

Раздел III. Учетная политика для целей налогового учета

1. Общие положения

- 1.1. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, другими законодательными и нормативными правовыми актами РФ по налогообложению.
- 1.2. Основными задачами налогового учета являются:
 - формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы;
 - обеспечение своевременного представления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.
- 1.3. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бюджетного учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с применением дополнительных расчетов и корректировок.
- 1.4. Вся отчетность представляется в электронном виде по каналам связи. Ежеквартально и в конце отчетного периода в ИФНС по г. Клину предоставляются налоговые декларации.
- 1.5. Для ведения налогового учета по приносящей доход деятельности учреждение использует данные бухгалтерского учета (счета: 2.401.10.100 – доходы текущего периода, 2.109.60.200 – себестоимость готовой продукции, работ, услуг).

2. Налог на доходы физических лиц (федеральный налог).

- 2.1. Объектом налогообложения в целях удержания и уплаты налога на доходы физических лиц являются суммы, выплачиваемые в пользу работников управления в соответствии с нормативно-правовыми актами по вопросам оплаты труда.
- 2.2. Ежеквартально в ИФНС сдается декларация по ф.6-НДФЛ. Форма 6-НДФЛ составляется по всей организации в целом.
- 2.3. В соответствии с НК РФ в ИФНС по г. Клину представляются сведения за прошедший год по Ф. 2-НДФЛ, где указываются данные о налоговом агенте и физическом лице-получателе дохода. Сведения в ИФНС подаются в утвержденной Минюстом России структуре.
- 2.4. Формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ отражены в **Приложении №4**.

3. Страховые взносы

- 3.1. ФНС России наделено полномочиями по администрированию страховых взносов (Глава 34 НК РФ).
- 3.2. МКУ «ЦБ ГОК» ведет учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках, хранящихся в электронном виде и распечатываются по требованию.

4. Налог на добавленную стоимость (федеральный налог).

- 4.1. Не подлежит налогообложению согласно ст.145 НК РФ п.1 « Организации и индивидуальные предприниматели имеют право на освобождение от исполнения

- обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее в настоящей статье - освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций или индивидуальных предпринимателей без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.».
- 4.2. Не подлежат налогообложению согласно ст.149 НК РФ п.14 «Услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного или воспитательного процесса».
 - 4.3. Договора аренды заключаются с собственниками имущества.
 - 4.4. Суммы по возмещению коммунальных платежей по арендуемым помещениям НДС не облагаются, т.к. согласно ст. 146 НК РФ объектом налогообложения признается реализация услуг.
 - 4.5. Учреждения выступают в роли посредника между арендатором и коммунальными службами, не получая при этом выгоды.
 - 4.6. Учреждения, реализующие товары (работы, услуги) подлежащие налогообложению и не являются объектом обложения НДС, ведет отдельный учет.
 - 4.7. Учреждение оформляет счета-фактуры и ведет: книгу покупок, книгу продаж в электронном виде.

5. Налог на прибыль организаций (федеральный налог).

- 5.1. В части основной деятельности руководствоваться п.п. 3 п.2 ст.251 гл.25 НК РФ доходы, не учитываемые при определении налоговой базы суммы:
 - бюджетного финансирования из федерального бюджета,
 - бюджетов субъектов Российской Федерации,
 - местных бюджетов,
 - бюджетов государственных внебюджетных фондов, выделяемые на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций.
- 5.2. В части предпринимательской деятельности признавать объектом налогообложения по налогу на прибыль полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов (п.1 ст.247 гл.25 НК РФ).
- 5.3. Руководствоваться для определения доходов и расходов методом начисления (ст.271 НК РФ).
- 5.4. Сумма налога на прибыль определяется по итогам налогового периода (календарного года). В течение года в бюджет вносятся авансовые платежи налога. Период внесения платежей - ежеквартально. Начисление и уплата сумм авансовых платежей и налога на прибыль, начисленного по итогам налогового периода производится учреждением. Суммы авансового платежа, подлежащего уплате в бюджет, определяется исходя из прибыли.
- 5.5. Учет отражается в карточках счетов 2.205.31.000 и 2.401.10.000, 2.401.20.000.
- 5.6. Учреждение осуществляет отдельный учет по КФО 2 отдельных операций по видам доходов и расходов. Доходы, поступившие по кодам КОСГУ 189, 155, не включаются в базу по налогу на прибыль.
- 5.7. При начислении амортизации на объекты основных средств используется линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту основных средств).
- 5.8. При списании материальных запасов учреждения используется метод оценки по средней стоимости.
- 5.9. Себестоимость выполненных работ, оказанных услуг складывается из прямых расходов.
- 5.10. Учреждение создает резервы предстоящих расходов на оплату не использованных отпусков работников.

6. Транспортный налог (региональный налог).

- 6.1. Расчет транспортного налога регламентируется главой 28 НК РФ. Перечень транспортных средств, которые признаются объектом обложения транспортным налогом, приведен в п. 1 ст. 358 НК РФ. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах отдельно по каждому транспортному средству.
- 6.2. **Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал (ст.360 НК РФ).**
- 6.3. Уплата транспортного налога и авансовых платежей по нему производится в бюджет в соответствии со ст.363 НК РФ.
- 6.4. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Учреждений, в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ.
- 6.5. 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.

7. Налог на имущество организаций (региональный налог).

- 7.1. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета согласно ст.374 п.1 (изменения внесены в главу 30 НК РФ Федеральным законом № 302-ФЗ от 03.08.2018г.)
- 7.2. К недвижимому имуществу, исходя из пункта 1 статьи 130 ГК РФ, относятся: земельные участки, участки недр, здания, сооружения, объекты незавершенного строительства, жилые и нежилые помещения и т.п.
- 7.3. **Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество признаваемое объектом налогообложения учитывается по его остаточной стоимости согласно п.1 ст.375 главы 30 НК РФ (письма Минфина РФ от 19.05.2017 г. N 03-05-05-01/30747, от 18.05.2017 г. N 03-05-05-01/30327, от 13.12.2017 г. N 03-05-05-01/83122).**
- 7.4. **Статья 378.2 НК РФ не распространяется на имущество государственных (муниципальных) учреждений, полученное в оперативное пользование.**
- 7.5. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.
- 7.6. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 % (ст.380 п.1).

8. Земельный налог (местный налог).

- 8.1. Устанавливается в соответствии с главой 31 НК РФ.
- 8.2. Налоговая база определяется исходя из удельных показателей кадастровой стоимости земельных участков, находящихся в бессрочном пользовании. В течение года начисляются и перечисляются авансовые платежи по земельному налогу. Сумма налога определяется по истечении налогового периода, зачитываются авансовые начисленные и уплаченные платежи.
- 8.3. Уплата налога производится по месту нахождения каждого земельного участка, являющегося объектом налогообложения.