УТВЕРЖДЕНО

приказом МКУ ЦБУК

от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_20\_ года №\_\_

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об учетной политике для целей налогообложения**

**1. Общие положения**

1. Ведение налогового учета осуществляет централизованная бухгалтерия.

Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является начальник, главный бухгалтер МКУ ЦБУК, который обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, а также осуществляют контроль за составлением расчетов налоговых платежей, несет ответственность за соблюдением принципов налогового учета и своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности.

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части первой и второй Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ).

2. Учреждения применяют общую систему налогообложения.

3. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С:Предприятие».

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бюджетного учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бюджетного учета, являющиеся основанием для расчета налоговой базы, сформированные в хронологическом порядке.

5. Налоговые регистры формируются автоматизированным способом в программе «1С: предприятие» в рублях.

6. Централизованной бухгалтерией используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи с использованием программы «СБИС Электронная отчетность» с применением квалифицированной цифровой подписи.

7. Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

8. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке своих доходов, расходов и объектов налогообложения. Формирование полной и достоверной информации о порядке учёта хозяйственных операций, осуществлённых налогоплательщиком в течение отчётного (налогового) периода для целей налогообложения;

б) предоставление в налоговый орган по месту учета в законодательно установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, по которым учреждение обязано их начислять и уплачивать:

- налог на прибыль;

- НДС;

- налог на имущество;

- транспортный налог;

- земельный налог;

- НДФЛ;

- страховые взносы.

1. Объектами налогового учета являются:

- операции по реализации товаров, работ, услуг

- прибыль, полученная по итогам отчётного (налогового) периода;

- имущество;

- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов и взносов;

- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

9. Для подтверждения данных налогового учета применять первичные учетные документы, включая бухгалтерскую справку, оформленные в соответствии с законодательством РФ.

**2. Налог на прибыль организаций**

(гл. 25 части 2 НК РФ)

# 2.1. Учет доходов и расходов вести методом начисления – результаты хозяйственных операций признаются в учёте.

# Основание: ст. 271, 272 НК РФ.

# 2.2. Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

# 2.3. Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения деятельности».

# Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ.

# 2.4. Для признания доходов в целях налогообложения установить следующие правила:

# - разовые услуги отражаются по мере их оказания;

# - по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

# 2.5. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260,261,262,263,264,265, 268 НК РФ.

# 2.6. Определить следующий состав расходов по видам деятельности:

# - расходы на оплату труда и взносы от ФОТ;

# - материальные расходы;

# - сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности;

# - прочие расходы.

# 2.7. Расходы на оплату труда и взносы в фонды за счет приносящей доход деятельности полностью относить на уменьшение налогооблагаемой базы на основании приказов о надбавках, премиях и других видов поощрения.

# 2.8. В стоимость материалов, используемых в деятельности Учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

# Основание: пункт 2 статьи 254 НК РФ.

# 2.9. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

# Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254НК РФ.

# При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

# Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.

# 2.10. Основанием для отнесения на расходы являются акты списания материальных запасов, израсходованных на оказание услуг, работ по приносящей доход деятельности.

# 2.11. Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

# Основание: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», ч 1 ст. 258 НК РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

# 2.12. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

# Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.

# 2.13. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия актива, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

# Основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ.

# 2.14 Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

# Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

# 2.15. Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

# 2.16. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

# Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ.

# 2.17. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

# Основание: статья 259.3 НК РФ.

# 2.18. К косвенным расходам учреждения относятся:

# - заработная плата и страховые взносы;

# -расходы на ремонт основных средств;

# - командировочные расходы;

# - расходы на повышение курсов квалификации для сотрудников;

# - ГСМ;

# - коммунальные платежи;

# - расходы на рекламу;

# - информационные услуги;

# - канцелярские расходы;

# - расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг;

- прочие расходы.

2.19. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;

# – суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

# – суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг;

# – суммы списания остаточной стоимости по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг и вышедшим из строя.

# Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ.

# 2.20. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

# Основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ.

# 2.21. Учет внереализационных доходов и расходов ведется с применением аналитических регистров налогового учета.

# 2.22. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией на следующих субсчетах:

# – «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;

# – «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

2.23. Если затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, налогоплательщик вправе самостоятельно определить к какой именно группе он отнесёт такие затраты.

2.24. Начисление налога на прибыль производить последним днем каждого квартала или в день предоставления налоговой декларации на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

**3.Налог на добавленную стоимость**

(гл. 21 части 2 НК РФ) 3.1. Учреждение оказывает платные услуги, не подлежащие налогообложению в части налога на добавленную стоимость.

# Основание: подпункт 20 пункт 2 статьи 149 НК РФ.

# 3.2. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

# - оказание услуг по сдаче в аренду имущества;

# – реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

# Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

# Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ.

