Приложение 1

 к приказу №\_\_\_\_\_\_ от \_\_\_ декабря 2020 г.

# Основные положения Единой учетной политики для целей налогового учета учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики, переданных для централизованного ведения бухгалтерского учета Муниципальному бюджетному учреждению «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики»

##  Настоящая Единая учетная политика для целей налогового учета учреждений города Новочебоксарска Чувашской Республики, переданных для централизованного ведения бухгалтерского учета Муниципальному бюджетному учреждению «Центр финансового и бухгалтерского обслуживания города Новочебоксарска Чувашской Республики» (далее – Учреждения)разработана в соответствии с требованиями следующих нормативно-правовых актов:

* Бюджетный кодекс Российской Федерации;
* Налоговый кодекс Российской Федерации;
* Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее - Закон № 402-ФЗ);
* Федеральный закон от 12.01.1996 № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (далее – Закон № 7-ФЗ);
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 256н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Аренда», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 258н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Обесценение активов», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 259н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Представление бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 31.12.2016 № 260н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Отчет о движении денежных средств», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 278н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «События после отчетной даты», утвержденный Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 275н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Доходы», утвержденный Приказом Минфина России от 27.02.2018 № 32н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Влияние изменений курсов иностранных валют», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 122н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Запасы», утвержденный Приказом Минфина России от 07.12.2018 № 256н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Резервы. Раскрытие информации об условных обязательствах и условных активах», утвержденный Приказом Минфина России от 30.05.2018 № 124н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Бюджетная информация в бухгалтерской (финансовой) отчетности», утвержденный Приказом Минфина России от 28.12.2018 № 37н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концессионные соглашения», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 146н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Долгосрочные договоры», утвержденный Приказом Минфина России от 29.06.2018 № 145н;
* Федеральный стандарт бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Непроизведенные активы», утвержденный Приказом Минфина России от 28.02.2018 № 34н;
* Приказ Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкции № 157н)
* Приказ Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
* Приказ Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении Плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению»
* Приказ Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению»;
* Указание Банка России от 11.03.2014 № 3210-У «О порядке ведения кассовых операций юридическими лицами и упрощенном порядке ведения кассовых операций индивидуальными предпринимателями и субъектами малого предпринимательства»;
* Указание Банка России от 07.10.2013 № 3073-У «Об осуществлении наличных расчетов» (далее - Указание № 3073-У);
* Приказ Минфина России от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
* Методические рекомендации «Нормы расхода топлива и смазочных материалов на автомобильном транспорте», введенные в действие Распоряжением Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р;
* Приказ Минфина России от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений»;
* Приказ Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»;
* Порядок применения классификации операций сектора государственного управления, утвержденный Приказом Минфина России от 29.11.2017 № 209н;

- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- Приказ Федерального агентства по техническому регулированию и метрологии от 12.12.2017 г. № 2018-ст «О принятии и введении в действие Общероссийского классификатора основных фондов (ОКОФ) ОК 013-2014 (СНС 2008);

- Закон Чувашской Республики от 23 июля 2001 г. № 38 "О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации";

- Решение Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 30 июня 2006 г. № С 13-2 "О вопросах налогового регулирования в городе Новочебоксарске Чувашской Республики";

- Федеральный закон от 10.01.2002 N 7-ФЗ (ред. от 26.07.2019) «Об охране окружающей среды»**;**

- Федеральный закон от 24.06.1998 N 89-ФЗ (ред. от 29.07.2018) «Об отходах производства и потребления»;

- Постановление Правительства РФ от 13.09.2016 N 913 (ред. от 29.06.2018) «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах»;

- Постановление Правительства РФ от 29 июня 2018 г. N 758 (ред. от 16.02.2019 N 156) «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов IV класса опасности (малоопасные) и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации».

- иные нормативно-правовые акты Российской Федерации, Чувашской Республики, города Новочебоксарска.

# Организация налогового учета

## Организацию налогового учета осуществляет Муниципальное бюджетное учреждение «Центр финансового и бухгалтерского учета города Новочебоксарска Чувашской Республики».

## 1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения. Налоговый учет ведется в соответствии с требования­ми Налогового кодекса РФ.

1.3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением компьютерной программы 1С: «Бухгалтерия государственного учреждения», 1С: Камин «Расчет заработной платы бюджетного учреждения», СБиС++.

