**Приложение №2 к приказу муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия Минераловодского городского округа» от 30.12.2020 № 24-р**

**Едина учетная политика для целей налогового учета учреждений, передавших функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета и составлению отчетности муниципальному казенному учреждению «Централизованная бухгалтерия Минераловодского городского округа».**

**1.Организационные положения**

Для ведения налогового учета используются:

- данные бухгалтерского учета, в том числе регистры бухгалтерского учета;

- налоговые регистры по формам, приведенным в Приложении №1 к настоящему Положению.

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ежеквартально.

Применяется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

**1.1. Налог на прибыль**

**Общие положения.**

По каждому учреждению ведется раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования (средств, полученных в виде субсидии на выполнение государственного задания, средств ОМС, субсидий на иные цели, средств, полученных по бюджетной смете) и иных источников.

Учреждения, осуществляющие образовательную деятельность, музеи, театры, библиотеки, социальные службы в соответствии с законодательством Российской Федерации, применяют налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных ст. 284.1 Налогового кодекса.

Доходы казенных учреждений, получаемые ими при осуществлении деятельности, определенной уставом учреждения, не подлежат обложению налогом на прибыль организаций в порядке, установленном ст. 251 НК РФ.

Суммы целевого назначения, получаемые казенными учреждениями в рамках лимита бюджетных обязательств, не подлежат включению в облагаемую прибылью базу и не отражаются в налоговых декларациях.

Учреждения казенного типа имеют право вести деятельность, определенную учредительными документами и с согласия распорядителя бюджета. Основанием ведения деятельности служит лицензия либо специальное разрешение, выданное вышестоящим органом. В процессе оказания услуг, проведения работ и исполнения государственных функций учреждения получают доходы, не облагаемые налогом на прибыль

*(Основание: п. п. 33.1 п.1 ст. 251 НК РФ).*

Расходы, произведенные учреждением при ведении деятельности, не участвуют в получении базы по налогу на прибыль. К необлагаемым относятся только доходы, связанные с полномочиями государственных органов. Суммы, полученные в рамках государственных или муниципальных функций, не поступают в распоряжение учреждения и подлежат зачислению в бюджет.

Учреждениями, осуществляющими иные виды деятельности, применяется налоговая ставка, установленная п. 1 ст. 284 Налогового кодекса.

Расчёт налогооблагаемой базы по налогу на прибыль осуществляется в соответствующем регистре налогового учёта на основании соответствующих налоговых регистров, составленных по данным бухгалтерского учёта.

**Учет доходов и расходов**

Учет доходов и расходов в целях налогового учета зависимости от источников финансирования ведется раздельно путём использования кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)»:

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

7 – средства ОМС.

Учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности осуществляется в регистрах налогового учета.

К налогооблагаемым доходам учреждений (субъектов учета) относятся:

- доходы от реализации;

- внереализационные доходы.

Доходами от реализации признается выручка от реализации товаров, продукции (работ, услуг, имущественных прав). Выручка определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары, продукцию (работы, услуги, имущественные права), выраженных в денежной и (или) натуральной формах.

Датой получения доходов от реализации признается дата реализации, определяемая в соответствии с Налоговым кодексом.

Внереализационные доходы, учитываемыми в соответствии с требованиями Налогового кодекса.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя централизованной бухгалтерии.

Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде, без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

**Учёт амортизируемого имущества**

Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом.

Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

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 Российской Федерации. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования принимается комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов учреждений (субъектов учета).

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

**Учёт сырья, материалов и товаров.**

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве (изготовлении) продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

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

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

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

**Учёт иного имущества, не являющегося амортизируемым.**

Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, спецодежды и других средств индивидуальной защиты, другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода имущества в эксплуатацию.

**Расходы на формирование резервов**

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения учреждения централизованной бухгалтерией формируется резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу.

В течение года резерв используется для покрытия сумм, начисленных в оплату отпусков, и соответствующих им сумм взносов на обязательное социальное страхование.

