

Учетная политика для целей налогообложения муниципального бюджетного учреждения культуры "Мончегорская централизованная библиотечная система"

1. Организационные положения

Настоящая Учетная политика для целей налогообложения муниципального бюджетного учреждения культуры "Мончегорская централизованная библиотечная система" (далее – Учетная политика) разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Бюджетного кодекса Российской Федерации (далее - БК РФ);
- Налогового кодекса Российской Федерации;
- Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- иных нормативных правовых актов Российской Федерации о бухгалтерском учете, а также нормативных актов органов, регулирующих бухгалтерский учет, исходя из особенностей структуры и деятельности налогообложения муниципального бюджетного учреждения культуры "Мончегорская централизованная библиотечная система" (далее – Учреждение) и выполняемых в соответствии с законодательством Российской Федерации функций (полномочий).

Учетная политика применяется последовательно из года в год и обязательна для исполнения.

2. Общие положения

Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, ведется непрерывно, нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе видов задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня и штраф).

Порядок ведения налогового учета в Учреждении формируется в соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации с целью:

- а) соблюдения единой методики учета для целей налогообложения;
- б) формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения;
- в) получения информации для внутренних и внешних пользователей, с целью осуществления контроля за правильным, полным, своевременным исчислением и уплатой налогов;
- г) получения информации в разрезе отчетных (налоговых) периодов.

Основные задачи налогового учета:

- ведение в установленном порядке учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
 - представление в установленном порядке налоговых деклараций, и отчетности.
- Объектами налогового учета могут быть:
- имущество;
 - доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
 - иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Система налогового учета в учреждениях построена в рамках существующей системы бюджетного учета, который осуществляется в соответствии приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н "Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению".

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- а) первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- б) аналитические налоговые регистры (карточки счета, оборотные ведомости, другие бухгалтерские документы, а также дополнительные налоговые регистры).

Ведение налогового учета осуществляется в регистрах налогового учета с использованием автоматизированных информационных систем.

3. Целевые средства

В состав доходов и расходов, включаемых в налогооблагаемую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений (гранты, благотворительные пожертвования и другие аналогичные целевые поступления) на содержание Учреждения и ведение уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств.

Целевые средства (гранты, благотворительные пожертвования и другие аналогичные целевые поступления), получаемые от юридических и физических лиц, используемые не по целевому назначению, признаются доходами для целей налогообложения в соответствии со статьями 249, 250 Главы 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

Регистрами учета целевых средств (гранты, благотворительные пожертвования и другие аналогичные целевые поступления) являются:

- карточка счета, сформированная с учетом дополнительной группировкой расчетов по ИФО;
- оборотные ведомости, сформированные с учетом дополнительной группировкой расчетов по ИФО;
- другие бухгалтерские документы, сформированные с учетом дополнительной группировки расчетов по ИФО;
- регистр учета поступлений целевых средств (гранты, благотворительные пожертвования и другие аналогичные целевые поступления) текущего периода, сформированный с учетом дополнительной группировки расчетов по ИФО (приложение к Учетной политике);
- регистр учета использования целевых поступлений (гранты, благотворительные пожертвования и другие аналогичные целевые поступления) текущего периода, сформированный с учетом дополнительной группировки расчетов по ИФО (приложение к Учетной политике).

Данные регистры предназначены для отражения доходов и расходов, принимаемых в качестве целевого использования денежных средств, другого имущества, работ, услуг, полученных в виде грантов, благотворительной помощи, пожертвований, других целевых поступлений и средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия), направленных по целевому назначению.

В регистре отражаются сведения о произведенных в течение налогового периода расходах, принимаемых в качестве целевого использования денежных средств, другого имущества, работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, других целевых поступлений, средств целевого финансирования, а также средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия), которые направлены по целевому назначению.

В регистре учета использования целевых средств отражаются такие показатели, как:

- дата операции;
- наименование операции;
- первичные документы – документы, на основании которых в регистре отражаются операции (платежные документы, приходные и расходные кассовые ордера, накладные, акты приемки работ или оказанных услуг, ведомости по начислению заработной платы, авансовые отчеты, акты на списание материальных ценностей и другие подтверждающие документы);
- сумма, подтвержденная первичными документами и использованная по целевому назначению в течение установленного срока (если таковой был);
- вид поступления, за счет которого произведен расход.

В регистре учета использования целевых средств датой осуществления операции признается дата проведения хозяйственной операции, которой является дата признания расхода по методу начисления.

4. Налог на доходы физических лиц

Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц (приложение к Учетной политике для целей налогообложения) ведется и хранится в электронном виде в программе "1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения". На бумажном носителе регистр распечатывается по требованию проверяющих органов.

Налог на доходы физических лиц исчисляются при каждой выплате дохода, перечисляется в бюджет посредством единого налогового платежа.

(Основание: п.1 ст. 11.3, п.1 ст. 45 Налогового кодекса Российской Федерации)

5. Страховые взносы

Страховыми взносами облагаются выплаты в пользу застрахованных лиц, произведенные в рамках трудовых отношений, по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа.

Тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование установлены в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов):

- тариф составляет 30% в рамках единой предельной величины базы,
- 15,1% - сверх предельной величины базы.

Предельная величина базы для исчисления взносов установлена единая. Единая предельная величина базы для исчисления страховых взносов ежегодно устанавливается Правительством Российской Федерации.

База для начисления страховых взносов рассчитывается по истечении каждого месяца нарастающим итогом с начала года отдельно по каждому застрахованному лицу.

Сумма страховых взносов рассчитывается за истекший календарный месяц отдельно по каждому застрахованному лицу в рублях и копейках.

Для учета начисленных выплат и относящихся к ним суммам страховых взносов по каждому физическому лицу ведется карточки индивидуального учета начисленных выплат и сумм страховых взносов.

Расчетным периодом для страховых взносов признается календарный год. Отчетными периодами по страховым взносам признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

Страховые взносы исчисляются единой суммой, уплачиваются путем перечисления единого налогового платежа.

(Основание: п.1 ст. 11.3, п.1 ст. 45 Налогового кодекса Российской Федерации)

Тариф взносов на страхование от несчастных случаев зависит от класса профессионального риска, к которому относится основной вид экономической деятельности.

Предельная величина базы для начисления взносов на страхование от несчастных случаев не установлена. Следовательно, такие взносы исчисляются со всей суммы облагаемых выплат и вознаграждений.

Страховые взносы на травматизм уплачиваются в Фонд пенсионного и социального страхования Российской Федерации.

(Основание: Федеральный закон от 14.07.2022 N 236-ФЗ "О Фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации")

6. Налог на добавленную стоимость

Учреждение применяет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, в соответствии со статьи 145 Налогового кодекса Российской Федерации.

7. Налог на имущество

Налогооблагаемая база формируется согласно статьям 374, 375 Главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО "О налоге на имущество организаций" с учетом изменений и дополнений.

Декларация представляется, в соответствии с [пунктом 3 статьи 386](#) Налогового Кодекса Российской Федерации.

Авансовые платежи перечисляются в бюджет, в соответствии с [пунктом 1 статьи 383](#) Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налог уплачивается по итогам года в бюджет посредством единого налогового платежа.

8. Земельный налог

Налогооблагаемая база по налогу на землю формируется согласно статьям 389, 390, 391 Главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговая ставка ежегодно устанавливается нормативным правовым актом представительного органа местного самоуправления в соответствии со статьей 394 Главы 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

Авансовые платежи перечисляются в бюджет, в соответствии с [пунктом 1 статьи 397](#) Налогового Кодекса Российской Федерации.

Налог уплачивается по итогам года в бюджет посредством единого налогового платежа.

9. Налог на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.
(Основание: статья 285 Налогового кодекса Российской Федерации)

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения применяется метод начисления, т.е. доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.

(Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса Российской Федерации)

Доходами для целей налогообложения признаются доходы, получаемых от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров (работ, услуг) и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:

а) от сдачи имущества в аренду - дата осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода;

б) пожертвования (гранты, средства, полученные в рамках благотворительной помощи) - дата поступления этих доходов на счет;

в) при безвозмездной передаче имущества - дата подписания акта приема-передачи.

При определении налоговой базы действуют положения статьи 251 Налогового кодекса Российской Федерации.

При определении налогооблагаемой базы для целей налогообложения расходы на оплату труда признаются в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса Российской Федерации. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета.

Амортизация в целях налогового учета по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от оказания платных услуг и используемому для такой деятельности, начисляется в соответствии со статьями 256 Налогового кодекса Российской Федерации.

При проведении переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств, в соответствии с распоряжениями Правительства Российской Федерации положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается как восстановительная стоимость амортизируемого имущества.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса Российской Федерации.

Расходы на повышение квалификации работников принимаются для целей налогообложения прибыли в составе прочих расходов при наличии приказа или договора о направлении работника на повышение квалификации.

В состав прочих расходов включаются представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии с пунктом 2 статьи 264 Налогового кодекса Российской Федерации, не выше 4 процентов от расходов на оплату труда за отчетный период (налоговый) период.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов - фактур и актов выполненных работ.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты и определяются с учетом положений статьи 318 – 320 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, которая определяется как разница между полученными доходами и произведенными расходами.

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со статьей 284 Налогового кодекса Российской Федерации.

Сумма превышения доходов над расходами от деятельности по оказанию платных услуг до исчисления налога не может быть направлена на покрытие расходов, предусмотренных на использование целевых поступлений (гранты, благотворительные пожертвования и другие аналогичные целевые поступления).

Налоговая декларация представляется по истечении налогового, в соответствии с пунктом 4 [статьи 289](#) Налогового Кодекса Российской Федерации.

Исчисленный налог уплачивается путем перечисления единого налогового платежа.
