

II. Учетная политика для целей налогообложения.

1. Формы аналитических регистров налогового учета.

Предприятие применяет формы регистров налогового учета, предусмотренные программой «1С Бухгалтерия государственного бюджетного учреждения». При необходимости Учреждение разрабатывает дополнительные регистры налогового учета. Данные дополнения оформляются приказом руководителя и являются неотъемлемой частью данного приказа.

Регистры бухгалтерского учета также могут быть использованы для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль.

1. Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах бухгалтерского и налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их. Исправление ошибок в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

2. Налоговый учет осуществлять бухгалтерской службой организации, возглавляемой главным бухгалтером.

3. Изменения в учетной политике могут иметь место с начала нового налогового периода в случаях:

- изменения законодательства в Российской Федерации;
- изменения применяемых методов учета.

4. Вносить дополнения в принятую учетную политику организации в течение налогового периода в случаях осуществления новых видов деятельности или изменения налогового законодательства РФ.

2. Метод признания доходов и расходов.

Доходы и расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления или выплаты денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

Особенности ведения налогового учета бюджетным учреждением (статья 331.1. НК РФ):

До 1 июля 2012 года бюджетными учреждениями, являющимися получателями бюджетных средств и использующими на обеспечение своей деятельности, полученные ими средства от оказания платных услуг, безвозмездные поступления от физических и юридических лиц, международных организаций и (или) правительств иностранных государств, в том числе добровольные пожертвования, и средства от осуществления иной приносящей доход деятельности, применяются следующие положения:

1) если за счет бюджетных ассигнований, выделенных указанным учреждениям, предусмотрено осуществление финансового обеспечения расходов на оплату коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов на обслуживание административно-управленческого персонала, расходов на все виды ремонта основных средств за счет доходов, полученных от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, и доходов, полученных в рамках целевого финансирования, в целях налогообложения отнесение этих расходов на уменьшение доходов, полученных от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, и доходов, полученных в рамках целевого финансирования, производится пропорционально доле доходов, полученных от оказания платных услуг и осуществления иной приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов (включая доходы, полученные в рамках целевого финансирования);

2) если за счет бюджетных ассигнований, выделенных указанным учреждениям, не предусмотрено осуществление финансового обеспечения расходов на оплату

коммунальных услуг, услуг связи (за исключением услуг сотовой (мобильной) связи) и на ремонт основных средств, приобретенных (созданных) за счет бюджетных средств, эти расходы учитываются при определении налоговой базы при оказании платных услуг и осуществлении иной приносящей доход деятельности при условии, если эксплуатация таких основных средств связана с оказанием платных услуг и осуществлением иной приносящей доход деятельности.

2. В общей сумме доходов для указанных в пункте 1 статьи 251 НК РФ целей не учитываются внереализационные доходы (доходы, полученные в виде процентов по договорам банковского счета, банковского вклада, доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, курсовые разницы и другие доходы).

2.1. Порядок признания доходов

Для доходов от реализации датой получения дохода признается день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Для внереализационных доходов датой получения дохода признается:

дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) или дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика – для доходов:

- в виде дивидендов от долевого участия в деятельности других организаций;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- по иным аналогичным доходам.

Дата расчетов или предъявления налогоплательщиком документов в соответствии с условиями заключенных договоров – для доходов:

- от сдачи имущества в аренду;
- по доходам от купли-продажи иностранной валюты;
- по иным аналогичным доходам.

Дата начисления процентов (штрафов, пеней и иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда – по доходам:

в виде штрафов, пени и иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

по иным аналогичным доходам.

Последний день отчетного (налогового) периода – по доходам:

- в виде сумм восстановленных резервов;
- по доходам от доверительного управления имуществом;
- по иным аналогичным доходам.

Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) – по доходам прошлых лет.

Дата совершения операций с иностранной валютой – последний день месяца для положительной курсовой разницы.

Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета, - по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества.

Дата поступления средств на расчетный счет (в кассу) налогоплательщика - по доходам:

- в виде использованных не по назначению полученных целевых средств;
- в виде суммы возврата ранее уплаченных некоммерческим организациям взносов, которые были включены в состав расходов;
- в виде иных аналогичных доходов.

