

Учетная политика для целей налогообложения

1. Налоговый учет ведет централизованная бухгалтерия по соглашению.
2. Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения. Объектом налогообложения являются «доходы минус расходы», ставка составляет 15%.

Основание: статья 346.14 НК.

3. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано с использованием программного продукта «1С:Предприятие 8.3».

Основание: статья 346.24 НК, приказ ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@.

4. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1 приложения 5 к приказу ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@, статья 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункты 20, 21 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2017 № 256н.

5. Налоговая отчетность предоставляется в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

6. Налоговым периодом по УСН признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: статья 346.19 НК

Учет амортизируемого имущества

6. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления учреждением, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 НК, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 НК.

7. Стоимость основного средства определяется по данным бухгалтерского учета по соответствующим аналитическим счетам счета XXXX 0000000000000 2.101.00.000 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 НК, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

8. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в Книге учета доходов и расходов равными долями, начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК.

9. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), которое приобрели в период применения УСН и признали в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

Если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК.

Учет материалов

10. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, используемых в приносящей доход деятельности, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в Книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент их признания в составе затрат.

Основание: подпункт 5 пункта 1, абзац 2 пункта 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 НК.

11. Расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы по обслуживанию и транспортировке товаров, учитываются в составе затрат по мере фактической оплаты.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 НК, письмо Минфина от 08.09.2011 № 03-11-06/2/124.

12. Запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Запись в книге учета доходов и расходов о признании товаров в составе затрат осуществляется на основании накладной на отпуск товаров покупателю.

Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 НК, пункт 1 приложения 5 к приказу ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@.

Учет затрат

13. Сумма расходов, учитываемых при расчете единого налога в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в Книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 НК.

Минимальный налог при УСН "доходы минус расходы"

Учреждение платит единый налог с разницы между доходами и расходами. Минимальный налог перечисляется в бюджет если:

- по итогам налогового периода организация получила убыток (т. е. расходы больше доходов);
- реальная годовая сумма единого налога меньше минимального налога.

По итогам года централизованная бухгалтерия считают налог с разницы между доходами и расходами и минимальный налог (абз. 1 п. 6 ст. 346.18 НК). Порядок расчета минимального налога по УСН установлен в абзаце 2 пункта 6 статьи 346.18 НК.

• Единый налог при упрощенке за год = (Доходы за год – Расходы за год) × Ставка налога

- Минимальный налог при упрощенке по итогам года = Доходы за год × 1%.

Если по итогам отчетных периодов были исчислены авансовые платежи, то минимальный налог нужно оплачивать за вычетом исчисленных сумм авансовых платежей. Налог и авансовые платежи перечисляются через единый налоговый платеж на единый налоговый счет.

Главный бухгалтер
централизованной бухгалтерии



Н.В.Ануфриева