

3.1 Транспортный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с п.2 ст.358 главы 28 «Транспортный налог» Налогового кодекса РФ и законами Иркутской области.

3.2 Расчет транспортного налога производится на основании Закона Иркутской области от 4 июля 2007 года № 53-оз «О транспортном налоге» с последними изменениями от 23.11.2020 № 99-ОЗ.

3.3 Транспортный налог оплачивается в виде авансовых платежей ежеквартально. Начисление авансовых платежей ежеквартально в последний день отчетного квартала, начисление налога (за минусом авансов) в последний день отчетного года.

4. Налог на прибыль

4.1 Общие положения

4.1.1 Налог на прибыль исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 25 «Налог на прибыль» налогового кодекса РФ. Доходы и расходы при исчислении налога на прибыль учитываются по методу начислений

4.1.2 Для налогового учета применяются формы 1С: Предприятие 8, «Бухгалтерия государственного учреждения», формы первичного бухгалтерского учета для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

4.1.3 Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль устанавливается ведение раздельного учета доходов и расходов по следующим видам деятельности и хозяйственным операциям:

п/п	Наименование деятельности	Классификация доходов
1.	Основная уставная деятельность	
	Предоставление социальных услуг с обеспечением проживания	Доходы от оказания платных услуг
2	Предпринимательская, иная приносящая доход деятельность	
	Предоставление социальных услуг с обеспечением проживания	Доходы от оказания платных услуг
	Прочие платные услуги (ритуальные, социально-бытовые и др.)	Доходы от оказания платных услуг
	Аренда помещений	Доходы от собственности
	Возмещение коммунальных услуг от арендаторов	Внереализационные (прочие) доходы
	Прочие доходы (средства от утилизации, применение штрафных санкций и др.)	Внереализационные доходы

4.1.4 При формировании налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются доходы, полученных в виде субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, ассигнования, выделяемые на исполнение публичных обязательств, имущества,

полученного в рамках целевого финансирования, благотворительные пожертвования выделенные на конкретные цели и используемые в оговоренный срок и по назначению.

4.1.5 Для целей налогообложения установить, что расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально выручке.

4.1.6. Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется в электронном виде.

4.2 Порядок признания и учета доходов

4.2.1 Учет доходов учреждения производится по методу начисления, т.е. признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества и имущественных прав в счет оплаты.

4.2.2 Датой получения дохода для целей налогового учета считается:

-дата подписания акта выполненных работ (услуг), т.е дата оказания услуг. Стоимость оказываемых услуг определяется согласно прейскуранта цен, утвержденного руководителем учреждения.

4.3 Порядок признания и учета расходов

4.3.1 Расходы учитываются:

-расходы, произведенные в рамках целевого финансирования (субсидии) отражаются на счете 109, 401.20

-расходы, произведенные в рамках предпринимательской деятельности и доходов от основной деятельности за плату учитываются на счете 109, 401.20, отдельный учет ведется по аналитическому учету.

-внебюджетные расходы учитываются на счете 401.20 , отдельный учет ведется по аналитическому учету.

4.3.2 Учет общехозяйственных расходов

Общехозяйственные расходы учитываются на счете 109.80 «Общехозяйственные расходы» и ежемесячно распределяются между видами деятельности пропорционально общей сумме прямых затрат.

4.3.3 Для ведения налогового учета применяются счета Н20 – Себестоимость готовой продукции, работ, услуг, Н 26 Общехозяйственные расходы, Н 90 Доходы и расходы по обычным видам деятельности, Н 91 Прочие доходы и расходы, Н 99 Прибыли и убытки. Налоговый учет ведется на базе бухгалтерского учета.

4.4 Порядок формирования, признания и учета расходов, связанных с производством и реализацией.

4.4.1 Материальные расходы

К материальным расходам для целей налогообложения относятся затраты учреждения, определяемые в соответствии с положениями статьи 254 Налогового кодекса РФ.

-стоимость материально-производственных запасов определяется исходя из цен их приобретения с учетом невозмещаемых налогов, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением МПЗ.

-для определения размера материальных расходов при списании материалов, используемых при производстве товаров, применяется метод оценки по средней себестоимости.

4.4.2 Амортизируемое имущество.

-амортизация начисляется по объектам основных средств, которые приобретены за счет доходов, полученных от предпринимательской деятельности и доходов, связанных с выполнением работ, оказанием услуг, относящихся к основной деятельности, для граждан и юридических лиц за плату. Начисление амортизации учитывается на счете 104 .

-в соответствии со ст.259 НК РФ амортизация начисляется линейным методом.

-амортизируемым имуществом признается имущество, объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у учреждения на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

-амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования, превышающим 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей.

- при вводе в эксплуатацию объектов ОС, стоимостью до 100000 рублей, амортизация начисляется в размере 100% и относится на расходы учреждения.

-Основные средства

Первоначальная стоимость основных средств определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, с учетом невозмещаемых налогов.

-первоначальная стоимость основных средств изменяется в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации соответствующих объектов и по иным аналогичным основаниям.