Доходы, полученные в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам отражаются в учете на счете 98 «Доходы будущих периодов» и относятся на финансовые результаты при наступлении отчетного периода, к которому они относятся.

Из доходов, учитываемых в расчете налоговой базы по налогу на прибыль исключаются доходы:

подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования. При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами:

в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям;

в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных до 1 июля 2012 года в установленном порядке до бюджетных учреждений, являющихся получателями бюджетных средств;

в виде средств бюджетов, выделяемых осуществляющим управление многоквартирными домами управляющим организациям, выбранным собственниками помещений в многоквартирных домах, на доленое финансирование проведения капитального ремонта многоквартирных домов в соответствии с Федеральным законом "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства";

в виде средств бюджетов, выделяемых на доленое финансирование проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации осуществляющим управление многоквартирными домами в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, управляющим организациям, а также при непосредственном управлении многоквартирными домами собственниками помещений в таких домах - управляющим организациям, оказывающим услуги и (или) выполняющим работы по содержанию и ремонту общего имущества в таких домах;

в виде средств собственников помещений в многоквартирных домах, поступающих на счета осуществляющих управление многоквартирными домами управляющих организаций, которые осуществляют деятельность, направленную на обеспечение проведения капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, и созданы в соответствии с Жилищным кодексом Российской Федерации, на финансирование проведения ремонта, капитального ремонта общего имущества многоквартирных домов.

подпункт 38 пункта 1 статьи 251 НК РФ

- доходы осуществляющей функции по предоставлению финансовой поддержки на проведение капитального ремонта многоквартирных домов, переселение граждан из аварийного жилищного фонда и модернизацию систем коммунальной инфраструктуры в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2007 года N 185-ФЗ "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства" (далее - Федеральный закон "О Фонде содействия реформированию жилищно-коммунального хозяйства") некоммерческой организации, которые получены от размещения (инвестирования) временно свободных денежных средств.

подпункт 1 пункта 2 статьи 251 НК РФ

при определении налоговой базы также не учитываются целевые поступления осуществленные отчисления на формирование в установленном статьей 324 НК РФ порядке резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества,

которые производятся товариществу собственников жилья, жилищному кооперативу, садоводческому, садово-огородному, гаражно-строительному, жилищно-строительному кооперативу или иному специализированному потребительскому кооперативу их членами.

2.2. Порядок признания расходов

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.

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

Расходы Предприятия учитываются по видам деятельности.

Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Датой осуществления материальных расходов признается:

дата передачи в производство сырья и материалов - в части сырья и материалов, приходящихся на произведенные товары (работы, услуги);

дата подписания налогоплательщиком акта приемки-передачи услуг (работ) - для услуг (работ) производственного характера.

Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных расходов на оплату труда.

Расходы на ремонт основных средств, произведенные организацией, признаются для целей налогообложения в размере фактически произведенных затрат и включаются в состав прочих расходов в соответствии с действующим законодательством.

Датой осуществления внереализационных и прочих расходов признается:

1) дата начисления налогов (сборов) в установленном законодательством Российской Федерации порядке - для сумм налогов и сборов, и иных подобных расходов;

2) дата расчетов или предъявления налогоплательщику документов:

для сумм комиссионных сборов;

для расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);

в виде арендных (лизинговых) платежей за арендуемое (принятое в лизинг) имущество;

для расходов по купле-продаже иностранной валюты;

для иных подобных расходов;

3) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплаты из кассы) налогоплательщика - для расходов:

в виде сумм выплаченных подъемных;

в виде компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей;

4) дата утверждения авансового отчета командированного работника:

для расходов на командировки;

для расходов на содержание служебного автотранспорта;

для представительских расходов;

для иных подобных расходов;

5) дата перечисления денежных средств с расчетного счета (выплата из кассы) налогоплательщика - для взносов, вкладов и иных обязательных платежей;

6) дата совершения операций с иностранной валютой - последний день текущего месяца - по расходам в виде отрицательной курсовой разницы.

7) дата реализации или иного выбытия ценных бумаг - по расходам, связанным с приобретением ценных бумаг, включая их стоимость;

8) дата начисления процентов (штрафов, пеней и (или) иных санкций) в соответствии с условиями заключенных договоров либо на основании решения суда - по доходам:

в виде штрафов, пени и (или) иных санкций за нарушение условий договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

по иным аналогичным доходам.

