

ДЕПАРТАМЕНТ ТЕРРИТОРИАЛЬНЫХ ОРГАНОВ ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ
ВЛАСТИ ГОРОДА МОСКВЫ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ГОРОДА МОСКВЫ
«ЦЕНТР ГРАЖДАНСКОЙ АКТИВНОСТИ»

Улица Ельнинская, д. 8, Москва, 121467

Телефон/факс: +7 (499) 141-07-30/49

ОКПО 99581806, ОГРН 1077746733074, ИНН/КПП 7731562953/773101001

ПРИКАЗ

« 26 » апреля 2023 г.

№ 30

**Об утверждении Учетной
политики для целей налогового
учета**

На основании Налогового кодекса Российской Федерации, а также в соответствии с иными законодательными нормативными правовыми актами Российской Федерации и города Москвы о налогах и сборах, обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей, контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты в бюджет налогов

ПРИКАЗЫВАЮ

1. Утвердить Учетную политику Государственного бюджетного учреждения города Москвы «Центр гражданской активности» для целей налогообложения на 2023 год согласно приложению к настоящему приказу.
2. Изменение учетной политики для целей налогообложения производить в случаях: изменения законодательства РФ и (или) нормативных правовых актов по налоговому учету (не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства).
3. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.
4. Контроль за выполнением настоящего приказа возложить на Михайлину Юлию Викторовну, главного бухгалтера.

Директор



М.А. Прозорова

Приложение к приказу
от « 26 » апреля 2023г. № 30

УТВЕРЖДАЮ

Директор Государственного бюджетного
учреждения города Москвы «Центр
гражданской активности»

М.А. Прозорова

« 26 » апреля 2023 года



Учетная политика для целей налогообложения

Содержание

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	3
1.1. Общие положения	3
1.2. Термины и их определения	3
1.3. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения.....	4
2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ.....	4
2.1. Налог на прибыль	4
2.1.1. Организация налогового учета	4
2.1.2. Основные средства	4
2.1.3. Нематериальные активы (НМА)	6
2.1.4. Материальные запасы	6
2.1.5. Резервы	7
2.1.6. Доходы и расходы	7
2.1.7. Порядок уплаты налога на прибыль	10
2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)	10
2.2.1. Объект налогообложения НДС	10
2.2.2. Определение налоговой базы по НДС	10
2.2.3. Момент определения налоговой базы	10
2.2.4. Расчеты по НДС	10
2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)	11
2.4. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.....	12
2.5. Налог на имущество организаций	12
2.6. Транспортный налог	12
2.7. Земельный налог	12

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1.1. Общие положения

1.1.1. Настоящая Учетная политика разработана в целях соблюдения единой методики отражения операций для целей налогообложения и определяет методологические принципы и правила организации налогового учета в Государственном бюджетном учреждении города Москвы «Центр гражданской активности» (далее – Учреждение).

1.1.2. Учетная политика формируется Государственным казенным учреждением города Москвы «Новые технологии управления» (далее – централизованная бухгалтерия) совместно с Учреждением.

1.1.3. основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) и иные законодательные и нормативные правовые акты Российской Федерации и города Москвы о налогах и сборах.

1.1.4. Настоящей Учетной политикой устанавливаются обязательные для применения:

- методы оценки имущества, обязательств, доходов и расходов;
- правила документирования учетной информации;
- другие решения, необходимые для организации налогового учета и составления налоговой отчетности.

1.1.5. Ответственность:

- за организацию налогового учета и соблюдение законодательства при исчислении налогов, за предоставление подготовленных налоговых деклараций в контролирующие органы, начисление выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними сборов, страховых взносов и налогов в бюджет возлагается на руководителя Учреждения;

- за составление налоговых деклараций, исчисление и уплату налогов возлагается на централизованную бухгалтерию в соответствии с Соглашением о передаче функций по ведению бухгалтерского и налогового учета Учреждения в централизованную бухгалтерию;

- за сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, возлагается на руководителя Учреждения.

1.1.6. Налоговая отчетность, подписанная электронной подписью руководителем Учреждения (лицом, исполняющим его обязанности, уполномоченным лицом), предоставляется в налоговые органы электронным способом по телекоммуникационным каналам связи с использованием 1С Отчетность и Такском.