- В случае если срок полезного использования объекта основных средств не установлен в централизованном порядке, он определяется исходя из:

- 1) срока, определенного в техническом паспорте на данное основное средство;
- 2) ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации, естественных условий и влияния агрессивной среды;
- 3) нормативно - правовых и других ограничений использования этого объекта.

- В случае, если приобретаются объекты основных средств, бывшие в употреблении, амортизация по этим объектам определяется с учетом срока

полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного основного средства предыдущими собственниками.

-Нематериальные активы

Для целей налогообложения нематериальных активов принимаются активы, отвечающие условиям, определенным пунктом 3 статьи 257 НК РФ.

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретения (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных настоящим Кодексом.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта, нормы амортизации устанавливаются в расчете на 5 лет.

К нематериальным активам применяется линейный метод начисления амортизации.

4.4.3 Расходы на оплату труда

-Расходы на оплату труда для целей налогообложения формируются на основании данных бухгалтерского учета.

4.4.4 Формирование расходов, учитываемых при налогообложении.

4.4.5.1 Для целей налогообложения прибыли расходы формируются на основании регистров бухгалтерского учета в следующем составе:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда;
- страховые взносы, начисленные на оплату труда;
- амортизационные отчисления по основным средствам.
- иные расходы (работы и услуги, оказанные сторонними организациями, командировочные расходы, расходы на страхование и др.);

4.4.5.2 Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены и учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт.

4.4.5.3 Расходы на оказание услуг по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию учитываются в фактических расходах без формирования резервов по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

4.5 Внереализационные доходы и расходы

4.5.1 Даты получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п.4 ст 271 НК РФ.

4.5.4 Расходы учреждения, относящиеся к внереализационным в соответствии со ст.265 НК РФ, группируются в регистрах бухгалтерского учета.

5. Налог на добавленную стоимость

5.1 Учет выручки от реализации для целей обложения налогом на НДС определяется по мере оказания услуг, реализации готовой продукции.

5.2 НДС уплачивается, и налоговая декларация предоставляется ежеквартально в сроки, установленные действующим законодательством.

5.3 Ведется отдельный учет доходов (счет 401.10) от реализации для целей исчисления НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению и освобождаемых от налогообложения НДС. В учреждении ведется отдельный учет НДС, так как выполняются виды услуг:

- облагаемые налогом по ставкам 20%,
- облагаемые по ставкам 10%,
- не облагаемые НДС,

5.3.1 Операции, не подлежащие налогообложению согласно ст.149 НК РФ:

- реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемых государственными и муниципальными учреждениями социальной защиты лицам, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями органов здравоохранения и социальной защиты населения;
- реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями и (или) учреждениями, врачами, занимающимися частной медицинской практикой, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;
- реализация ритуальных услуг, работ(услуг) по изготовлению надгробных памятников и оформлению могил, а также реализация похоронных принадлежностей, реализация товаров медицинского назначения.

5.3.2 Не облагаются НДС услуги по аренде, если обязанность арендатора по уплате НДС по месту нахождения ИФНС прописана в договоре аренды.

5.3.3 Не облагается НДС передача на безвозмездной основе объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям (подп.5 п.2 ст.146 НК РФ). Значит, ввиду того что автономные учреждения являются государственными, при осуществлении вышеуказанных операций они также освобождаются от уплаты НДС.

5.4 В учреждении утверждён следующий перечень должностей, имеющих право подписи на счетах-фактурах;

- Директор
- Главный бухгалтер
- Зам. директора
- Зам. главного бухгалтера

5.5 Ответственный за ведение журнала учета выданных счетов-фактур и ведение записей в книгу продаж:

- бухгалтер выполняющий работу кассира.

5.6 Книга продаж ведется в электронном виде с обязательным ежеквартальным распечатыванием на бумажных носителях.

5.7 В связи с незначительной долей входящего НДС (по поступившим товарам и услугам, направленным на оказание услуг, облагаемых НДС) и

отсутствием возможности программы 1С Бухгалтерия государственного учреждения распределения данного НДС по видам услуг, считать возможным отсутствие учета входящего НДС.

Входящий НДС учитывается только по товарам поступившим для дальнейшей реализации через стол-заказов.

6. Земельный налог

6.1 Земельный налог исчисляется и уплачивается в соответствии с главой 31 «Земельный налог» НК РФ. Решением Иркутской районной думы определяется налоговая ставка, порядок и сроки уплаты налога.

6.2 Земельный налог оплачивается в виде авансовых платежей ежеквартально. Начисление авансовых платежей ежеквартально в последний день отчетного квартала, начисление налога (за минусом авансов) в последний день отчетного года.

7. Налог на доходы физических лиц

7.1 Учреждение является налоговым агентом для исчисления налога на доходы физических лиц. Определение круга налогоплательщиков, ставки налога, порядок удержания, перечисления производится согласно главы 23 НК РФ.

Главный бухгалтер



Л. А. Бурдуковская