Порядок ведения налогового учета расходов на ремонт основных средств (статья 324 НК РФ)

Решения о формировании резерва на проведение ремонта, капитального ремонта общего имущества, утверждается приказом руководителя. Резерв формируется в соответствии с нормами статьи 324 НК РФ.

Резерв предстоящих расходов на ремонт, рассчитывает отчисления в такой резерв, исходя из совокупной стоимости основных средств, рассчитанной в соответствии с порядком, установленным пунктом 2 статьи 324 НК РФ, и нормативов отчислений, утверждаемых дополнительным приказом к учетной политике для целей налогообложения.

Совокупная стоимость основных средств определяется как сумма первоначальной стоимости всех амортизируемых основных средств, введенных в эксплуатацию по состоянию на начало налогового периода, в котором образуется резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

При определении нормативов отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств определяется предельная сумма отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств, исходя из периодичности осуществления ремонта объекта основных средств, частоты замены элементов основных средств (в частности, узлов, деталей, конструкций) и сметной стоимости указанного ремонта. При этом предельная сумма резерва предстоящих расходов на указанный ремонт не может превышать среднюю величину фактических расходов на ремонт, сложившуюся за последние три года. Если осуществляется накопление средств для проведения особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств в течение более одного налогового периода, то предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств может быть увеличен на сумму отчислений на финансирование указанного ремонта, приходящегося на соответствующий налоговый период в соответствии с графиком проведения указанных видов ремонта при условии, что в предыдущих налоговых периодах указанные либо аналогичные ремонты не осуществлялись.

Отчисления в резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств в течение налогового периода списываются на расходы равными долями на последнее число соответствующего отчетного (налогового) периода.

Сумма фактически осуществленных затрат на проведение ремонта списывается за счет средств указанного резерва. В случае, если сумма фактически осуществленных затрат на ремонт основных средств в отчетном (налоговом) периоде превышает сумму созданного резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств, остаток затрат для целей налогообложения включается в состав прочих расходов на дату окончания налогового периода. Если на конец налогового периода остаток средств резерва предстоящих расходов на ремонт основных средств превышает сумму фактически осуществленных в текущем налоговом периоде затрат на ремонт основных средств, то сумма такого превышения на последнюю дату текущего налогового периода для целей налогообложения включается в состав доходов налогоплательщика.

Если на основании графика проведения капитального ремонта основных средств налогоплательщик осуществляет накопление средств для финансирования указанного ремонта в течение более одного налогового периода, то на конец текущего налогового периода остаток таких средств не подлежит включению в состав доходов для целей налогообложения.

3. Амортизируемое имущество.

Амортизируемым имуществом в целях главы 25 НК РФ признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. (пункт 1 статьи 256 НК РФ).

В соответствии с пунктом 2 статьи 256 НК РФ не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования (вода, недра и другие природные ресурсы), а также материально-производственные запасы, товары, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, производные финансовые инструменты (в том числе форвардные, фьючерсные контракты, опционные контракты).

Не подлежат амортизации следующие виды амортизируемого имущества:

- имущество бюджетных организаций, за исключением имущества, приобретенного в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемого для осуществления такой деятельности;
- имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;
- имущество, приобретенное (созданное) за счет бюджетных средств целевого финансирования;
- объекты внешнего благоустройства (объекты лесного хозяйства, объекты дорожного хозяйства, сооружение которых осуществлялось с привлечением источников бюджетного или иного аналогичного целевого финансирования) и другие аналогичные объекты (пункт 2 статьи 256 НК РФ).
- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства;
- имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с подпунктами 14, 19, 22, 23 и 30 пункта 1 статьи 251 НК РФ, а также имущество, указанное в подпункте 6 и 7 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств для выполнения целей деятельности. Срок полезного использования определяется налогоплательщиком самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с положениями настоящей статьи и с учетом классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Налогоплательщик вправе увеличить срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования.