1.4. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета

***1.5.***Учреждение ведет электронный документооборот, используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

# Налог на прибыль организаций

**2.1. Основные положения**

Учреждение вправе применять налоговую ставку 0% по налогу на прибыль, при соблюдении условий, предусмотренных статьей 284.1 НК РФ.

Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;

- в специально разработанных регистрах налогового учета.

 Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

Подтверждением данных налогового учета являются:

1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

2) аналитические регистры налогового учета;

3) расчет налоговой базы.

Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

наименование регистра;

период (дату) составления;

измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

наименование хозяйственных операций;

подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

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

Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации.

Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется раздельно. Имущество (в т.ч. денежные средства) целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов (п. 14 ст. 250 НК РФ).

Доходами от приносящей доход деятельности признаются доходы организации, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.31 гл. 25 НК РФ.

Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований статьи 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов.

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

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;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

Дата получения дохода определяется в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Датой получения дохода по группам внереализационных доходов считается дата поступления этих доходов на счет организации.

Датой поступления дохода при безвозмездной передачи имущества считается дата подписания акта приемки- передачи.

Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются (п. 1 ст. 267.3 НК РФ).

Расходы на реализацию определяются с учетом положений статьи 318 НК РФ. К прямым расходам учреждения относятся, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы расходов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб.;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

**2.2. Расходы на оплату труда**

Расходы на оплату труда производятся в соответствии со ст.255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета.

Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются (п.6 ст.324.1 НК РФ).

## Резерв предстоящих расходов создается на оплату отпусков.

**2.3. Учет амортизируемого имущества**

Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности 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. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается (постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", п. 1 ст. 258 НК РФ, п. 44 Инструкции № 157н).

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется в обычном порядке (п. 7 ст. 258 НК РФ).

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, 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 (п. 2 ст. 258 НК РФ).

 Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом (п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ, п. 84 Инструкции № 157н).

Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению муниципального задания, признается в расходах пропорционально.

Если учреждение не использует амортизируемое имущество более трех месяцев, и оно по решению руководителя переводится на консервацию, то в налоговом учете такое основное средство исключается из состава амортизируемого имущества ([п. 3 ст. 256](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/25603) НК РФ).

В стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы учреждения, включаются цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку (пункт 4 статьи 252 НК РФ, пункт 2 статьи 254 НК РФ).

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 010500000 "Материальные запасы" в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (статья 313 НК РФ).

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в том же порядке, что и до его консервации, даже если срок полезного использования закончился ([п. 5 ст. 259.1](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/2590015) НК РФ).

Для проведения капитального и текущего ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создается, расходы относятся к прочим расходам учреждения в том отчетном периоде в котором они были осуществлены в размере фактических затрат (ст.260 п.2 ст. 324 НК РФ).

14. Резервы по сомнительным долгам не создаются (п.3 ст.266 НК РФ).

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создаются (ст. 267 НК РФ).

**2.4. Учет материалов**

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (включая НДС и акцизы), 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 (п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 НК РФ).

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное не амортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов единовременно.

При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости. (п. 8 ст. 254 НК РФ).

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0 105 00 000 "Материальные запасы" в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (ст. 313 НК РФ).

**2.5. Учет затрат**

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

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

- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг. Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

Доходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами (п. 4 ст. 250 НК РФ).

Доходы от сдачи продукции средств массовой информации и книжной продукции, подлежащей замене или списании признаются внереализационными доходами. (п. 21 ст. 250 НК РФ).

Кредиторская задолженность, списанная в связи с истечением срока исковой давности, или по другим основаниям признается внереализационным доходом (п. 18 ст. 250 НК РФ).

Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, (п. 4 ст. 250 НК РФ) 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 учреждения (п. 1 ст. 272, п. 2 ст. 271, ст. 316 НК РФ).

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг) относятся следующие расходы:

- расходы на обязательное и добровольное медицинское страхование имущества – в размере фактических затрат;

- стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных объектов) в полной сумме в момент приобретения;

- подписка на периодические издания – по мере поступления периодических изданий

- расходы на страхование автогражданской ответственности – ежемесячно равными долями в период действия страхования

- суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ;

- расходы на повышение квалификации работников в фактических размерах, при соблюдении условий выполнения плана повышения квалификации и наличия приказа или договора о направлении работника на обучение;

- расходы на рекламу;

- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов);

- представительские расходы, в размере не превышающие 4 процента от расходов на оплату труда за отчетный (налоговый) период (ст. 264 НК РФ).

Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст.270 НК РФ.

