

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.

Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера и бухгалтера по налоговому учету. Декларации по налогам на заработную плату (страховые взносы, НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы бухгалтер по расчету заработной платы.

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 Управление (Отдел) бухгалтерского учета и отчетности.

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 раздельного 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, которые хранятся в бухгалтерии учреждения.

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)