Капитальные вложения в арендованные объекты основных средств, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается арендатору арендодателем, амортизируются арендодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные арендатором с согласия арендодателя, стоимость которых не возмещается арендодателем, амортизируются арендатором в течение срока действия договора аренды исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для арендованных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Капитальные вложения в объекты основных средств, полученные по договору безвозмездного пользования, указанные в абзаце первом пункта 1 статьи 256 НК РФ, амортизируются в следующем порядке:

капитальные вложения, стоимость которых возмещается организации-ссудополучателю организацией-ссудодателем, амортизируются организацией-ссудодателем в порядке, установленном главой 25 НК РФ;

капитальные вложения, произведенные организацией-ссудополучателем с согласия организации-ссудодателя, стоимость которых не возмещается организацией-ссудодателем, амортизируются организацией-ссудополучателем в течение срока действия договора безвозмездного пользования исходя из сумм амортизации, рассчитанных с учетом срока полезного использования, определяемого для полученных объектов основных средств или для капитальных вложений в указанные объекты в соответствии с классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Учреждение применяет линейный метод начисления амортизации по всему амортизируемому имуществу.

Для объектов основных средств, не указанных в амортизационных группах, срок полезного использования определяется в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей.

В случае приобретения объектов основных средств, бывших в употреблении, Общество определяет норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

4. Методы оценки сырья, материалов, товаров и ценных бумаг.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применять метод оценки по себестоимости единицы запасов (п.8 ст.254 НК РФ).

5. Порядок формирования финансового результата.

Формировать финансовый результат отдельно по следующим видам деятельности или операциям:

- Реализация товаров, работ, услуг.
- Реализация покупных товаров,
- Реализация ценных бумаг, не обращающихся на организованном рынке.

- Реализация финансовых инструментов срочных сделок, не обращающихся на организованном рынке.
- Реализация имущественных прав, за исключением нематериальных активов и права требования.
- Реализация амортизируемого имущества (в том числе отдельно - по основным средствам и нематериальным активам).
- Реализация права требования (в том числе отдельно - до наступления срока платежа, после наступления срока платежа, как реализация финансовых услуг),
- Реализация прочего имущества (виды деятельности и операций обособлены в соответствии с требованиями абз,1 ст.316 НК РФ, показателями расчета налоговой базы - ст. 315 НК РФ).

При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, расходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов (ст.271,272 НК).

Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному из перечисленных видов деятельности (операций), распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. К таким расходам относить общехозяйственные (п.1 ст.272 НК РФ).

6. Перенос убытков на будущее.

В случае получения по итогам деятельности за налоговый период убытка организация переносит его на будущие налоговые периоды в порядке, предусмотренном ст.283 НК РФ.

7. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль.

В течение отчетного периода (квартала) Предприятие уплачивает ежемесячные авансовые платежи по налогу на прибыль. Уплата ежемесячных авансовых платежей производится равными долями в размере одной трети фактически уплаченного квартального авансового платежа за квартал, предшествующий кварталу, в котором производится уплата ежемесячных авансовых платежей.

8. Расчеты с бюджетом по НДС.

На основании Федерального закона от 28 ноября 2009г. №287-ФЗ с 01.01.2010г. (пункт 3 статьи 149 НК РФ) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) на территории Российской Федерации следующие операции:

- подпункт 29 пункта 3 статьи 149 НК РФ реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, при условии приобретения коммунальных услуг у организаций коммунального комплекса.

- подпункт 30 пункта 3 статьи 149 НК РФ реализация работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме, выполняемых (оказываемых) управляющими организациями, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения работ (услуг) по содержанию и ремонту общего имущества в многоквартирном доме у организаций и индивидуальных предпринимателей, непосредственно выполняющих (оказывающих) данные работы (услуги).

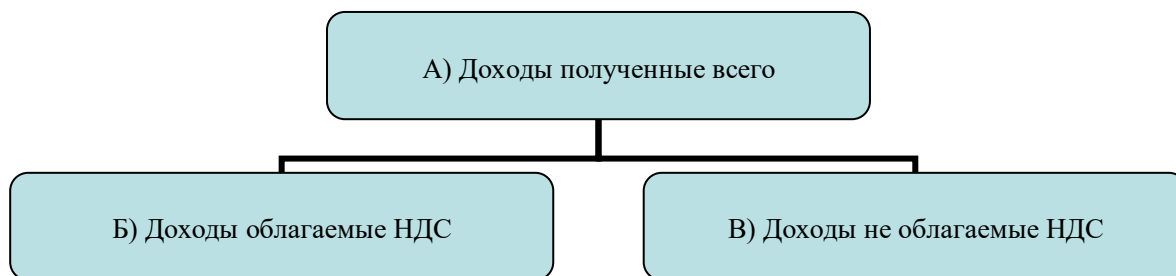
В налоговую базу не включаются в соответствии нормой подпункта 1 статьи 162 НК РФ:

денежные средства, полученные управляющими организациями, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, на формирование резерва на проведение текущего и капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах, в том числе на формирование фондов капитального ремонта общего имущества в многоквартирных домах.