**2.6. Порядок определения доходов и расходов в рамках целевого финансирования**

При определении налоговой базы не учитываются доходы, перечисленные в ст.251 НК РФ.

Доходы (расходы), полученные (понесенные) в рамках системы персонифицированного финансирования дополнительного образования (далее – ПФДО) не учитываются при определении налоговой базы. Раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках ПФДО ведется по виду целевых средств – 974215.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются на основании оборотов по счету 0 205 50 000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- графиков перечисления субсидий;

- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

Включить доходы по пожертованиям, что не включаются в налогооблаг базу только если есть договор, в котором прописано целевое использование.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со ст. 249, ст. 250 НК РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определяются на основании оборотов по счету 2 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг";

- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2 205 20 000 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности".

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются на основании оборотов по счету 4 (5, 6) 401 20 200 "Расходы учреждения".

Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.1 гл. 25 НК РФ.

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании соответствующих оборотов по счетам 2 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 2 401 20 000 «Расходы учреждения» с детализацией по следующим субсчетам:

- "Расходы, включаемые в налогооблагаемую базу";

- "Расходы, не включаемые в налогооблагаемую базу".

**3. Налог на добавленную стоимость**

В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), осуществляемых по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании гл. 21 НК РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках муниципального задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета (подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

Если сумма выручки за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн руб., учреждение может использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Учреждение имеет право на освобождение от налогообложения операций, перечисленных в пункте 2 пп. 14, 20 статьи 149 Налогового кодекса РФ:

- 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;

- в сфере образования, оказываемых некоммерческими  образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в  лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений;

- услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства.

Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Раздельный учет обеспечивается соответствующей организацией бухгалтерского учета (с применением соответствующих счетов Рабочего плана счетов учреждения, а также регистров аналитического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций) (ст.170 НК РФ).

Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется с построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов:

- по операциям, НДС по которым принимается к вычету полностью, отражаются на субсчете 2 210. Н2, открытому к счету 2 210 12;

- по операциям, НДС по которым подлежит распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью, на субсчете 2 210. Р2.

При принятии к вычету НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, которые используются как в облагаемых, так и не облагаемых налогом операциях, суммы "входного" НДС распределяется между операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС (в том числе, по операциям, не являющимися объектом налогообложения). Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав за налоговый период. В расчет пропорции не включаются поступления, которые не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), такие как: суммы штрафных санкций за нарушение контрагентами условий договоров.

Распределение "входного" НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, осуществляется в пропорции исходя из стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат (не подлежат) налогообложению, в общей стоимости отгруженных за налоговый период товаров (выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав).

Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, реализация имущественных прав), либо осуществлялись только облагаемые (не облагаемые) НДС операции, то пропорция для распределения "входного" НДС между облагаемыми и не облагаемыми операциями рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

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

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.

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

Книга покупок и книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. Книга покупок и книга продаж ведется на бумажных носителях.

Устанавливается следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

1) нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров с начала календарного года;

2) ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется в отношении всех выставленных и полученных счетов-фактур. Счета-фактуры составляются на бумажных носителях.

При расчетах по НДС применяется:

- счет-фактура, составленный по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

- универсальный передаточный документ, составленный по форме, рекомендованной в письме ФНС России от 21 октября 2013 г. № ММВ-20-3/96@.

При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется.

В книге продаж по таким операциям регистрируется первичный документ или иной документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца.

**4. Транспортный налог**

## Налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения транспортных средств по итогам года. (Основание: п. 1 ст. 363 НК РФ).

## Начисление транспортного налога осуществляется в соответствии с главой 28 НК РФ и Законом Чувашской Республики от 23 июля 2001 г. № 38 "О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации".

Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую 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.

## К учету принимаются (ставятся на баланс) автотранспортные средства, зарегистрированные в соответствии с Приказом МВД России от 26 июня 2018 г. №399 "Об утверждении Правил государственной регистрации автомототранспортных средств и прицепов к ним в Государственной инспекции безопасности дорожного движения Министерства внутренних дел Российской Федерации, образца бланка свидетельства о регистрации транспортного средства и признании утратившими силу нормативных правовых актов МВД России и отдельных положений нормативных правовых актов МВД России".

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал (п.1, 2 ст.360 НК РФ).

**5. Налог на имущество организаций**

Налог на имущество организаций рассчитывается в соответствии с главой 30 НК РФ и Законом Чувашской Республики от 23 июля 2001 г. № 38"О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации". Налогооблагаемой базой при исчислении налога на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. (п.1 ст.374 НК РФ).

