

Учетная политика ЛГ МАУ «БИЦ» для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. ЛГ МАУ «БИЦ» (далее - Учреждение) применяет упрощенную систему налогообложения. Учреждение вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную уставом. В объем реализации платных услуг населению включаются услуги, предусмотренные учредительными документами Учреждения:

- изготовление и распечатка копий документов;
- запись информации на различные носители информации;
- предоставление документов через межбиблиотечный абонемент, в том числе электронная доставка документов;
- брошюрование, ламинирование документов;
- предоставление читательских автоматизированных рабочих мест;
- предоставление услуг по размещению в помещениях Учреждения банкоматов, средств связи, пользовательского оборудования связи и торговых автоматов;
- предоставление услуг Интернета;
- предоставление в аренду помещений библиотеки для проведения мероприятий сторонними организациями, использование оргтехники;
- организация и проведение мероприятий в сфере культуры.

Прейскурант цен на платные услуги Учреждения с указанием перечня оказываемых платных услуг и цен ежегодно утверждается директором Учреждения.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерией Учреждения.

1.3. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения 8 ПРОФ».

2. Упрощенная система налогообложения

2.1. Общие положения

2.1.1. Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы".

(Основание: п. 1 ст. 346.14 НК РФ)

2.1.2. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 6%.

(Основание: п. 1 ст. 346.20 НК РФ)

2.1.3. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц. Оно подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

(Основание: ст. 346.24 НК РФ, п. п. 3, 4 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. Приказом ФНС России от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@))

3. Налог на доходы физических лиц

3.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых Учреждение выступает в качестве налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 1 к учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого Учреждение выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к учетной политике.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

4.2. Учет начислений и перечислений страховых взносов и производимых страховых выплат, обеспечение сохранности имеющихся документов, являющихся основанием для обеспечения по страхованию, и представление страховщику сведений о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее - сведения о начисленных страховых взносах) по форме, установленной страховщиком по согласованию с федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере социального страхования: Единая форма "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1).

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

[illegible]

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Налоговые вычеты не заявлялись

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 71872000 /861701001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Объединенная налоговая база)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ свыше 5 млн.	Налог к начислению: по 13%/ по 15%
Месяц налогового периода: Март										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									-	-

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма	Налог на прибыль к зачету по дивидендам

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачетные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

(дата)

(должность)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

Регистр (карточка) индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование за 20____ г.

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 2024 год

Стр.*	Код тарифа		%
	Единый тариф	до превыш.	
		с превыш.	
	Пред.величина		т.р.
	Пункт 4 ст. 425: ОМС 5.1% ОСС 2.9%		
	Норматив к единому тарифу по м.д. ОПС 72.8%, ОМС 18.3%, ОСС 8.9%		

Платательщик
Фамилия
СНИЛС

ИНН

Имя
Гражданство (страна)

ИНН/КПП
Отчество

			Суммы (в рублях и копейках)											
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код**)														
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц													
	с начала года													
Суммы, не подлежащие обложению:	пункты 8 и 9 статьи 421	за месяц												
		с начала года												
	пункты 1 и 2 статьи 422	за месяц												
		с начала года												
Суммы, превыш. установленную п. 5.1 ст. 421 величину	за месяц													
	с начала года													
База для начисления страховых взносов по единому тарифу	за месяц													
	с начала года													
Начислено взносов по единому тарифу	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
Взносы по тарифу установленного пунктом 4 статьи 425	Сумма облагаемых	за месяц												
		с начала года												
	Начислено взносов на ОМС	за месяц												
		с начала года												
Взносы на ОПС по междунар. договору	Начислено взносов на ОСС	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
Взносы на ОМС по междунар. договору	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
Взносы на ОСС по междунар. договору	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												