

ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
в целях налогообложения для органов государственной власти,
государственных органов и
казенных учреждений

1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение об учетной политике в целях налогообложения устанавливает правила ведения налогового учета у субъекта учета (далее – учетная политика для целей налогообложения, учреждение).

1.2. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Нормативными правовыми актами Калужской области.

2. Организация налогового учета

2.1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

2.2. Ведение налогового учета в учреждении осуществляется ГКУ КО «ЦБТСЗ» по договору оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета, формированию и представлению отчетности.

2.3. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием следующих программных продуктов:

- «1С: Предприятие 8» Конфигурация: Бухгалтерия бюджетного учреждения, редакция 2.0;
- «1С – КАМИН: Зарплата для бюджетных учреждений. Версия 5.5»;
- Программный комплекс «Консолидированная отчетность субъекта в SMART технологии (Свод – SMART).

2.4. Первичный учетный документ для признания налогового обязательства по итогам года - налоговая декларация.

2.5. Если налоговое обязательство принимается за счет назначений года, следующего за отчетным, в бухгалтерском учете оно отражается в периоде, в котором рассчитано обязательство (в году, следующем за отчетным).

2.6. Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры налогового учета, формируемые с использованием программных продуктов;
- самостоятельно разработанные регистры налогового учета (Приложения № 1- 4 к настоящему Положению).

3. Особенности организации налогового учета

3.1. Налог на прибыль организаций

3.1.1. Учет доходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 НК.

3.1.2. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов. Раздельный учет обеспечивается путем проставления штампа «Нецелевое поступление» на первичных документах, которые подтверждают, что доходы не относятся к целевому финансированию и целевым поступлениям.

Основание: пункт 14 статьи 250 НК.

3.1.3. Доходы для целей налогообложения и порядок их оценки.

3.1.4. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признаются доходы, признаваемые таковыми согласно положениям главы 25 НК. Доходы от реализации и внереализационные доходы учитываются в соответствии со статьями 249, 250 НК.

3.1.5. Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

3.1.6. Излишки имущества, приобретенного за счет целевого финансирования, которые образовались из-за ранее допущенных ошибок бухучета, налогооблагаемым доходом не признаются.

3.2. Налог на добавленную стоимость

3.2.1. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются лица, указанные в карточке образцов подписей.

3.2.2. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головным учреждением.

Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства от 26.12.2011 № 1137.

3.2.3. Входной НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам) независимо от того, в какой деятельности они используются, к вычету не принимается, а учитывается в их стоимости.

3.2.4. НДС по операциям, признаваемым объектом обложения НДС, начисляется с межценовой разницы.

Сумма НДС, которую нужно начислить, рассчитывается по формуле:

$$\boxed{\text{НДС}} = \boxed{\begin{array}{c} \text{Рыночная} \\ \text{цена} \\ \text{реализованного,} \\ \text{безвозмездно} \\ \text{переданного} \\ \text{имущества} \end{array}} \begin{array}{c} \text{с} \\ \text{учетом НДС} \end{array} - \boxed{\begin{array}{c} \text{Покупная} \\ \text{(остаточная с} \\ \text{учетом} \\ \text{переоценок)} \\ \text{стоимость} \\ \text{с учетом НДС} \end{array}} \times \boxed{\begin{array}{c} 20/120 \\ (10/110) \end{array}}$$

Основание: пункт 3 статьи 154 и пункт 4 статьи 164 НК.

3.3. Налог на доходы физических лиц

3.3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

3.3.2. Стандартные налоговые вычеты сотрудникам учреждения предоставляются в соответствии с действующим законодательством на основании заявлений, предоставленных в ГКУ КО «ЦБТСЗ».

3.3.3. Имущественный и социальный налоговый вычет по НДФЛ предоставляется в соответствии с действующим законодательством на основании заявления предоставленного в ГКУ КО «ЦБТСЗ».

4. Заключительные положения

Данное Положение применяется с момента его утверждения и используется последовательно из года в год.

Изменение Положения может вводиться с начала финансового года или в случае изменения законодательства Российской Федерации и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также существенных изменений условий деятельности учреждения.