1.2. Термины и их определения

1.2.1. Реализация товаров, работ или услуг - передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица (в случаях, предусмотренных НК РФ, - передача права собственности на товары на безвозмездной основе).

1.2.2. Товар - любое имущество, реализуемое либо предназначенное для реализации.

1.2.3. Работа - деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц.

1.2.4. Услуга - деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

1.2.5. Доход - экономическая выгода в денежной или натуральной форме, учитываемая в случае возможности ее оценки и в той мере, в которой такую выгоду можно оценить, и определяемая в соответствии с главами «Налог на доходы физических лиц», «Налог на прибыль организаций» НК РФ.

1.2.6. Расходы - обоснованные и документально подтвержденные затраты, связанные с получением дохода.

1.2.7. Налоговые агенты - лица, на которых в соответствии с НК РФ возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщика и перечислению налогов в бюджетную систему Российской Федерации.

1.2.8. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

1.2.9. Производство с длительным технологическим циклом в целях исчисления налога на прибыль – производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды (независимо от дней осуществления производства).

1.2.10. Рыночная цена – цена, применяемая в сделке, сторонами которой являются лица, не признаваемые взаимозависимыми.

1.3. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения

1.3.1. Учетная политика утверждается приказом руководителя Учреждения.

1.3.2. Система налогового учета в Учреждении организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.3.3. При возникновении новых операций способ их учета определяется в учетной политике путем внесения в нее дополнений приказом руководителя Учреждения.

Изменения и дополнения в настоящую учетную политику для целей налогообложения вносятся:

1) в течение налогового периода:

- при изменении законодательства о налогах и сборах (после вступления в силу новых норм);
- при начале осуществления нового вида деятельности;

2) в остальных случаях - сначала нового налогового периода.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Налог на прибыль

2.1.1. Организация налогового учета

Налоговый учет Учреждения ведется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки), оформленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2.1.2. Основные средства

2.1.2.1. Состав амортизируемых основных средств

Под амортизируемыми основными средствами понимается имущество, которое одновременно отвечает следующим требованиям:

- приобретено за счет средств от приносящей доход деятельности (код вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – КВФО 2));
- используется в деятельности, направленной на получение дохода, в качестве средств труда для реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг или для управленческих нужд;
- срок полезного использования более 12 месяцев;
- первоначальная стоимость превышает 100 000 руб.

Амортизируемыми основными средствами признаются также неотделимые улучшения, которые произведены Учреждением с согласия арендодателя (ссудодателя), для целей и за счет средств от приносящей доход деятельности.

Из состава амортизируемого имущества в целях налогообложения прибыли исключаются основные средства:

- переведенные по решению руководства Учреждения на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;
- при реконструкции (модернизации) продолжительностью свыше 12 месяцев,

за исключением случаев, когда основные средства в процессе реконструкции или модернизации продолжают использоваться Учреждением в деятельности, направленной на получение дохода.

2.1.2.2. Формирование первоначальной стоимости основных средств

Первоначальная стоимость основного средства (амортизируемого имущества) определяется как сумма расходов:

- на его приобретение (сооружение, изготовление);
- доставку;
- доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования.

Первоначальная стоимость основных средств определяется:

1) полученных безвозмездно (за исключением полученных по решению органов исполнительной власти) - исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже остаточной стоимости по данным налогового учета передающей стороны;

2) выявленных в результате инвентаризации - исходя из рыночных цен с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

Для целей налогового учета не включаются в первоначальную стоимость основных средств, приобретенных за счет приносящей доход деятельности:

- налоги (НДС, акцизы), кроме случаев, предусмотренных НК РФ;
- пошлина за государственную регистрацию транспортного средства.

При проведении модернизации или техническом перевооружении объекта основных средств Комиссия по поступлению и выбытию активов (далее – Комиссия Учреждения) принимает решение в отношении каждого объекта об увеличении (или неизменности) срока полезного использования. Принятое решение утверждается руководителем Учреждения.