# 3.3. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

# 3.4. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

# 3.5. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

# 3.6. Вести раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке:

# 3.6.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет раздельный учет:

# - операций, облагаемых НДС;

# - операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьей 149 НК РФ.

# Основание: статья 149 НК РФ.

# 3.7. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете 0.210.12.000.

# 3.8. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «Расчёты по НДС по приобретённым материальным ценностям, работам, услугам».

# 3.9. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0.210.12.000 субсчет «Расчёты по НДС по приобретённым материальным ценностям, работам, услугам», распределяются следующим образом:

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| НДС к вычету | *=* | Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал | Х | Стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС | : | Общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал |

# Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов, определяется по формуле:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов | = | Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал | - | Сумма НДС к вычету |

# 3.10. В кварталах, в которых доля совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, все суммы входного НДС отражается на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету».

# 3.11. Расчет доли совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, производится в аналитическом регистре.

# 3.12. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

# – директора учреждения;

# – начальника, главного бухгалтера МКУ ЦБУК.

# В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, исполняющие обязанности.

3.13. Начисление производить последним днем каждого квартала или в день предоставления налоговой декларации на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

**4. Транспортный налог**

(гл. 28 части 2 НК РФ)

4.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 НК РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели – как мощность (в лошадиных силах), при этом налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

 4.2. Для целей настоящего пункта 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 России.

4.3. Исчислять сумму транспортного налога и сумму авансового платежа по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы.

Основание: ст.362 НК РФ.

4.5. Начисление производить последним днем календарного года на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

**5. Налог на имущество организаций**

(гл. 30 части 2 НК РФ)

5.1. Учреждения являются плательщиком налога на имущество.

5.2. Ставка налога на имущество устанавливается 2,2 % налоговой базы.

Основание: статья 372 НК РФ; Закон Сахалинской области от 24.11.2003 № 442.

5.3. При определении налоговой базы учитывается[недвижимое](consultantplus://offline/ref=14207D7F14F2BDBA1AD113D775DEFFFA1DB86E48EBD83B0D0EEFF177D0251911ED3AB4DE6A1DB3B702815A7264E663E912BA5D8699E7423641j8B) имущество по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

Основание: статья 374 НК РФ.

5.4. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения, в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ; Законом Сахалинской области от 24.11.2003 № 442.

  5.5. Налоговым периодом по налогу на имущество организаций признается календарный год.

С 01.01.2019 налогом облагается только недвижимое имущество организаций (п. 1 ст. 374 НК РФ).

По объектам, принятым к учету до введения в действие [Стандарта](consultantplus://offline/ref=EABA60AFB07D8E43B9FF17DE501CF27DEEB9F813B8F00D26DC7829E5B661302838E6301E988BE975U0oCF) «Основные средства», учет осуществляется по исторической стоимости, то есть по балансовой. Соответственно налог на имущество юридических лиц исчисляется с остаточной стоимости объектов недвижимого имущества.

Налоговая база определяется с учетом особенностей, установленных в подпунктах [1-2](/#/document/99/901765862/XA00S7S2PA/) пункта 1 ст. 378.2 Налогового кодекса РФ, как кадастровая стоимость имущества в отношении определенных видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения

Сумму авансового платежа по налогу на имущество исчислять по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. (Основание ст.382 НК РФ).

5.6. Начисление налога производить последним днем каждого квартала или в день предоставления налоговой декларации на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

**6. Земельный налог**

(гл. 31 части 2 НК РФ)

6.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется как кадастровая стоимость земельных участков, согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ.

Основание: глава 31 НК РФ.

6.2. Налоговая ставка устанавливается 1,5 % налоговой базы.

Основание: статья 394 НК РФ.

6.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

6.4. Налогоплательщики, в отношении которых отчетный период определен как квартал, исчисляют суммы авансовых платежей по земельному налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка.

Основание: ст. 396 НК РФ.

6.5. Начисление налога производить последним днем календарного годаили в день предоставления налоговой декларации на основании бухгалтерской справки (ф.0504833).

**7. Налог на доходы физических лиц**

(гл. 23 части 2 НК РФ)

7.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в Регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

7.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений ([Приложени](#Par5128)е № 2).

7.3. Исчисление налоговой базы производится ежемесячно с доходов, выплачиваемым физическим лицам (как работникам по штатному расписанию, так и привлекаемым по гражданско-правовым договорам).

**8. Обязательные взносы на пенсионное, социальное**

**и медицинское страхование**

8.1. Для организаций объектом признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг (за исключением инд. пред., адвокатов, нотариусов), а также по договорам авторского заказа, договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства. Объектом признаются также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

8.2. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:

не облагаются страховыми взносами суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период.

На выплаты по гражданско-правовым договорам страховые взносы в ФСС не начисляются.

8.3. Расчетным периодом является календарный год, отчетным периодом - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

8.4. Уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами.

8.5. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках в программе «1С: Зарплата, кадры».