Налоговая база определяется только с учетом недвижимого имущества (Основание: п. 1, ст. 374 НК РФ).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п.1 ст.375 НК РФ). При определении налоговой базы имущество. признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его сформированной остаточной стоимости.

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев (п.1, п.2 ст.379 НК РФ).

Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 процента (п.1 ст.380 НК РФ). Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

**6. Земельный налог**

## Земельный налограссчитывается в соответствии с главой 31 НК РФ и Решением Новочебоксарского городского Собрания депутатов Чувашской Республики от 30 июня 2006 г. № С 13-2 "О вопросах налогового регулирования в городе Новочебоксарске Чувашской Республики".

Объектами налогообложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли (при общей долевой собственности на земельный участок), предоставленные учреждению в собственность, владение или пользование.

В случае нахождения на одном земельном участке жилых и нежилых помещений, база для расчета налога определяется пропорционально площади помещений. (Основание: ст. 392 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. (Основание: ст. 389 НК РФ).

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев (п.1, п.2 ст.393 НК РФ).

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является руководитель учреждения.

Ставки земельного налога, взимаемые в городе Новочебоксарске Чувашской Республики, устанавливаются решением Новочебоксарского городского собрания депутатов в размере 1,5 % от кадастровой стоимости участка в отношении прочих земельных участков. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

**7. Водный налог**

Водный налог рассчитывается в соответствии с главой 25.2 НК РФ. Объектом налогообложения является забор воды из водных объектов.

При заборе воды налоговая база определяется ка объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

Налоговым периодом признается квартал. (ст.333.11).

Отчетными периодом является квартал.

Налоговая ставка устанавливается по Волго-Вятскому экономическому району реки Волга в размере 336 руб. за 1тыс. куб.м. воды, забранной из подземных водных объектов в пределах установленных в лицензии на пользование недрами предельно допустимого водопотребления в сутки (год) (ст.333.12 НК РФ). Налоговая ставка применяется с учетом коэффициентов, определенных п.1.1 ст.333.12 НК РФ.

Налоговая ставка с учетом указанных коэффициентов округляется до полного рубля в соответствии с действующим порядком округления.

При добыче подземных вод сверх установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете за [налоговый период](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/333011) налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере установленных налоговых ставок, с учетом коэффициентов.

В случае отсутствия у налогоплательщика установленного в лицензии на пользование недрами для добычи подземных вод разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год) в расчете по кварталам квартальные значения определяются расчетно как одна четвертая утвержденного годового объема (п.2 ст. 333.12 НК РФ).

**8. Страховые взносы**

## Оплата страховых взносов осуществляется в соответствии с законодательством РФ. 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, производиться в соответствии с главой 34 НК РФ и ведется в индивидуальных карточках по формам, предусмотренным программой для ведения учета 1С: Камин «Расчет заработной платы бюджетного учреждения».

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета Свод начислений, удержаний и выплат, свод отчислений и налогов, формируемых в программе 1С Камин. (Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета свод отчислений и налогов, формируемых в программе 1С Камин, *(*Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

**9. Налог на доходы физических лиц.**

Учет исчисления и перечисления НДФЛ с доходов, полученных физическими лицами, осуществляется в пределах обязанности налогового агента (Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ).

## Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику производиться в соответствии с главой 23 НК РФ и ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета 1С: Камин «Расчет заработной платы бюджетного учреждения». Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании письменных заявлений.

Учет ведется в налоговом регистре Свод НДФЛ, формируемый в программе 1С Камин.

**10. Единый налог при упрощенной системе налогообложения**

Упрощенная система налогообложения организациями применяется наряду с иными режимами налогообложения, предусмотренными законодательством Российской Федерации о налогах и сборах (п.1 ст. 346.11).

Переход к упрощенной системе налогообложения или возврат к иным режимам налогообложения осуществляется организациями и индивидуальными предпринимателями добровольно в порядке, предусмотренном главой 26.2 НК РФ и Законом Чувашской Республики от 23 июля 2001 г. N 38 "О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации"

Организация имеет право перейти на упрощенную систему налогообложения, если по итогам девяти месяцев того года, в котором организация подает [уведомление](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70254190/entry/1000) о переходе на упрощенную систему налогообложения, доходы, определяемые в соответствии со [статьей 248](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/248) НК РФ, не превысили 112,5 млн. рублей. (п. 2 ст.346.12), остаточная стоимость основных средств, определяемая в соответствии с [законодательством](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70103036/entry/4) Российской Федерации о бухгалтерском учете, не превышает 150 млн. рублей, средняя численность работников которых за налоговый (отчетный) период не превышает 100 человек.