2.1.2.3. Операции с амортизируемыми основными средствами

2.1.2.3.1. Порядок и способы начисления амортизации объектов основных средств

По амортизируемым основным средствам амортизация начисляется линейным методом. По объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, независимо от даты его государственной регистрации. Начисление амортизации прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло:

- полное списание стоимости амортизируемого имущества;
- выбытие объекта из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.

Объекты амортизируемого имущества распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками их полезного использования. Срок полезного использования определяется Комиссией Учреждения на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификация).

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Комиссией Учреждения в соответствии с техническими условиями, рекомендациями изготовителей, с учетом физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий, системы проведения ремонта.

Учреждение не пользуется правом на включение в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере:

– не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно);

– не более 10 процентов (не более 30 процентов – в отношении основных средств, относящихся к третьей-седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 НК РФ.

Учреждение не применяет повышающие (понижающие) коэффициенты к норме

амортизации.

2.1.2.4. Расходы на ремонт основных средств

Расходы на ремонт основных средств, учтенных по КВФО 2 и используемых в приносящей доход деятельности, в том числе по основным средствам, арендованным для осуществления приносящей доход деятельности (если условиями договора не предусмотрено возмещение расходов на ремонт от арендодателя), произведенные Учреждением в рамках приносящей доход деятельности и используемых в этой деятельности, учитываются в составе прочих расходов в размере фактических затрат и признаются для целей налогообложения:

- в отчетном (налоговом) периоде их осуществления (на дату подписания акта выполненных работ (оказания услуг) (неунифицированная форма)).

Расходы на ремонт основных средств, учтенных по КВФО 4, признаются для целей налогообложения только при одновременном соблюдении следующих условий:

- оплата ремонтных работ осуществляется за счет средств, полученных от осуществления приносящей доход деятельности;

- основные средства используются одновременно в деятельности по выполнению государственного задания и в приносящей доход деятельности.

2.1.3. Нематериальные активы (НМА)

Под амортизируемыми НМА понимаются активы, приобретенные за счет средств полученных от приносящей доход деятельности и используемые для осуществления этой деятельности.

Начисление амортизации НМА производится линейным методом ежемесячно, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

Срок полезного использования нематериальных активов в целях принятия объекта к учету и начисления амортизации определяется комиссией по поступлению и выбытию активов.

Срок полезного использования НМА фиксируется в акте о приеме-передаче объектов нефинансовых активов.

По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, амортизация не начисляется до момента их реклассификации в подгруппу объектов нематериальных активов с определенным сроком полезного использования.

2.1.4. Материальные запасы

К материально-производственным запасам в целях налогового учета относятся материалы и другое имущество, не являющееся амортизируемым имуществом, используемые в деятельности, связанной с оказанием услуг, выполнением работ в рамках приносящей доход деятельности, подлежащей налогообложению налогом на прибыль:

- приобретенные за счет средств от приносящей доход деятельности (полученные по договорам пожертвования, дарения);

- выявленные в результате инвентаризации;

- полученные при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств.

Стоимость материально-производственных запасов включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Стоимость материально-производственных запасов, которые включаются в материальные расходы, определяются исходя из цен приобретения (без учета НДС и акцизов, за исключением случаев, которые предусмотрены НК РФ). В стоимость также включаются:

- расходы на транспортировку;

- иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, которые:

- получены безвозмездно (за исключением полученных в рамках централизованных поставок, от органов власти и государственных учреждений);

- выявлены в результате инвентаризации;

- получены при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств,

ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств.

Стоимость материально-производственных запасов в налоговом учете определяется по рыночной цене с учетом положений статьи 105.3 НК РФ.

При определении рыночных цен используются документально подтвержденные данные о рыночных ценах, сформированные Комиссией самостоятельно путем:

- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя;
- изучения рыночных цен в открытом доступе (прикладываются скриншоты страниц (прайс-листов), ссылки на сайты с 2-5 предложениями поставщиков на такие или аналогичные активы);
- запроса стоимости актива у передающей стороны или производителя;
- либо при отсутствии такой возможности - полученные Учреждением от независимых экспертов (оценщиков).

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 2.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

2.1.5. Резервы

Учреждение не создает резервы для целей налогообложения налогом на прибыль.

