

Учетная политика для целей организации налогового учета

Налоговый учет учреждения осуществляется МБУО ЦБ на основании «Соглашения о ведении бухгалтерского и налогового учетов финансово-хозяйственной деятельности учреждения и взаимодействии сторон при осуществлении полномочий главного распорядителя бюджетных средств»

РАЗДЕЛ I. Общие принципы ведения налогового учета

1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.
2. Для ведения налогового учета учреждением используются данные бухгалтерского учета и регистры налогового учета.
3. В учреждении формируются регистры налогового учета, разработанные самостоятельно (Приложение № 1)
4. Налоговые регистры формируются ежеквартально.
5. Ведется раздельный учет по предпринимательской деятельности и финансированию по субсидиям
6. Налоговая отчетность представляется в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

Налог на прибыль

7. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления (ст. 271 и 272 НК РФ).
8. Начисление оплаты за оказанные услуги производится в соответствии с условиями договоров. Моментом начисления дохода (датой признания услуг выполненными) считается последний день месяца, в котором оказывались услуги.
9. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
10. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) и связанные с ними расходы признаются (п. 4 ст. 250 НК РФ) внереализационными доходами и расходами.
11. Включаются в состав внереализационных доходов, увеличивающих налогооблагаемую базу по налогу на прибыль организаций, имущество (в том числе денежные средства), которое получено в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, добровольных пожертвований), целевые поступления, целевое финансирование, использованное не по целевому назначению (статья 250 НК РФ).
12. К доходам, не учитываемым при определении налогооблагаемой базы относятся доходы :

- в виде имущества, в том числе денежных средств, безвозмездно полученного от юридических и физических лиц образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности;
- целевые средства Молодежной биржи труда, перечисляемые по программе: «Квотирование рабочих мест для молодежи»;
- в виде имущества и денежных средств, полученных в рамках целевого финансирования;
- в виде имущества, полученного по решению органов исполнительной власти;
- целевые средства Центра занятости населения, перечисляемые по программе «Оплата труда несовершеннолетних в каникулярное время»;
- целевые средства ФСС, родителей.

13. Учреждением по всему амортизируемому имуществу применяется (ст. 259 НК):

- линейный метод амортизации (для сближения с бюджетным учетом). Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

14. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, приобретенным учреждением за счет средств от предпринимательской деятельности и используемым в предпринимательской деятельности, признаются при налогообложении полностью.

15. При списании стоимости сырья и материалов при их выбытии на расходы для целей налогообложения используется метод оценки (п. 8 ст. 254 НК РФ):

- по средней стоимости.

Игрушки считать выданными в эксплуатацию в момент оприходования.

16. В составе прямых расходов учитываются:

- а) материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК;
- б) расходы на оплату труда участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг) персонала и начисления страховых взносов на оплату труда персонала;
- в) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг).

17. Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности (ст. 38 НК РФ). При оказании услуг учреждением:

- используется льгота согласно абз. 3 п.2 ст. 318 НК РФ и прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относятся на уменьшение доходов периода;

18. К косвенным расходам, согласно статье 318 НК РФ, относить все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Налог на добавленную стоимость

19. В учреждении ведется отдельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС;

20. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению.

21. Книги продаж ведутся в порядке, установленном Правительством РФ с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 20 числа первого месяца, следующего за отчетным периодом.

Налог на имущество организаций

22. Порядок расчета, налоговые ставки в соответствии с гл. 30 НК РФ, Закон Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций».

Земельный налог

23. Порядок расчета, налоговые ставки в соответствии с гл. 31 НК РФ, Решение Совета депутатов г. Мурманска от 07.11.2005г. № 13-159 "Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск".