**Приложение № 10**

**Документ учетной политики учреждения № 10**

# Налоговая политика, налоговый учет и отчетность

Налоговый учет в учреждении организуется в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского(бюджетного) учета , а также анализ полученных доходов, бухгалтерских регистров с внесением корректировок.По операциям, не учитываемым в бухгалтерском(бюджетном) учете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях Федеральной налоговой службы Российской Федерации (далее-ФНС), а также самостоятельно разработанные регистры. Налоговым периодом считается период с 01 января по 31 декабря.

1. **Налог на прибыль**
   1. Налоговая база по налогу на прибыль определяется на основании показателей сводных синтетических и аналитических регистров бухгалтерского(бюджетного) учета, анализа полученных доходов за оказание платных услуг.

1.2 Методом признания доходов и расходов считается метод начисления.

1.3Для метода начисления

1.3.1Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется раздельно от других доходов и расходов. Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

• на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;

• на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений). Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет вести в разрезе квфо. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением иной приносящей доход деятельности (собственные доходы) не создаются. Основание: пункт 1 ст. 267.3 Налогового кодекса РФ.

1.3.2В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва рассчитывается на начало отчетного года, согласно данным начислений за предшествующий год с учетом повышения заработной платы . Ежемесячно списывается по мере начисления отпускных выплат. Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в журнале операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям №6. Резерв по сомнительным долгам не создается.

Основание: статьи [266](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901765862/ZA00M7G2MK/), [267.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901765862/ZA00MC62NR/), [324.1](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901765862/ZA00MJ82OI/) Налогового кодекса РФ.

1.3.3 Датой получения дохода признается:

* дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ;
* дата получения внереализационных доходов, определяется в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ.

1.3.4Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и когда связь между доходами и расходами нельзя определить четко или она определяется косвенным путем, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Отчетным периодом для доходов, полученных от иной приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) считается: квартал и год.

1.3.5 Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения [статьи 105.3](https://www.gosfinansy.ru/#/document/99/901714421/XA00MAQ2NG/) Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте с приложением   
подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

* справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
* прайс-листы заводов-изготовителей;
* справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
* информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

1.3.6 Расходы признаются:

* в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;
* когда они возникли исходя из условий сделок;
* исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

1.3.7Расходы на оказание услуг, производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

* прямые;
* косвенные.

К прямым расходам относятся:

* материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
* расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
* суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве работ, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых учреждением в течение отчетного (налогового) периода.

При выполнении(оказании) одного вида работ, услуг все затраты непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг, относятся к прямым затратам ( п.134 Инструкции 157н).

1.3.8 Резерв на ремонт основных средств не создается.Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы, связанные с производством, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов о выполненных работах и т.д.

1.3.9Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (с учетом НДС), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально- производственных запасов.

1.3.10При списании сырья, материалов, используемых при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг, применяется Метод оценки по средней стоимости.

1.3.11 К амортизируемому имуществу относится имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления учреждением, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью **более 100000 рублей.**Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности (собственные доходы) и используемому для осуществления такой деятельности.

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции 157н.

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 Налогового кодекса РФ.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от иной приносящей доход деятельности (собственные доходы) и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена отдельным документомучетной политики.Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

1.3.12Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом.

1.3.13 Учреждение ***реализует*** свое право на применение нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль.

1.3.14Оплата налога производится по коду подвида доходов 180, подстатье КОСГУ 189.

**2.Налог на добавленную стоимость**

2.1 Учреждение ***использует*** право на освобождение от обложения НДС.

2.2 Для учреждения не являются объектом налогообложения:

* выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, средства ОМС, средства родовых сертификатов.
* передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям;
* бюджетные ассигнования, доведенные в установленном порядке;
* иные виды операций, перечисленные в ст.146 п.2 НК РФ.

2.3 Освобождаются от обложения НДС:

* медицинские услуги, за исключением косметических, ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг;
* услуги по сбору у населения крови, оказываемые по договорам со стационарными лечебными учреждениями и поликлиническими отделениями;
* иные операции, перечисленные в ст.149 НК РФ.

2.4 Налоговая база определяется по наиболее ранней из следующих дат:

* на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
* на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.5 В учреждении неведется раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

2.6Учреждение уплачивает НДС по месту своей постановки на учет.

2.7 Ведение необходимых документов, применяемых при расчетах по НДС, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011г. № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

2.8 Оплата налога производится по коду подвида доходов 180, подстатье КОСГУ 189.

**3.Налог на имущество**

3.1 Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

3.2 Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению:

* по местонахождению учреждения (месту постановки на учет в налоговых органах);
* в отношении имущества, облагаемого по разным ставкам.

3.3 Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено ст. 375 НК РФ.

3.4 Не признаются объектами налогообложения:

* Земельные участки (пп.1п.4 ст.374 НК РФ);
* Движимое имущество (п.1.ст.374 НК РФ).

3.5Уплата налога производится учреждением по ставке:

- 2,2% для недвижимого имущества.

3.6Учреждение производит авансовые платежи по налогу на имущество.

**4.Земельный налог**

4.1 Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

4.2 Учреждением не применяется льгота по уплате земельного налога.

4.3Учреждением применяется налоговая ставка в размере ***\_\_1,5\_\_%,*** установленная законодательными актами Пензенской области, муниципальных образований Пензенской области.

4.4 Уплата налога производится учреждением по месту нахождения каждого земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

4.5 Учреждением производятся авансовые платежи по земельному налогу.

**5.Транспортный налог**

5.1 Объектом налогообложения считаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном законодательством порядке и принадлежащие учреждению.

5.2Налоговой базой считается мощность двигателя транспортного средства, выраженная в лошадиных силах.

5.3Для начисления транспортного налога применяются налоговые ставки, установленные законодательными актами Пензенской области.

5.4 Учреждением не применяется льгота по уплате транспортного налога.

5.5 Уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства, являющегося объектом налогообложения.

5.6 Учреждением производятся авансовые платежи по транспортному налогу.

**6. Налог на доходы физических лиц**

6.1 Объектом налогообложения являются доходы, перечисленные в ст.210 НК РФ.

6.2 Учет доходов, налоговых вычетов, а так же сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в электронном виде в налоговых регистрах по учету НДФЛ (ст.230 НК РФ)

6.3 Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ и 6-НДФЛ представляются в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронной подписи.

6.4 Датой фактического получения дохода считается день:

* выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме;
* получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом).

6.5 Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится учреждением по месту своего нахождения.

**7. Страховые взносы**

7.1 Страховые взносы начисляются на вознаграждения, которые выплачиваете в денежной и в натуральной форме:

* сотрудникам в рамках трудовых отношений;
* [исполнителям по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/130708/lis6/);
* [исполнителям по авторским договорам](https://www.gosfinansy.ru/#/document/16/130708/lis43/) и т. д.

Ставки страховых взносов регулируются ст 425 НК РФ и Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

7.2 Учет доходов, а также сумм начисленных страховых взносов осуществляется по каждому сотруднику и в целом по учреждению .