

**Учетная политика учреждения
для целей налогообложения**

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении главный бухгалтер МБУ ЦБ. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет МБУ ЦБ.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «ПАРУС».

(Основание: ст. 313 НК РФ)

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета .

(Основание: ст. 314 НК РФ)

5. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: ст. 80 НК РФ)

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций >>>

2. Налог на добавленную стоимость (НДС) >>>

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) >>>

4. Налог на имущество организаций >>>

5. Земельный налог >>>

1. Налог на прибыль организаций

1.1. Учреждение определяет доходы и расходы кассовым методом.

(Основание: ст. 273 НК РФ)

1.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах бухгалтерского учета.

1.3. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда;
- материальные запасы, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

1.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

1.5. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.6. Расходы на текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.8. Стоимость приобретения покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением, которые являются прямыми расходами учреждения.

(Основание: ст. 320 НК РФ)

1.9. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость товаров, сырья и материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материально-производственных запасов.

(Основание: ст. 254 НК РФ)

1.10. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости их приобретения, определенную по методу средней стоимости.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

1.11. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

1.12. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

1.13. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- реализация платных услуг в сфере культуры и искусства ;

2.2 Организация имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее-освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих организаций без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

(в ред. Федеральных законов от 07.07.2003 N 117-ФЗ, от 22.07.2005 N 119-ФЗ, от 28.09.2010 N 243-ФЗ)

2.3. Учет операций, облагаемых НДС, а также операций, не облагаемых НДС, ведется на счете 240110180 "Иные доходы".

2.4. Учет выставленных и полученных счетов и счетов-фактур ведется в программе «Парус»

2.5. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: Постановление Правительства РФ N 1137)

2.6. Лица, использующие право на освобождение, должны представить соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в пункте 6 настоящей статьи, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета.

2.7. Указанные уведомление и документы представляются не позднее 20-го октября месяца, начиная с которого эти лица используют право на освобождение.

2.8. Форма уведомления об использовании права на освобождение утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

(в ред. Федерального закона от 29.06.2004 N 58-ФЗ)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в бухгалтерских регистрах.

(Основание: ст. 230 НК РФ)

3.2. Форма налогового регистра, в которой должны содержаться сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика, вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставленных налоговых вычетов в соответствии с утвержденными кодами, суммы дохода и даты их выплаты, статус налогоплательщика, даты удержания и перечисления налога, реквизиты соответствующего платёжного документа заложена в программе.

4. Налог на имущество организаций

4.1. Налогоплательщиками налога признаются организации, имеющие имущество, признаваемое объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 настоящего Кодекса.

4.2. Согласно п. 3 ст. 375 НК РФ при определении налоговой базы исходя из среднегодовой стоимости имущества учитывается его остаточная стоимость, сформированная в бухгалтерском учете.

4.3. Объектом налогообложения для российских организаций признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено ст. ст. 378, 378.1 и 378.2 НК РФ. Имущество, не признанное в бухгалтерском учете в составе ОС в соответствии с критериями п. 8 СГС "Основные средства", учитывается за балансом и объектом налогообложения не является (п. 1 ст. 374 НК РФ, Письмо Минфина России от 02.04.2018 N 03-05-05-01/21113). 4.5. Налоговая база определяется налогоплательщиками самостоятельно в соответствии с настоящей главой.

Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, поименованных в пп. 1, 2, 4 п. 1 ст. 378.2 НК РФ, признаваемых объектом налогообложения, определяется как их кадастровая стоимость (п. 1 ст. 378.2 НК РФ). Особенности определения налоговой базы исходя из кадастровой стоимости объектов недвижимости устанавливаются законами субъектов РФ. Такой закон может быть принят только после утверждения субъектом РФ результатов определения кадастровой стоимости объектов недвижимости (п. 2 ст. 378.2 НК РФ).

4.6. Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

5. Земельный налог

5.1. Плательщиками данного налога признаются Учреждения, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения (п. 1 ст. 388 НК РФ). Не являются плательщиками земельного налога Учреждения, имеющие земельные участки, которые находятся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданы им по договору аренды (Письмо Минфина России от 02.09.2016 N 03-05-04-02/51336).

5.2. Право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней. Государственная регистрация возникновения и перехода прав на недвижимое имущество удостоверяется по выбору правообладателя свидетельством о государственной регистрации прав или выпиской из Единого государственного реестра прав.

5.3. Плательщиком земельного налога является Учреждения, которое в Едином государственном реестре прав указано как обладающее правом собственности, правом постоянного (бессрочного) пользования либо правом пожизненного наследуемого владения на соответствующий земельный участок. Обязанность уплачивать земельный налог возникает у такого лица с момента регистрации за ним одного из названных прав, то есть внесения записи в Единый государственный реестр прав, и прекращается со дня внесения в Единый государственный реестр прав записи о праве иного лица на этот земельный участок (Письмо Минфина России N 03-05-04-02/51336).

5.4. База для исчисления земельного налога - это кадастровая стоимость земельного участка (п. 1 ст. 390 НК РФ), которая устанавливается по результатам кадастровой оценки земель, проводимой согласно законодательству об оценочной деятельности. Для определения кадастровой стоимости земельных участков по решению органа местного самоуправления проводится кадастровая оценка, результаты которой вносятся в государственный кадастр недвижимости (ст. 24.12 Закона об оценочной деятельности <1>).

5.5. Налоговым периодом признается календарный год.

5.6. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.7. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.