2.1.6. Доходы и расходы

2.1.6.1. Учет доходов

Доходы от приносящей доход деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления.

Ведение учета доходов целевых средств, а также сумм доходов от деятельности, связанной с получением доходов от реализации, внереализационных доходов производится отдельно.

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Код вида финансового обеспечения (деятельности)», а также аналитического кода по классификационному признаку поступлений и выбытий в порядке, предусмотренном учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

Учреждением при формировании первичных учетных документов по КВФО 2, проставляет в документе отметку «Вид деятельности (НУ)» с указанием, позволяющую бухгалтеру централизованной бухгалтерии классифицировать доход для дальнейшего его признания в налоговом учете (налог на прибыль).

Не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль:

- доходы, полученные в рамках целевого финансирования, в форме субсидий (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ):

- на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, учитываемые по кредиту счета 4.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)»;

- на иные цели, не связанные с финансовым обеспечением выполнения Учреждением государственного задания, учитываемые по кредиту счета 5.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления» и (или) 5.401.10.162 «Поступления капитального характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»;

- на осуществление уставной деятельности (гранты в форме субсидий), учитываемые по кредиту счета 2.401.10.152 «Поступления текущего характера бюджетным и автономным учреждениям от сектора государственного управления»;

- доходы в виде имущества, полученного Учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней (подпункт 8 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы в соответствии со статьями

249, 250 НК РФ, и определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции со счетами учета доходов. При определении доходов из них исключаются суммы НДС, предъявленные Учреждением покупателям.

2.1.6.1.1. Доходы от реализации товаров, работ, услуг

Доходы от реализации материальных ценностей, работ, услуг, имущественных прав, учитываются для целей налогообложения по данным бухгалтерского учета по кредиту счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года».

Определение момента признания доходов от реализации товаров, работ, услуг в налоговом учете совпадает с моментом признания, предусмотренном учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

2.1.6.1.2. Внереализационные доходы

К внереализационным доходам относятся, в частности:

- стоимость имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств (независимо от КВФО учета выводимых основных средств);
- излишки материальных ценностей, выявленные при инвентаризации;
- штрафы, пени и иные санкции за нарушение договорных обязательств, суммы убытка или ущерба, которые были признаны должником добровольно или на основании вступившего в силу решения суда;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- в виде кредиторской задолженности, сформированной за счет средств от приносящей доход деятельности, списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям (за исключением задолженности по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней и других подобных платежей) и др.

Внереализационные доходы учитываются для целей налогообложения по данным бухгалтерского учета по кредиту счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и 4.401.10.199 «Прочие неденежные безвозмездные поступления» (в отношении дохода в виде излишков материалов, выявленных при инвентаризации; стоимости имущества, полученного при демонтаже и разборке выводимых из эксплуатации основных средств).

Определение даты признания внереализационных доходов в налоговом учете совпадает с моментом признания доходов, предусмотренном учетной политикой для целей бухгалтерского учета.

2.1.6.2. Учет расходов

2.1.6.2.1. Расходами, уменьшающими доходы для целей налогообложения, признаются экономически оправданные и документально подтвержденные расходы при условии, что они произведены за счет средств от приносящей доход деятельности и для осуществления таковой.

2.1.6.2.2. В первичном учетном документе, подтверждающем произведенные расходы, с целью формирования себестоимости реализованных товаров, работ, услуг приводится детализация затрат Учреждением: «учитываемые в налоговом учете» и «не учитываемые в налоговом учете».

2.1.6.2.3. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок.

2.1.6.2.4. Экономически оправданные и документально подтвержденные расходы, уменьшающие для целей налогообложения доходы за отчетный (налоговый) период, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов:

- по дебету счета 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» и кредиту счетов 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- в части реализованных нефинансовых активов – по дебету счета 2.401.10.172 «Доходы от выбытия активов» и по кредиту счетов 2.101.00.000 «Основные средства» и 2.105.00.00 «Материальные запасы».

Учет расходов, произведенных за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но не признаваемых в целях налогообложения прибыли (например, для выполнения

государственного задания), в соответствии с рабочим планом счетов бухгалтерского учета ведется на счете 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете».