Организация учета НДС по операциям, связанным с реализацией товаров (работ, услуг).

Общество осуществляет хозяйственные операции:

- 1) В момент отражения хозяйственных операций по доходам, вводим информацию о том облагаемый доход или не облагаемый

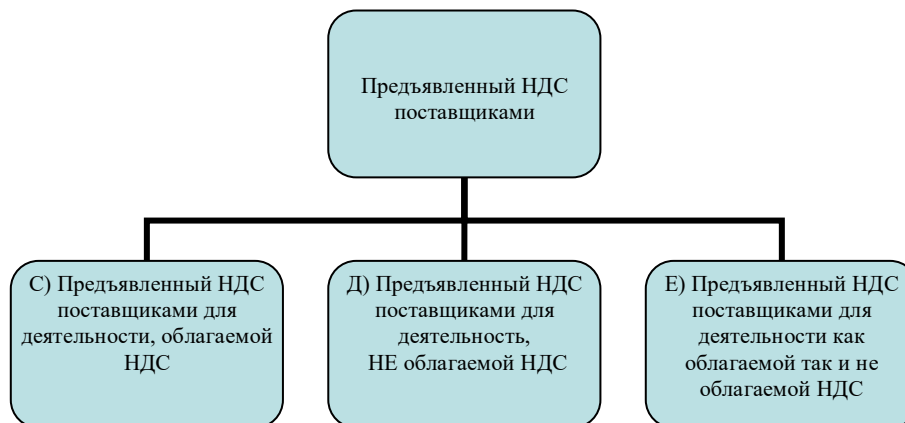


- 2) Определяем процент облагаемых доходов НДС в общем объеме доходов за налоговый период

Процент облагаемых доходов – «Х»

$$«X» = «B» / «A»$$

- 3) В момент отражение хозяйственных операций по расходам, вводим информацию по какому виду доходов осуществлены расходы



4) Определяем сумму предъявленного НДС поставщиками по расходам (аренда, связь, аудит и.т.п) связанных с деятельностью как облагаемой так и не облагаемой НДС подлежащую вычету

$$= \text{«Е»} \times \text{«Х»}$$

5) Определяем сумму предъявленного НДС поставщиками по расходам (аренда, связь, аудит и.т.п) связанных с деятельностью как облагаемой, так и не облагаемой НДС подлежащую включению в расходы

$$= \text{«Е»} - (\text{«Е»} \times \text{«Х»})$$

6) Производим вычет НДС в общеустановленном порядке по категории НДС «С».

Налоговые вычеты, предусмотренные пунктом 2 статьи 171 настоящего Кодекса, могут быть заявлены в налоговых периодах **в пределах трех лет после** принятия на учет приобретенных налогоплательщиком на территории Российской Федерации товаров (работ, услуг), имущественных прав или товаров, ввезенных им на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией. (пункт 1.1. статьи 272 НК РФ)

7) Производим включение в состав расходов НДС по категории НДС «Д»

Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств

Восстановление сумм налога, принятых к вычету в отношении приобретенных или построенных объектов основных средств, в соответствии со статьей 171.1 НК РФ производится в случае, если такие объекты основных средств в дальнейшем используются этим для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ, за исключением объектов основных средств, которые полностью амортизированы или с момента ввода которых в эксплуатацию прошло не менее 15 лет. (пункт 3 статьи 171.1 НК РФ)

Учреждение обязан отражать восстановленную сумму налога в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти лет начиная с года, в котором наступил момент, указанный в пункте 4 статьи 259 НК РФ.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет в соответствии с пунктом 4 статьи 171.1 НК РФ, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету, в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ,

услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за соответствующий календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

В случае, если проведена модернизация (реконструкция) объектов основных средств (в том числе после истечения срока, указанного в пункте 3 статьи 171.1 НК РФ), приводящая к изменению их первоначальной стоимости, суммы налога по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), принятые налогоплательщиком к вычету в порядке, предусмотренном настоящей главой, подлежат восстановлению в случае, если указанные объекты основных средств в дальнейшем используются для осуществления операций, указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ.

