходы от реализации работникам учреждения трудовых книжек и вкладышей в трудовые книжки;
- другие доходы в соответствии с НК РФ.

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- 1) доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, признаются ежемесячно;
- 2) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;
- 3) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 НК РФ.

Налоговый учет данных расходов вести в налоговых регистрах (Приложение №1).

Признавать в составе расходов, уменьшающих базу по налогу на прибыль, расходы, оплаченные за счет средств от приносящей доход деятельности, и связанные с ведением приносящей доход деятельности, а также осуществленные в рамках деятельности по сдаче имущества в аренду.

Определить состав расходов по видам деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы о приеме, перемещении и увольнении работника, приказы о надбавках, табель учета рабочего времени, Положение об оплате труда.

- материальные расходы, метод оценки материалов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются регистры бухгалтерского учета (Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению") на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст.254 НК РФ).

- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности.

Руководствуясь положениями статей 256 и 321.1 НК РФ, по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в соответствии со статьей 258 НК РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259.1 НК РФ.

- прочие расходы относить к косвенным (общехозяйственным) расходам.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьями 260 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 НК РФ.

Стоимость приобретенных материальных запасов для осуществления предпринимательской деятельности в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 НК РФ:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т. ч. объявления в печати, по радио и пр.);

- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;

- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов).

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств, включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании актов выполненных работ.

Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 НК РФ, исчислять и уплачивать квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль, исходя из фактически полученной прибыли.

Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 НК РФ.

3. Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ.

К видам деятельности, освобождаемым от налогообложения (ст.149 НК РФ) относятся денежные средства, перечисленные арендатором арендодателю в целях компенсации расходов арендодателя по оплате коммунальных услуг в рамках договоров, согласно которым в стоимость услуг по аренде помещения указанные расходы не включаются и данный вид услуг НДС не облагается. В рамках вышеуказанных договоров счета-фактуры арендодателями арендаторам не выставляются, поскольку реализация данных услуг арендодателем не производится.

Раздельный учет НДС по операциям, облагаемым и не облагаемым налогом, вести в регистрах бухгалтерского учета по направлениям деятельности с разделением на облагаемые НДС и необлагаемые НДС работы, услуги.

Налоговая база определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передача имущественных прав.

Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

В книге покупок регистрировать вычитаемый налог, определяемый по счету-фактуре или расчету.

Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 НК РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

По товарам (работам, услугам), используемым как в облагаемых, так и не облагаемых НДС операциях, сумма вычета определяется пропорционально стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных (оказанных) за отчетный квартал и облагаемых НДС в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал (стоимость берется исходя из цен реализации, не включающих НДС).

Средства субсидий и средства целевых поступлений не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС,

учитывать в их стоимости.

Осуществлять ведение отдельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 НК РФ.

Уплачивать НДС в бюджет по местонахождению Учреждения порядке и сроки, предусмотренные статьей 174 НК РФ.

Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

4. Транспортный налог

В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

5. Налог на имущество

В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375, 376 НК РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет, по местонахождению недвижимого имущества учреждения, в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетным периодом признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

6. Земельный налог

В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

7. Налог на доходы физических лиц (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, сформированном с использованием программы 1С и приведенным 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 НК РФ)

При оплате расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в соответствии с законодательством РФ, но не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке на территории РФ и не более 2 500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

(Основание: п.3 ст. 217 НК РФ)

8. Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении к настоящей учетной политике.

Аналитические регистры налогового учета

1. Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 20__ г.
2. Образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей на основании пп.4 п.1 ст.218 НК РФ.
3. Образец заявления налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю.
4. Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов.
5. Регистры налогового учета
 - «выручка от реализации работ, услуг»
 - «внереализационные доходы»
 - «расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации»
 - «внереализационные расходы»
 - «расчет налога на прибыль»

**Образец заявления налоговому агенту
о предоставлении стандартных налоговых вычетов
на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ**

Руководителю учреждения
от _____
(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении
стандартных налоговых вычетов на детей

Я, _____, в соответствии с положениями пп.4 п.1 ст.218 НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартные налоговые вычеты на детей:

- _____, _____ года рождения, в размере _____ руб.;

- _____, _____ года рождения, в размере _____ руб.

Приложения:

- копия свидетельства о рождении _____
- справка с места учебы _____
- копия справки, подтверждающей факт установления инвалидности _____

" ____ " _____ 20__ г.
(дата)

(подпись)

**Образец заявления налоговому агенту
о предоставлении двойного стандартного
налогового вычета на ребенка единственному родителю**

Руководителю учреждения
от _____
(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении
двойного стандартного налогового вычета на ребенка
единственному родителю

Я, _____, в соответствии с положениями пп.4 п. 1 ст. 218 НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартный налоговый вычет на ребенка _____, _____ года рождения, в двойном размере (____ руб.) как одинокому родителю (абз.13 пп.4 п.1 ст.218 НК РФ).

Настоящим подтверждаю, что в данный момент в браке не состою. Обязуюсь в случае вступления в будущем в брак незамедлительно известить об этом работодателя.

Приложения:

- копия свидетельства о рождении ребенка;
- справка о рождении ребенка (форма N 25);
- копия раздела паспорта "Семейное положение" с отсутствием отметок о вступлении в брак.

" ____ " _____ 20__ г.
(дата)

(подпись)