2.1.6.2.5. Распределение накладных и общехозяйственных расходов между видами оказываемых государственных услуг отражается централизованной бухгалтерией в учете на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением Расчета распределения накладных и общехозяйственных расходов (неунифицированная форма) на конец отчетного периода (месяц), представленного Учреждением.

2.1.6.2.6. Учет общехозяйственных расходов.

Расходы по приобретенным работам, услугам общехозяйственного назначения, произведенные полностью за счет средств от приносящей доход деятельности, но связанные как с выполнением государственного задания, так и осуществлением приносящей доход деятельности, принимаются в бухгалтерском учете по дебету счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», а в налоговом учете для целей исчисления налогооблагаемой базы по налогу на прибыль только в соответствующей доле расходов, уменьшающих налогооблагаемые доходы в порядке, определенном в Учетной политике для целей ведения бухгалтерского учета.

Общехозяйственные расходы, принятые в бухгалтерском учете на счет 2.401.10.131 «Доходы от оказания платных услуг (работ)» в корреспонденции с кредитом счета 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы», признаются в налоговом учете косвенными расходами и относятся на уменьшение финансового результата, текущего отчетного (налогового) периода в полном объеме без распределения на виды платных работ, услуг.

2.1.6.2.7. Учреждение при принятии (формировании) первичных учетных документов, подтверждающих расходы общехозяйственного назначения, произведенные Учреждением за счет КВФО 2, проставляет на документе отметку, позволяющую бухгалтеру централизованной бухгалтерии классифицировать расход для дальнейшего его признания в бухгалтерском и налоговом учете (налог на прибыль):

Отметка на документе	Квалификация расхода	Порядок признания в учете
2-ГЗ	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный полностью с выполнением государственного задания	2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»
2-ГЗ/ПДД	расход, произведенный за счет средств КВФО 2, но связанный как с выполнением государственного задания, так и приносящей доход деятельностью	2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы (по итогам квартала подлежат распределению в порядке, предусмотренном настоящей Учетной политикой)»

2.1.6.3. Классификация расходов на прямые и косвенные

На основании пункта 2 статьи 318 НК РФ при оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде относятся в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

По деятельности, связанной с выполнением работ, прямые расходы в налоговом учете относятся на уменьшение доходов данного отчетного (налогового) периода по мере выполнения работ (этапа работ) в соответствии с условиями договоров.

К прямым расходам по реализации работ (услуг) относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе выполнения платных работ (оказания платных услуг), за исключением общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе выполнения платных работ, оказания платных услуг.

2.1.6.3.1. Все остальные расходы, признаваемые для целей налогообложения, относятся к косвенным расходам.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде относятся в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода, кроме нормируемых расходов. База для исчисления предельной суммы расходов, по которым предусмотрены ограничения по размеру расходов, принимаемых для целей налогообложения, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

2.1.7. Порядок уплаты налога на прибыль

2.1.7.1. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

2.1.7.2. По итогам отчетных периодов Учреждение уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль без уплаты ежемесячных авансовых платежей.

2.1.7.3. По итогам года уплачивается налог на прибыль за налоговый период.

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.2.1. Объект налогообложения НДС

2.2.1.1. Объектом налогообложения НДС признаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ.

2.2.1.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета города Москвы.

2.2.2. Определение налоговой базы по НДС

2.2.2.1. Налоговая база определяется в соответствии со статьей 153 НК РФ.

2.2.2.2. Не являются объектом налогообложения и не включаются в налоговую базу по НДС суммы:

- субсидий на иные цели, полученные из бюджета города Москвы на возмещение произведенных и планируемых затрат Учреждения, поскольку не связаны с реализацией работ, услуг (с деятельностью, приносящей доход). В бухгалтерском учете такие субсидии учитываются по КВФО 5;

- грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы на осуществление уставной деятельности, как не связанные с реализацией работ, услуг. В бухгалтерском учете гранты в форме субсидий учитываются по КВФО 2 и используются на финансирование затрат, связанных с ведением уставной деятельности.

