

Учетная политика ФНЦ «ВИК им. В.Р. Вильямса» для целей налогового учета

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С:Предприятие и 1С:Зарплата и кадры.

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

5. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

6. Обособленные подразделения (филиалы) не являются юридическим лицом.

7. Обособленные подразделения (филиалы) :

- поставлены на налоговый учет по своему местоположению;
- имеют свой отдельный баланс;
- наделены полномочиями по ведению бухгалтерского и налогового учета.

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций

1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

1.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах бухгалтерского и налогового учета.

1.3. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;
- материальные расходы, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

1.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

1.5. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности (применяется к объектам амортизируемого имущества, введенным в эксплуатацию начиная с 01 января 2016 года). Имущество, приобретенное ранее, относится к амортизируемому имуществу согласно действующему в налоговом периоде законодательству.

1.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в

амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

Определение срока полезного использования объекта нематериальных активов производится исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами. По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на срок полезного использования, равный 10 годам (но не более срока деятельности налогоплательщика).

1.7. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

1.8. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

1.9. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

1.10. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

1.11. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

1.12. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

1.13. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

1.14. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, коллективным договором, положением об оплате труда.

1.15. Затраты на мобильную связь сверх установленных лимитов подлежат возмещению

1.16. К внереализационным доходам относятся поступления арендной платы за пользование федеральным имуществом, находящимся в оперативном управлении учреждения.

1.17. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

1.18. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом признается календарный год.

1.19. Налог на прибыль рассчитывается с учетом представленных расчетов по налогу на прибыль от обособленных подразделений (филиалов).

1.20. В соответствии с пунктом 1 статьи 288 Налогового кодекса РФ исчисление и уплату налога на прибыль в федеральный бюджет производит головная организация по своему местонахождению.

1.21. Региональная доля платежей уплачивается по местонахождению головной организации, а также по местонахождению каждого обособленного подразделения – исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. Она определяется как средняя арифметическая величина удельного веса расходов на оплату труда и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в расходах на оплату труда и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по организации.

При нахождении нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет этого субъекта Российской Федерации, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории субъекта Российской Федерации.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет реализацию товаров, работ и услуг, облагаемых и не облагаемых НДС в соответствии с НК РФ.

Операции по реализации товаров, работ и услуг, не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.2. В учреждении ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

2.3. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

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

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

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

2.5. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

2.6. Обособленные подразделения (филиалы) ведут книги продаж и покупок как отдельные разделы единых книг продаж и покупок и передают их файлами по окончании налогового периода в головную организацию. На бумажном носителе счета-фактуры хранятся в каждом обособленном подразделении.

2.7. Головная организация составляет консолидированный отчет по налогу на добавленную стоимость, предоставляет декларацию и уплачивает налог по своему местоположению.

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в бухгалтерском регистре.

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

3.3. Обособленные подразделения (филиалы) предоставляют отчетность и осуществляют уплату налога по месту постановки на учет в налоговом органе.

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с гл. 34 НК РФ и Федеральным законом N 125-ФЗ.

Учет страховых взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Зарплата и кадры.

4.2. Обособленные подразделения (филиалы) предоставляют отчетность и осуществляют уплату страховых взносов по месту постановки на учет в налоговом органе и территориальном органе Фонда социального страхования Российской Федерации.

5. Земельный налог

5.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

5.2. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии со ст. 394 НК РФ.

5.3. Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его обособленных подразделений (филиалов) в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 Налогового кодекса.

6. Транспортный налог

6.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. 1,2 ст. 361 НК РФ.

6.2. 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 государственного реестра в соответствии с действующим законодательством РФ.

7. Налог на имущество организаций

7.1. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

7.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

7.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения и его филиалов в порядке и сроки, предусмотренные ст.383 Налогового кодекса.

8. Плата за воздействие на окружающую среду

8.1. К объектам негативного воздействия на окружающую среду относятся:

- атмосферные выбросы загрязняющих веществ стационарными объектами;
- сброс в поверхностные и подземные водные объекты загрязняющих веществ;
- размещение отходов производства и потребления.

8.2. Плата за негативное воздействие на окружающую среду определяется с учетом положений ст. 16.3 закона «Об охране окружающей среды» № 7-ФЗ.

8.3. Расчет обязательств осуществляется налогоплательщиками самостоятельно.