Ежегодно по состоянию на последнее число налогового периода проводится инвентаризация резерва.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, суммы фактических расходов на оплату отпусков и соответственно суммы страховых взносов на обязательное страхование, по которым ранее не создавался указанный резерв, включаются в состав налоговой базы текущего налогового периода.

**2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС).**

Не признаются объектом налогообложения выполнение работ (оказание услуг) органами, входящими в систему органов государственной власти и органов местного самоуправления, в рамках выполнения возложенных на них исключительных полномочий в определенной сфере деятельности в случае, если обязательность выполнения указанных работ (оказания услуг) установлена законодательством Российской Федерации, законодательством субъектов Российской Федерации, актами органов местного самоуправления.

Бюджетные учреждения применяют освобождение от обязанностей плательщика НДС (ст. 145 НК РФ).

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация на территории Российской Федерации услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях, услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

Реализация на территории РФ услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) НДС

*(Основание: п. п. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ).*

Казенные учреждения имеют льготы по НДС. Выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями не признается объектом обложения НДС.

*(Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).*

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

Книги покупок и продаж ведутся на бумажных носителях.

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

**1.3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Налогооблагаемая база по НДФЛ формируется на основании главы 23 НК РФ.

Ответственным за правильность составления форм 2-НДФЛ и 6-НДФЛ и соблюдения сроков отчетности по перечисленным выше формам в налоговую инспекцию является –расчетчик по заработной плате.

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

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждения (субъекты учета) выступают налоговыми агентами, предоставляются на основании их письменных заявлений, ответственность за которые несут сами учреждения.

Централизованной бухгалтерией применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, предусмотренных статьей 218 НК РФ: работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования:

- сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования пропорционально суммам начисленного оклада (тарифной ставки) за отработанные часы по каждому источнику;

- или иное распределение.

НДФЛ так же распределяется по кодам финансового обеспечения и КОСГУ.

**1.4. Транспортный налог**

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

Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Сумма транспортного налога и авансовых платежей исчисляется по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой от соответствующей налоговой базы.

*(Основание ст.362 НК РФ).*

Начисление производится последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета, которая применяется в учреждении на ряду с другими унифицированными формами.

(*Основание п.9 СГС «Учетная политика»).*

**1.5. Налог на имущество организаций**

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса. В соответствии с п/п 3 п. 4 ст. 374 не признаются объектами налогообложения объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Учреждения применяют льготы в соответствии с законодательством региона.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения (по местонахождению филиалов - для учреждений, имеющих филиалы) в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

Для подтверждения наличия оснований отнесения объекта имущества к недвижимости централизованная бухгалтерия руководствуется рекомендациями ФНС России (письмо от 02.08.2018 № БС-4-21/14968@):

* наличие записи об объекте в ЕГРН;
* при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению. Например, для объектов капитального строительства это могут быть документы технического учета или технической инвентаризации объекта в качестве недвижимости; разрешения на строительство и (или) ввод в эксплуатацию; проектная или иная документация на создание объекта и (или) о его характеристиках.

Начисление производится последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета с последующим отражением в декларации по налогу на имущества.

**1.6. Земельный налог**

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством.

Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения (по местонахождению филиалов - для учреждений, имеющих филиалы) в порядке и сроки, предусмотренные законодательством. Начисление производится последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета, которая применяется в учреждении на ряду с другими унифицированными формами.

(*Основание п.9 СГС «Учетная политика»).*

**1.7. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.**

Плата за негативное воздействие на окружающую среду начисляется, уплачивается и представляется расчет платы в соответствующий орган по ставкам, установленным Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 N 913.

**Приложение №1.** Регистры налогового учета.

Регистр учета доходов от реализации текущего периода

за\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_202\_ года.

Налогоплательщик: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Идентификационный номер налогоплательщика:

приложение к листу 02 налоговой декларации по налогу на прибыль.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | Примечание | Вид дохода | Начислено по  бухгалтерскому  учету, руб. | Исключено из облагаемой базы | | Налогооблагаемая  база по налогу на  прибыль, руб |
| Сумма, руб. | обоснование  исключения из  налоговой базы |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| 1. | п.4.1. справки | Доходы от услуг |  |  |  |  |
| 2. | п.4.1. справки | Доходы от реализации готовой продукции |  |  |  |  |
| 3. | п.4.1. справки | Прочие доходы |  |  |  |  |
| 4. | п.4.4. справки | Доходы от реализации  имущественных прав |  |  |  |  |
| 5. | п.4.3. справки | Выручка от реализации прочего имущества |  |  |  |  |
| 6. | п.4.2. справки | Доходы от реализации покупных товаров |  |  |  |  |
| 7. | п.5. справки | Доходы от реализации по операциям, отраженным в Приложении 3  декларации |  |  |  |  |
|  |  | ИТОГО |  |  |  |  |

Ответственный за составление регистра ­­­­­­­­­­­\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_(Ф.И.О.)

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Расчет налога на прибыль"** | |  |
| ***"Расчет налога на прибыль"*** |  |  |
| Отчетный период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | |  |
|  |  |  |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** |  |
| Выручка от реализации товаров (работ, услуг) | - |  |
| Внереализационные доходы | - |  |
| Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации | - |  |
| Внереализационные расходы | - |  |
| **Итого Прибыль/(Убыток)** | - |  |
| Ставка налога на прибыль | - |  |
| **Сумма исчисленного налога на прибыль** | - |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Выручка от реализации товаров (работ, услуг)"** | | |
| ***"Выручка от реализации товаров (работ, услуг)"*** |  |  |
|  |  |  |
| Отчетный период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  | |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** | **Примечание** |
| Оказание платных услуг | - |  |
| Выполнение НИОКР | - |  |
| Оказание услуг по ксерокопированию документов | - |  |
| Оказание услуг по содержанию имущества, сдаваемого в аренду | - |  |
| Услуги по предоставлению места в общежитии | - |  |
| Прочие доходы | - |  |
| Доходы от сдачи металлолома | - |  |
| Выполнение прочих работ | - |  |
| Услуги столовой | - |  |
| **Итого:** | - |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Внереализационные доходы"** | | |
| ***"Внереализационные доходы"*** |  |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| Отчетный период:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ |  |  |
|  |  |  |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** | **Примечание** |
| Курсовая разница | - |  |
| Доход от сдачи имущества в аренду | - |  |
| Безвозмездно полученное имущество | - |  |
| Прочие внереализационные доходы | - |  |
| **Итого:** | **-** |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации"** | | |
| ***Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации*** |  |  |
|  |  |  |
| Отчетный период:\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  |  |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** | **Примечание** |
| Заработная плата | - |  |
| Страховые взносы | - |  |
| Коммунальные услуги, в т.ч. | - |  |
| - газ | - |  |
| - вода | - |  |
| - электроэнергия | - |  |
| -теплоэнергия | - |  |
| Амортизация, рассчитанная для целей НУ | - |  |
| Содержание имущества, в т.ч. | - |  |
| Вывоз мусора | - |  |
| Прочие услуги по содержанию имущества | - |  |
| Обслуживание пожарной сигнализации | - |  |
| Материальные запасы | - |  |
| Транспортные услуги | - |  |
| Услуги по охране имущества | - |  |
| Арендуемое имущество | - |  |
| Услуги связи | - |  |
| Прочие | - |  |
| **Итого:** | - |  |
|  |  |  |
|  |  |  |
| **РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА  "Внереализационные расходы"** | | |
| ***Внереализационные расходы*** |  |  |
|  |  |  |
| Отчетный период: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ | | |
|  |  |  |
| **Показатель** | **Сумма, руб.** | **Примечание** |
| Расходы на содержание переданного в аренду имущества | - |  |
| Отрицательная курсовая разница | - |  |
| Списание основных средств | - |  |
| Расходы на услуги банка | - |  |
| Убытки прошлых налоговых периодов | - |  |
| Недостачи ТМЦ | - |  |
| Штраф | - |  |
| Прочие | - |  |
| **Итого:** | - |  |