

Учетная политика для целей налогового учета.

1. Организация, форма и способы ведения налогового учета

Организация, форма и способы ведения налогового учета осуществляются на основании действующих нормативных и разъяснительных документов:

- Налогового кодекса Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 N 146-ФЗ;

- Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ;

- нормативных правовых актов представительных органов муниципальных районов, городских округов, законов городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга;

- разъяснительных документов Министерства финансов Российской Федерации и Федеральной налоговой службы Российской Федерации в части применения налогообложения.

Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Организация документооборота и учета доходов и расходов

Организация учета доходов и расходов для целей налогообложения в 2018 году ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы "1С: Предприятие 8.3".

Ответственным за организацию налогового учета назначается главный бухгалтер Учреждения.

Ответственность за организацию хранения документов, регистров налогового учета (вариант: в т.ч. расчета налоговой базы) и налоговой отчетности в период работы с ними и за своевременную передачу их в архив несет _генеральный директор.

3. Подразделение, которое осуществляет ведение налогового учета

Ведение налогового учета и формирование налоговой отчетности осуществляется отделом бухгалтерии, который возглавляется главным бухгалтером.

Ответственным за организацию налогового учета назначается главный бухгалтер Учреждения.

4. Должностные лица, уполномоченные заверять документы, требуемые налоговыми органами

В целях обеспечения оперативности подготовки документов (копий документов), требуемых налоговыми органами, обязанность заверять указанные документы возлагается на бухгалтера и главного бухгалтера.

5. Применение специальных режимов налогообложения

В 2018 году Учреждение применяет специальный режим налогообложения:

- упрощенную систему налогообложения (далее - УСН) по видам деятельности.

6. Контроль соответствия требованиям УСН

Контроль показателей средней численности работников

В 2018 году средняя численность работников не должна превышать 100 человек. Средняя численность работников определяется в порядке, установленном Федеральной службой государственной статистики Российской Федерации в [Указаниях](#) по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утвержденных Приказом Росстата от 22.11.2017 N 772.

В случае если по итогам отчетного (налогового) периода средняя численность работников превысила 100 человек, Учреждение обязано перейти на общепринятый режим налогообложения с начала налогового периода, в котором допущено указанное превышение.

Контроль осуществляется главным бухгалтером.

7. Формы регистров налогового учета

Учреждение ведет налоговый учет на основании регистров бухгалтерского учета (первичных учетных документов, включая справку бухгалтера).

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронной форме.

8. Страховые взносы

Учреждение исчисляет и уплачивает страховые взносы во внебюджетные фонды в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации.

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, определен в соответствии со [ст. 431](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

Учреждение представляет расчеты по страховым взносам не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом, в налоговый орган по месту нахождения Учреждения..

9. Объект налогообложения

Объектом налогообложения в 2018 году являются доходы, уменьшенные на величину расходов.

В текущем году объект налогообложения не изменен.

Изменение объекта налогообложения возможно только с начала очередного налогового периода. Об изменении объекта налогообложения Учреждение обязано уведомить налоговый орган до 31 декабря года, предшествующего году, в котором предлагается изменение объекта налогообложения.

10. Контроль соответствия требованиям к налогоплательщикам по УСН

Контроль за объемом дохода

В Учреждении осуществляется текущий контроль за объемом дохода.

В случае если по итогам отчетного (налогового) периода доходы Учреждения превысили 150 млн. рублей, Учреждение обязано перейти на общепринятый режим налогообложения с начала квартала, в котором допущено указанное превышение.

Контроль осуществляется главным бухгалтером.

Контроль показателей остаточной стоимости

В 2018 году остаточная стоимость основных средств не должна превышать 100 млн. рублей. При расчете учитываются только те объекты, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с [гл. 25](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

В случае если по итогам отчетного (налогового) периода остаточная стоимость основных средств Учреждения превысила 150 млн рублей, Учреждение обязано перейти на общепринятый режим налогообложения с начала квартала, в котором допущено указанное превышение.

Контроль осуществляется главным бухгалтером.

11. Переход в течение налогового периода на общепринятый режим налогообложения

Учреждение в случае необходимости перехода в течение налогового периода на общепринятый режим налогообложения:

1) уведомляет налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСН, с указанием даты ее прекращения в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности;

2) считает налоговым периодом период с начала календарного года до начала того отчетного периода, в котором произошел переход на общепринятый режим налогообложения;

3) исчисляет сумму минимального налога (1% от суммы полученного дохода), в случае превышения минимальным налогом суммы единого налога уплачивает его в бюджет (в сроки, предусмотренные для представления декларации) и представляет налоговую декларацию.

При начислении налогов следует учитывать, что указанные в [п. 4.1 ст. 346.13](#) Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения.

12. Налоговая декларация

Декларация по единому налогу представляется в налоговый орган по итогам налогового периода (год) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае прекращения Учреждением предпринимательской деятельности, в

отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, налоговая декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному им в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации, прекращена указанная деятельность.

В случае утраты Учреждением права применения упрощенной системы налогообложения налоговая декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором на основании п. 4 ст. 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации было утрачено указанное право.

13. Налоговая ставка. Срок уплаты налога

Налоговая ставка составляет 5 процентов.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее сроков, установленных для подачи налоговой декларации ст. 346.23 Налогового кодекса Российской Федерации.

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (первый квартал, полугодие, 9 месяцев).

14. Организация налогового учета

Налоговый учет доходов и расходов ведется в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 22.10.2012 N 135н "Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения". Книга учета доходов и расходов ведется налогоплательщиком в электронном виде. На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов.

15. Определение доходов и расходов

В соответствии со ст. 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации Учреждение признает доходы и расходы по кассовому методу. Доходы и расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу Центрального банка Российской Федерации, установленному соответственно на дату получения доходов и (или) дату осуществления расходов.

Переоценка имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, в том числе по валютным счетам в банках, в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного Центральным банком Российской Федерации, не производится, доходы и расходы от указанной переоценки не определяются и не учитываются.

Если по условиям договора обязательство (требование) выражено в условных денежных единицах, курсовые разницы в составе доходов и расходов не учитываются.

16. Минимальный доход

В случае если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, уплачивается минимальный налог.

Расчет минимального налога производится следующим образом:

минимальный налог = налоговая база x 1%.

Налоговой базой при исчислении минимального налога являются только доходы за год.

Учреждение имеет право в следующие налоговые периоды включить сумму разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

17. Отнесение на расходы основных средств и нематериальных активов

Основные средства и нематериальные активы, приобретенные в 2018 году в течение налогового периода, относятся на расходы равными долями начиная с того отчетного периода, в котором произошел ввод в эксплуатацию объекта. В учете такой расход отражается в последний день отчетного (налогового) периода. Обязательными условиями для списания расхода считаются:

- факт оплаты объекта основных средств или нематериального актива;
- факт ввода в эксплуатацию основного средства или принятия на бухгалтерский учет нематериального актива;
- производственное назначение объектов основных средств и нематериальных активов.

К основным средствам и нематериальным активам относится имущество, признаваемое амортизируемым в соответствии с правилами, установленными [гл. 25](#) Налогового кодекса Российской Федерации "Налог на прибыль организаций". В состав амортизируемого имущества включаются объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев.

По амортизируемому имуществу установить:

- к объектам амортизируемого имущества, введенным в эксплуатацию до 1 января 2018 года, предельный лимит отнесения объектов основных средств к МПЗ 40 000 руб.
- к объектам амортизируемого имущества, введенным в эксплуатацию начиная с 1 января 2018 года предельный лимит отнесения объектов основных средств к МПЗ 100 000 руб.

Если объект основных средств оплачен не полностью, включается в расходы только оплаченная часть.

Объекты основных средств, приобретенные до начала применения упрощенной системы налогообложения, учитываются в порядке, предусмотренном [пп. 3 п. 1 ст. 346.16](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

17.1. Объекты основных средств, приобретенные до начала

применения упрощенной системы налогообложения

Учреждение не имеет на балансе объектов основных средств, приобретенных до начала применения упрощенной системы налогообложения и не списанных до 1 января 2018 г.

17.2. Нематериальные активы

Учреждение не имеет на балансе нематериальных активов, приобретенных до начала применения упрощенной системы налогообложения и не списанных до 1 января 2018 г.

17.3. Расходы на реконструкцию, модернизацию, дооборудование и техническое перевооружение

Расходы на реконструкцию, модернизацию, дооборудование и техническое перевооружение относятся на расходы в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. Указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым для предпринимательской деятельности.

18. Порядок списания прямых и косвенных расходов

Расходы на приобретение сырья и материалов (прямые расходы), а также косвенные расходы списываются по факту оплаты (в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения - в момент такого погашения) независимо от момента списания сырья и материалов в производство.

19. Налог на добавленную стоимость по материальным расходам

Налог на добавленную стоимость по материальным расходам включается в состав расходов в том же порядке, что и сам материальный расход. При этом НДС включается в стоимость материалов в момент их приобретения.

20. Командировочные расходы

Расходы на служебные командировки учитываются в части документально подтвержденных расходов. Перечень расходов, связанных с командировкой и подлежащих возмещению, а также предельных расходов (в том числе предельный размер суточных, выплачиваемые работодателем) утверждаются приказом руководителя Учреждения.

Суммы возмещения командировочных расходов в части суточных освобождены от НДФЛ в пределах следующих норм:

- не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке внутри страны;
- не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

21. Иные расходы

Иные виды расходов учитываются в порядке, установленном [гл. 26.2](#) Налогового кодекса Российской Федерации.

22. Налог на имущество организаций

Учреждение исчисляет и уплачивает налог на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с [Налоговым кодексом](#) Российской Федерации.

23. Налог на доходы физических лиц

Учреждение исполняет обязанности налогового агента по НДФЛ в соответствии с [гл. 23](#) "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации.

В случае невозможности удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход от организации, главный бухгалтер обязан составить для физического лица - получателя дохода письменное сообщение о невозможности удержать налог, а также в установленный законодательством срок уведомить налоговый орган.

В случае излишнего удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход от организации, главный бухгалтер обязан составить письменное сообщение о сумме излишне удержанного налога и направить его налогоплательщику.

24. Внесение изменений и дополнений в учетную политику

Внесение изменений в учетную политику допускается в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах;
- изменения применяемых методов учета.

Внесение изменений в учетную политику в случае изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах может быть принято не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

Внесение изменений в учетную политику в случае изменения методов учета применяется с начала нового налогового периода.

Внесение дополнений в учетную политику допускается в случаях:

- при появлении новых фактов хозяйственной деятельности, с которыми Учреждение ранее не сталкивалась;
- при появлении новых объектов основных средств.

Дополнения в учетную политику вносятся в любое время налогового периода, в том числе в середине года, и применяются с момента утверждения дополнений.

Изменения или дополнения в учетную политику утверждаются приказом руководителя Учреждения.