

## **Учетная политика МБУ «Высокогорская централизованная библиотечная система» для целей налогообложения**

### **1. Организационные положения**

1.1. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по соглашению о бухгалтерском обслуживании централизованной бухгалтерии МКУ «Отдел культуры «МКУ «Исполнительный комитет Высокогорского муниципального района РТ».

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы «Барс-Бюджет».

### **2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется.

*(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)*

### **3. Налог на прибыль организаций**

3.1. Общие положения

3.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением деятельности музеев, театров, библиотек, домов (дворцов) культуры, клубов, включенной в Перечень видов культурной деятельности (утв. Постановлением Правительства РФ от 08.05.2020 № 642).

*(Основание: ст. 284.8 НК РФ)*

3.1.2. Учреждение не уплачивает авансовые платежи в течение года и не представляет декларации по итогам отчетных периодов.

*(Основание: п. 3 ст. 286, п. 2 ст. 289 НК РФ)*

### **4. Налог на доходы физических лиц**

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности 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)*

### **5. Страховые взносы**

5.1. Учет 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 по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация 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)*

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

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

## **6. Налог на имущество организаций**

6.1. Организация имеет несколько групп (объектов) облагаемого налогом имущества, которые отражаются отдельно в налоговой декларации.

Организация ведет аналитический учет такого имущества с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета по счетам 0 101 00 000, 0 104 00 000, 0 114 00 000, на которых отражены балансовая стоимость, начисленная амортизация и убыток от обесценения по соответствующему имуществу.

## Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 20\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_

### 1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) 1616021384/161601001  
1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете 1683  
1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента МБУ "Высокогорская централизованная библиотечная система"

### 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН \_\_\_\_\_  
2.2. Фамилия, Имя, Отчество \_\_\_\_\_  
2.3. Вид документа, удостоверяющего личность Код \_\_\_\_\_  
2.4. Серия, номер документа \_\_\_\_\_  
2.5. Дата рождения (число, месяц, год) \_\_\_\_\_  
2.6. Гражданство (код страны) \_\_\_\_\_  
2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс \_\_\_\_\_ Код региона \_\_\_\_\_  
Район \_\_\_\_\_ Город \_\_\_\_\_  
Населенный пункт \_\_\_\_\_ Улица \_\_\_\_\_ Дом \_\_\_\_\_ Корпус \_\_\_\_\_ Квартира \_\_\_\_\_  
2.8. Адрес в стране проживания: Код страны \_\_\_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_  
2.9. Статус налогоплательщика \_\_\_\_\_

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

### 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 \_\_\_\_\_

#### 4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКАТО/КПП /161601001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке

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	Налог к начислению

#### Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма

#### Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

#### Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения

#### 5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Код вычета	Сумма вычета
	Итого:	0

### 6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКАТО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
/161601001		0	0	0	0	0		

### 7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначение справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

\_\_\_\_\_ (дата)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (Фамилия, Имя, Отчество)

\_\_\_\_\_ (Подпись)



Расходы на цели обязательного социального страхования всего ***,	за месяц																			
	с начала года																			
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию на случай ВНИМ	за месяц																			
	с начала года																			
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний	за месяц																			
	с начала года																			

Главный бухгалтер

Подпись

Упакова Юлия Ринатовна  
Ф.И.О.

\* Дополнительные страницы вводятся в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.  
 \*\* Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства. 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное проживание на срок 6 месяцев и более, 4 - временное проживание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание, 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание.  
 \*\*\* Указываются все номера договоров, заключенных с физическим лицом.  
 \*\*\*\* При наличии расходов заполняется страница 3.