

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ЧАСТЬ

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в Учреждении является руководитель ЦУО (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 1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения (Основание: ст. 313 НК РФ).

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные Учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике (Основание: ст. 314 НК РФ).

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются.

6. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.

7. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на руководителя ЦУО (Основание: ст. 314 НК РФ).

8. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи (Основание: ст. 80 НК РФ).

2. МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

2.1. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

2.1.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном Учреждением самостоятельно и приведенном в Приложении к настоящей Учетной политике (Основание: ст. 230 НК РФ).

2.1.2. Датой фактического получения дохода считается день:

при получении доходов в денежной форме – дата выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников Учреждения в банках либо по их поручению на счета третьих лиц:

при получении доходов в натуральной форме - дата передачи доходов в натуральной форме.

2.1.3. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным Учреждением формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике (Основание: п. 3 ст. 218, ст. ст. 219, 220 НК РФ).

2.1.4. Исчисленные и удержанные суммы налога перечисляются в бюджет по месту нахождения Учреждения, в том числе по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного муниципального образования. При наличии обособленных подразделений, которые находятся на территории другого муниципального образования, перечисление НДФЛ осуществляется по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения. Уплата НДФЛ за счет средств Учреждения не допускается.

2.1.5. Излишне удержанная сумма НДФЛ в течение налогового периода возвращается налогоплательщику по письменному заявлению (п. 1 ст. 231 НК РФ).

2.1.6. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму НДФЛ Учреждение обязано в срок не позднее 1 марта

года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неударжанного налога (Основание: п. 5 ст. 226 НК РФ).

2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

2.2.1. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) определяется в соответствии со статьей 153 НК РФ.

2.2.2. Объектом налогообложения признаются следующие операции:
реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с п.1 ст. 146 НК РФ, в том числе:

сдача в аренду недвижимого имущества;

реализация собственной продукции, возмездное выполнение работ, оказание услуг Учреждением и его структурными подразделениями;

2.2.3. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ, не признается объектом налогообложения согласно п.2 ст. 146 НК РФ реализация, в том числе:

выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из бюджета Пермского края;

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, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

другие доходы, поименованные в п. 2 ст. 146 и ст. 149 НК РФ.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.2.4. При реализации лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры налоговая база определяется налоговыми агентами в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ. Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры.

2.2.5. Налоговый период устанавливается как квартал.

2.2.6. Моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено ст. 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2.7. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС операций, принимается к налоговому вычету в долях.

Показателем для распределения, является доля выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации.

Для целей определения доли пропорционально, которой предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав суммы налога подлежат налоговому вычету, учитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за отчетный (налоговый) период, полученная и отраженная в бухгалтерском учете. Указанную пропорцию определять исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Доходы, полученные из федерального бюджета в форме гранта, бюджета Пермского края в виде субсидии, не включаются в расчеты для целей применения настоящего пункта.

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

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественных прав, в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются к вычету в общеустановленном порядке в соответствии со ст. 21 НК РФ.

2.2.9. Осуществляется ведение раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций (ст. 170 НК РФ).

Налогоплательщик вправе не применять правила раздельного учета к тем налоговым периодам, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. Суммы налога, предъявленные в указанном налоговом периоде, подлежат вычету в соответствии с порядком, предусмотренным ст. 172 НК РФ.

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. При этом определение пропорции осуществляется с учетом следующих особенностей, предусмотренных п. 4.1 ст. 170 НК РФ.

2.2.10. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, а также операций, не облагаемых НДС, ведется на счете 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в разрезе направлений деятельности.

2.2.11. Ведение счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур осуществляется в соответствии со статьей 169 НК РФ. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Учреждение обязано составить счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж:

- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ).

При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

2.2.12. Учреждение имеет право уменьшить общую сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 166 НК РФ, на установленные налоговые вычеты.

Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные учреждению при приобретении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав на территории Российской Федерации либо уплаченные налогоплательщиком при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией, в таможенных процедурах выпуска для внутреннего потребления, переработки для внутреннего потребления, временного ввоза и переработки вне таможенной территории либо при ввозе товаров, перемещаемых через границу Российской Федерации без таможенного оформления, в отношении товаров (работ, услуг), а также имущественных прав, приобретаемых для осуществления операций, признаваемых объектами налогообложения, за исключением товаров, предусмотренных пунктом 2 статьи 170 НК РФ.

2.2.13. Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (с учетом внесенных изменений) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» в электронном виде с использованием автоматизированной системы «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения».

2.2.14. Нумерация, составление и оформление счетов-фактур, а также ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через структурные подразделения, осуществляется в следующем порядке:

нумерация счетов-фактур, в том числе авансовых и корректировочных, осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по Учреждению;

составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС;

ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур.

2.2.15. При выполнении работ, оказании услуг, передаче товарно-материальных ценностей или имущественных прав за счет средств бюджета и в целях осуществления деятельности, при оказании государственных услуг, не облагаемых НДС, счета-фактуры не составляются.

2.2.16. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета с последующим распечатыванием не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом. (Основание: Постановление Правительства РФ № 1137)

2.2.17. Уплата НДС производится по месту своей постановки на налоговый учет по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.2.18. При наличии оснований, предусмотренных ст. 145 НК РФ, Учреждение имеет право применить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость.

2.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.3.1. Налоговый учет ведется с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам фактов хозяйственной жизни, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 НК РФ так и с применением самостоятельно разработанных регистров налогового учета по тем группам фактов хозяйственной жизни, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

2.3.2. Доходы и расходы Учреждение определяются методом начисления. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

датой начисления доходов от услуг по реализации дополнительных образовательных программ и реализации основных программ профессионального обучения признается дата приказа об отчислении обучающихся в связи с их выпуском, либо дата соглашения о расторжении договора на обучение учащегося при его досрочном расторжении;

операции по реализации прочих товаров (работ, услуг) отражаются в доходах 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. Размер доходов определяется по первичным учетным документам и регистрам налогового учета.

2.3.2.1. К доходам от реализации по приносящей доход деятельности учреждения, учитываемым согласно ст.249 НК РФ, относить:

реализацию аккредитованных основных образовательных программ среднего профессионального образования (программы подготовки квалифицированных рабочих, служащих, программы подготовки специалистов среднего звена);

реализацию образовательных программ;

реализация прочих товаров (работ, услуг).

К внереализационным доходам, учитываемых согласно ст.250 НК РФ, относятся доходы:

от сдачи имущества в аренду;

от возмещения коммунальных и необходимых административно-хозяйственных услуг, полученных от арендаторов;

в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса;

в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

При определении налоговой базы не учитываются в соответствии п. 1 ст. 251 НК РФ следующие доходы:

в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям;

в виде грантов, предоставленных на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования, искусства, культуры, науки, физической культуры и спорта (за исключением профессионального спорта), охраны здоровья, охраны окружающей среды, защиты прав и свобод человека и гражданина, предусмотренных законодательством Российской Федерации, социального обслуживания малоимущих и социально незащищенных категорий граждан;

в виде имущества, полученного Учреждением в рамках целевого финансирования, при условии, что Учреждение ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования;

в виде имущества, безвозмездно полученного Учреждением на ведение уставной деятельности.

2.3.2.2. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном соответствующими статьями гл. 25 НК РФ.

Расходы по счетам:

2 401 10 000 по реализованным покупным товарам, иным расходам, отражаемым на данном счете, полностью учитываются в целях налогообложения;

2 401 20 000 пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя; налоги, принимаемые для целей налогообложения; сборы, пошлины; расходы по олимпиадам, не формирующие; компенсационные выплаты при увольнении (в том числе, связанные с сокращением штата) и иные документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы;

2 109 60 000 полностью учитываются в целях налогообложения;

2 109 80 000 по: приносящей доход деятельности (ПДД) полностью учитываются в целях налогообложения; по распределяемым расходам, которые с равными основаниями могут быть отнесены как к целевому финансированию (по КФО 4), так и к приносящей доход деятельности (по КФО 2), в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, производится пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме доходов;

При наличии расходов, которые с равными основаниями могут быть отнесены как к целевому финансированию, так и к приносящей доход деятельности, в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, производится

пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме доходов.