2.2.3. Момент определения налоговой базы

2.2.3.1. Моментом определения налоговой базы признается:

- день поступления оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров(работ, услуг), передачи имущественных прав;
- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2.2.4. Расчеты по НДС

2.2.4.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, которые не являются объектом обложения НДС.

2.2.4.2. Для учета входного НДС используется счет 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

2.2.4.3. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет средств от приносящей доходы деятельности и расходующим или используемым при выполнении работ (оказании услуг), облагаемых НДС, принимаются к вычету и отражаются на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

2.2.4.4. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания, не принимаются и учитываются в их стоимости.

2.2.4.5. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет субсидий, полученных на их приобретение (КВФО 5), не принимаются к вычету и учитываются в их стоимости.

2.2.4.6. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам, имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным за счет гранта в форме субсидии (КВФО 2) к вычету не принимаются и учитываются в их стоимости.

2.2.4.7. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным полностью за счет средств от приносящей доход деятельности (КВФО 2), но связанные только с выполнением государственного задания, к вычету не принимаются.

2.2.4.8. Суммы входного НДС по материальным ценностям, работам, услугам имущественным правам (в том числе основным средствам), приобретенным полностью за счет средств от приносящей доход деятельности (КВФО 2) и используемым как в деятельности по выполнению государственного задания, так и в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС, принимаются к налоговому вычету в долях (пропорционально) и отражаются на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

Распределение осуществляется по итогам налогового периода (квартала) пропорционально доле дохода соответствующих операций.

Сумма НДС после распределения отражается:

- в доле, связанной с выполнением государственного задания - по дебету счета 2.401.20.000 «Расходы текущего финансового года» в аналитике «не учитываемые в налоговом учете»;

- в оставшейся доле принимается к вычету.

2.2.4.9. Учреждение при принятии первичных учетных документов, подтверждающих расходы, произведенные Учреждением за счет КВФО 2, проставляет на документе отметку (ПДД), позволяющую бухгалтеру централизованной бухгалтерии проанализировать учет НДС на счете 2.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

Отметка ПДД проставляется на счете-фактуре в случае приобретения материальных ценностей, работ, услуг, имущественных прав (в том числе основных средств) за счет средств от приносящей доход деятельности (КВФО 2) и используемым только при выполнении работ (оказании услуг), облагаемых НДС (КВФО 2).

2.2.4.10. Перечень должностных лиц Учреждения, имеющих право подписи на счетах-фактурах, в том числе и на корректировочных счетах-фактурах, осуществляющих контроль за правильностью ведения книги продаж и покупок, утверждается приказом руководителя Учреждения.

2.2.4.11. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по Учреждению.

2.2.4.12. Счета-фактуры выставляются (получаются) на бумажном носителе (или в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи), журнал учета счетов-фактур, книга продаж, книга покупок ведутся в электронном виде.

2.2.4.13. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

2.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

2.3.1. Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ, если физическое лицо получило от него доходы в денежной, натуральной форме или в виде материальной выгоды.

2.3.2. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него Учреждением товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах

физического лица.

2.3.3. Налоговые вычеты работникам Учреждения предоставляются на основании их письменного заявления.

2.4. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.

2.4.1 Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты устанавливается статьей 431 НК РФ.

2.5. Налог на имущество организаций

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

2.5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом города Москвы «О налоге на имущество организаций» от 05.11.2003 № 64.

2.5.3. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в бюджет города Москвы по местонахождению Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ, статьей 3 Закона города Москвы «О налоге на имущество организаций» от 05.11.2003 № 64.

2.6. Транспортный налог

2.6.1. Учреждение признается налогоплательщиком транспортного налога, если в соответствии с законодательством Российской Федерации на Учреждение зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ и Законом города Москвы «О транспортном налоге» от 09.07.2008 № 33.

2.6.2. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждения.

2.6.3. 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 законодательством Российской Федерации.

2.7. Земельный налог

2.7.1. Учреждение, обладающее земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования, признается налогоплательщиком налога.

2.7.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ в порядке установленном статьей 391 НК РФ.

2.7.3. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

2.7.4. Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога устанавливаются Законом города Москвы «О земельном налоге» от 24.11.2004 № 74.