

Приложение № 2 к Приказу
Муниципального казенного учреждения
«Централизованная бухгалтерия»
муниципального образования
Темрюкский район
от 18.08.2021 № 6-п

**Учетная политика
Муниципального казенного учреждения «Централизованная
бухгалтерия» муниципального образования Темрюкский район
для целей налогового учета**

1. Организационные положения

Учет для целей налогообложения ведет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия» муниципального образования Темрюкский район (далее – Централизованная бухгалтерия) в отношении субъектов учета, с которыми заключены соглашения на оказание услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета, налогового учета и составлении отчетности (далее субъекты централизованного учета). Перечень субъектов централизованного учета приведен в Приложении № 1.

Форма ведения учета данных для целей налогообложения – автоматизированная с применением компьютерной программы 1С:Предприятие.

Учет доходов ведется кассовым методом.

Централизованная бухгалтерия использует электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на прибыль.

Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль;
- в специально разработанных регистрах налогового учета.

Осуществляется отдельный учет доходов, полученных в рамках целевого финансирования и иных источников, на основании данных аналитического учета и налоговых регистров.

При определении налоговой базы не учитываются:

- лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования), доведенные в установленном порядке;
- средства, полученные от оказания и выполнения любых услуг и работ;
- доходы, полученные учреждением от сдачи имущества в аренду, в том числе средства, поступающие от арендаторов в возмещение платы за коммунальные услуги.

Доходами для целей налогообложения признаются внереализационные доходы, получаемые:

суммы денежных средств, а также стоимость имущества, полученных учреждением безвозмездно (за исключением доходов, не учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль в соответствии со ст. 251 НК РФ);

стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств;

суммы страхового возмещения, полученные от страховой компании по договору страхования имущества в связи с наступлением страхового случая;

суммы возмещения ущерба, нанесенного государственному (муниципальному) имуществу;

суммы денежных средств, полученные в качестве возмещения расходов по уплате госпошлины и судебных издержек;

стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации;

стоимость реализованного государственного (муниципального) имущества.

При поступлении средств в учреждение в виде неустойки (штрафа, пени) от поставщиков (исполнителей, подрядчиков) за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств, предусмотренных государственным (муниципальным) контрактом, данные средства признаются доходами соответствующего публично-правового образования и не учитываются в составе налогооблагаемых доходов (ст.246 НК РФ), не учитываются при формировании базы по налогу на прибыль.

По полученным учреждением пожертвованиям, денежные средства или имущество, осуществляется отдельный учет. Пожертвования не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль учреждения, но при заполнении декларации по налогу на прибыль заполняется лист 07.

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.

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

Полученные доходы определяются на основании:

оборотов по счету 1.205.00.000 «Расчеты по доходам», аналитический признак «Доходы, учитываемые при расчете налога на прибыль»;

оборотов по счету 1.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам», аналитический признак «Доходы, учитываемые при расчете налога на прибыль»;

налоговых регистров (в части выявленных излишков, безвозмездных поступлений и т. д.).

При определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы в виде средств, полученных казенным учреждением от приносящей доход деятельности и подлежащих перечислению в бюджетную систему Российской Федерации.

По итогам отчетного периода (I квартала, первого полугодия, 9 месяцев) уплачивается авансовый платеж по налогу на прибыль.

По истечении налогового периода (календарного года) подлежит уплате налог на прибыль, исчисленный исходя из фактически полученной в налоговом периоде прибыли. Налог на прибыль по итогам года уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. Налог на добавленную стоимость

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг), а также другие операции, которые не признаются реализацией для целей расчета НДС в соответствии с Налоговым кодексом РФ. Счета-фактуры при осуществлении данных операций субъектом централизованного учета не составляются.

Операции по реализации, не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС. Обособление таких операций осуществляется в порядке, установленном Рабочим планом счетов.

У субъекта централизованного учета ведется раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых, так и не облагаемых НДС.

Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период. «Входной» НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Учреждение не принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам).

Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием и хранятся в бухгалтерии МКУ ЦБ.

Объектом обложения НДС признаются операции:

- по реализации нефинансовых активов;
- по вручению подарков сотрудникам;
- по выдаче сотрудникам на безвозмездной основе трудовых книжек и вкладышей к ним.

Сумму НДС, рассчитанную по итогам квартала, перечисляется в федеральный бюджет по местонахождению субъекта централизованного учета равномерно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

4. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц (далее НДФЛ) начисляется и удерживается в соответствии с НК РФ. Объектом налогообложения для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации, является полученный ими доход. Налоговым периодом признается календарный год. НДФЛ удерживается непосредственно из суммы выплаченного дохода. Налогообложение производится по ставке 13%. Налог рассчитывается и перечисляется в бюджет. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) следующие виды доходов физических лиц: государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с действующим законодательством. При этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам.

Норма суточных командировочных расходов облагается 13% налога, если сумма суточных больше 700 рублей (в пределах Российской Федерации) и 2500 рублей (для заграничной поездки).

При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 налогового кодекса применяются стандартные налоговые вычеты.

У субъекта централизованного учета применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования – сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования пропорционально суммам начисленного оклада тарифной ставки) за отработанные часы по каждому источнику.

Расчет страховых взносов

Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной программы 1С Предприятие версии 8.3.

К обязательным страховым взносам, которые должно платить учреждение, относятся:

- взносы на обязательное пенсионное страхование;
- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- взносы на обязательное медицинское страхование;

- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Учреждение-страхователь может уменьшить подлежащую уплате сумму взносов на величину произведенных ими расходов на выплату обязательного страхового обеспечения в соответствии с законодательством РФ. Учреждение-страхователь также вправе зачесть сумму превышения таких расходов над величиной начисленных страховых взносов в счет предстоящих платежей (п. п. 7, 8 ст. 22.1 Закона N 125-ФЗ).

5. Имущественные налоги

Субъект централизованного учета уплачивает налог на имущество организаций, транспортный и земельный налог за счет доведенных ему на эти цели лимитов бюджетных обязательств. В бюджетной смете и в плане финансово-хозяйственной деятельности сумма налога отражается по статье «Прочие расходы».

5.1. Налог на имущество

Учреждение имеет несколько категорий имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления и облагаемого налогом на имущество организаций. Налоговая база по этим категориям имущества определяется отдельно.

Объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество учитываемое в качестве основных средств (счет учета 1.101.00.000). В расчет принимается остаточная стоимость имущества, рассчитанная в соответствии с правилами ведения бухгалтерского учета, установленными учетной политикой учреждения (п. 1 ст. 375 НК РФ). Не признаются объектами налогообложения по налогу на имущество земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы).

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 НК РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона (ст. 372 НК РФ).

Уплата налога и авансовых платежей по налогу на имущество осуществляется в региональный бюджет по местонахождению субъекта централизованного учета в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

5.2. Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за субъектом централизованного

учета в подразделениях Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации.

Объектом налогообложения признаются: автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства .

Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из госреестра в соответствии с законодательством России.

Налоговая ставка устанавливается в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства, категории транспортного средства.

Порядок, ставки и сроки уплаты транспортного налога установлены Законом Краснодарского края.

Налоговым периодом признается календарный год, отчетными периодами - I квартал, II квартал, III квартал.

Субъект централизованного учета уплачивает авансовые платежи по налогу в сроки предусмотренные Законом Краснодарского края.

Сумма транспортного налога уплачивается не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Директор



Н.Ю. Лышенко