Организации, не имеющие право применять упрощенную систему налогообложения указаны в п.3 ст.346.12 НК РФ.

Объектом налогообложения являются доходы организации, налоговой базой признается денежное выражение доходов организации. При определении налоговой базы доходы определяются нарастающим итогом с начала года.

Учреждение при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы, определяемые в порядке, установленном [пунктами 1](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/24801) и [2 статьи 248](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/24802) НК РФ:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;

- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

При определении объекта налогообложения не учитываются доходы, указанные в [статье 251](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/251) НК РФ.

Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется на бумажных носителях (п. 1.4 Приказа МФ РФ от 22.10.2012 г. № 135н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, Книги учета доходов индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и Порядков их заполнения»).

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу, получения иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашения задолженности (оплаты) налогоплательщику иным способом (кассовый метод). (п.1 ст. 346.17 НК РФ).

 В случае возврата налогоплательщиком сумм, ранее полученных в счет предварительной оплаты поставки товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав, на сумму возврата уменьшаются доходы того [налогового (отчетного) периода](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/34619), в котором произведен возврат.

Если объектом налогообложения являются доходы учреждения, налоговая ставка устанавливается в размере 6 процентов. Минимальный налог уплачивается, если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога (п. 6 ст.346.18 НК РФ, ст. 346.20 НК РФ).

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются: первый квартал, полугодие и девять месяцев (ст.346.19 НК РФ).

Учреждения уплачивают авансовые платежи по налогу за отчетные периоды. По истечении налогового периода учреждение уплачивает налог, не позднее срока, установленного для подачи налоговой декларации (п.1,2 ст. 346.23 НК РФ).

Налоговая декларация представляется не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 346.23 НК РФ).

**11. Госпошлина**

Государственная пошлина - сбор, взимаемый с лиц, указанных в [статье 333.17](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/33317) НК РФ, при их обращении в государственные органы, органы местного самоуправления, иные органы и (или) к должностным лицам, которые уполномочены в соответствии с законодательными актами Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации и нормативными правовыми актами органов местного самоуправления, за совершением в отношении этих лиц юридически значимых действий, предусмотренных главой 25.3 НК РФ, за исключением действий, совершаемых консульскими учреждениями Российской Федерации. (ст. 333.16 НК РФ).

Порядок, сроки уплаты, размер государственной пошлины устанавливаются ст. 333.18, 333.21 НК РФ.

Уплата госпошлины осуществляется по месту совершения юридически значимого действия в наличной или безналичной форме ([п. 3 ст. 333.18](https://mobileonline.garant.ru/#/document/10900200/entry/333183) НК РФ). При оплате в безналичной форме факт оплаты подтверждается платежным поручением, при оплате наличными денежными средствами - квитанцией установленной формы (банка или органа, в который производилась оплата).

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

 Плата за негативное воздействие на окружающую среду взимается за следующие его виды:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками (далее - выбросы загрязняющих веществ);

- сбросы загрязняющих веществ в водные объекты (далее - сбросы загрязняющих веществ);

- хранение, захоронение отходов производства и потребления (размещение отходов). (ст. 16 Федерального закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды»).

[Плата](http://www.consultant.ru/document/cons_doc_LAW_154375/) за негативное воздействие на окружающую среду подлежит зачислению в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации.

Платежной базой для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам отчетного периода является объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ либо объем или масса размещенных в отчетном периоде отходов производства и потребления (далее - платежная база).

Платежная база определяется лицами, обязанными вносить плату, самостоятельно на основе данных производственного экологического контроля. (п.1, 2 ст.16.2 ФЗ №7-ФЗ от 10.01.2002)

Отчетным периодом в отношении внесения платы за негативное воздействие на окружающую среду признается календарный год. (ст.16.4 ФЗ №7-ФЗ от 10.01.2002).

**13. Заключительные положения**

13.1. Изменения в положение об учетной политике в целях налогообложения учреждения вносятся только:

- при изменении применяемых методов учета;

- при изменении законодательства о налогах и сборах (ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В первом случае изменения в положение об учетной политике для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

13.2. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (п.1 ст.54 НК РФ).