В случае, указанном в пункте 171.1 НК РФ, налогоплательщик обязан отражать восстановленную сумму налога по окончании каждого календарного года в течение десяти лет начиная с года, в котором на основании пункта 4 статьи 259 НК РФ производится начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из десяти лет.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет в соответствии с пунктом 6 статьи 171.1 НК РФ, производится исходя из одной десятой суммы налога, принятой к вычету по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость данного имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

В случае, если до истечения срока, указанного в пункте 3 статьи 171.1 НК РФ, модернизируемый (реконструируемый) объект основных средств исключается из состава амортизируемого имущества и не используется в деятельности один год или несколько полных календарных лет, за эти годы восстановление сумм налога, принятых к вычету, не производится.

При этом начиная с года, в котором на основании пункта 4 статьи 259 НК РФ производится начисление амортизации с измененной первоначальной стоимости объекта основных средств, отражать восстановленную сумму налога в налоговой декларации, представляемой в налоговые органы по месту своего учета за последний налоговый период каждого календарного года из оставшихся до окончания десятилетнего срока, указанного в пункте 4 статьи 171.1 НК РФ.

Расчет суммы налога, подлежащей восстановлению и уплате в бюджет в соответствии с пунктом 8 статьи 171.1 НК РФ, производится исходя из суммы налога, исчисленной как поделенная на количество лет, оставшихся до окончания десятилетнего срока, указанного в пункте 4 статьи 171.1 НК РФ, разница между суммой налога, указанной в пункте 2 статьи 171.1 НК РФ, принятой к вычету, и суммой налога, полученной в результате сложения одной десятой суммы налога, указанной в пункте 5 статьи 171.1 НК РФ, за годы, предшествующие полному календарному году, в котором по модернизируемому (реконструируемому) объекту основных средств начисление амортизации не производится и объект основных средств не используется в деятельности, в соответствующей доле.

Указанная доля определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, не облагаемых налогом и указанных в пункте 2 статьи 170 НК РФ, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных (переданных) за календарный год. При этом сумма налога, подлежащая восстановлению, в стоимость этого имущества не включается, а учитывается в составе прочих расходов в соответствии со статьей 264 НК РФ.

При этом расчет суммы налога, подлежащей восстановлению по строительно-монтажным работам, а также по товарам (работам, услугам), приобретенным для выполнения строительно-монтажных работ при проведении модернизации (реконструкции), осуществляется в порядке, установленном пунктами 6 и 7 статьи 171.1 НК РФ.

9. Налог на имущество предприятия:

Установить, что объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. (пункт 1 статьи 374 НК РФ)

Установить, что земельные участки и иные объекты природопользования (водные объекты и другие природные ресурсы) объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации не признаются объектами налогообложения (пункт 4 статьи 274 НК РФ).

Установить, что налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации. (пункт 1 статьи 375 НК РФ). Среднегодовая стоимость объектов, по которым начисление амортизации не предусмотрено, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода.

Установить, что налоговая база определяется отдельно
в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации,

в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации,

в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Признать налоговым периодом календарный год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Представлять налоговые декларации в налоговые органы по истечении каждого отчетного и налогового периода:

по своему местонахождению;

по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества (в отношении которого установлен отдельный порядок исчисления и уплаты налога).

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 НК РФ. (пункт 2 статьи 375 НК РФ).

Налоговые ставки, льготы применяются учреждением в соответствии с номами Закон г. Москвы от 5 ноября 2003 г. № 64 "О налоге на имущество организаций"

10. Транспортный налог:

Объектом налогообложения признать транспортные средства, зарегистрированные на Предприятие.

Налоговую базу определять, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

Уплату налога и подачу декларации в налоговый орган производить по месту нахождения (регистрации) транспортных средств.

Применять установленные налоговым законодательством РФ для льготы по транспортному налогу.

Главный бухгалтер



Рязанова М.Е.