При этом в общую сумму доходов включаются:

по КФО 2 – доходы по данным бухгалтерского учета по счету 2 401 10 000 без учета внереализационных доходов (доходы от пожертвований, доходов от сдачи имущества в аренду, возмещение коммунальных услуг арендаторами, гранты, курсовые разницы и другие доходы согласно статье 250 НК РФ);

по КФО 4 – доходы за счет субсидий от оказания государственных услуг поступившие за месяц.

Расходы, за исключением прямых и внереализационных, признаются косвенными. Косвенные расходы включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в полной сумме.

К прямым расходам относятся (используются данные бухгалтерского учета по счету 2 109 60 000 за исключением распределенных накладных и общехозяйственных расходов):

затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, непосредственно участвующих в производстве готовой продукции, выполнении работ, оказании услуг (КОСГУ 211, 213);

выплаты по договорам гражданско-правового характера с начислениями по подрядчикам и исполнителям, непосредственно связанным с производством готовой продукции, выполнением работ, оказанием услуг (КОСГУ 226);

затраты на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе производства готовой продукции, выполнении работ, оказания соответствующих услуг (КОСГУ 272);

амортизация основных средств, непосредственно используемых для производства готовой продукции, выполнении работ, оказания соответствующих услуг (КОСГУ 271).

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

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

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

К общехозяйственным расходам относятся (используются данные бухгалтерского учета по счету 2 109 80 000):

обоснованные и документально подтвержденные затраты, обеспечивающие функционирование Учреждения как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций, осуществляемых в структурных подразделениях основного и вспомогательного производств.

(Основание: 252 НК РФ)

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, но которые используются бюджетным (автономным) Учреждением для целей получения дохода, облагаемого налогом на прибыль. К таким расходам относятся, в частности:

расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы не доначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;

судебные расходы и арбитражные сборы;

расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде;

другие обоснованные расходы.

(Основание: ст. 265 НК РФ)

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными

организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;

в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;

в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;

в виде оказания представительских услуг работникам, бывшим работникам;

в виде любых иных расходов, осуществленных за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, но относящихся к выполнению функций в рамках субсидий на выполнение государственного задания или иных целевых субсидий.

2.3.3. *Оценку незавершенного производства производить:*

определяется пропорционально договорной стоимости готовой продукции, работ (услуг), находящихся в работе и не сданным заказчиком на конец месяца в общей договорной стоимости готовой продукции, работ (услуг) за месяц, с учетом остатка незавершенного производства на начало месяца.

Оценку незавершенного производства производить ежемесячно по форме, приведенной в Приложении к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

2.3.4. 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 выявлены указанные ошибки (искажения).

(Основание: ст. 54 НК РФ)

2.3.5. Дата реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества в соответствии со статьей 271 главы 25 НК РФ.

2.3.6. Налогоплательщики, получившие имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляют в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу в соответствии со статьей 250 главы 25 НК РФ.

2.3.7. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения), осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, главы 25 НК РФ.

2.3.8. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам Учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 НК РФ.

2.3.9. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

2.3.10. В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие выплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами трудового законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами, положением об оплате труда работников Учреждения, и (или) коллективным договором.

2.3.11. Формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, связанных с ведением приносящей доход деятельности и учитываемых при определении налоговой базы.

Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется ежеквартально на последний день месяца исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам Учреждения на указанную дату, предоставленных кадровой службой Учреждения.

Резерв при этом рассчитывается ежеквартально, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное

пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Расчет производится укрупненно по группе персонала:

Резерв отпусков = $K * ЗП$, где

K - количество не использованных сотрудником дней отпуска за период с начала работы на дату расчета (конец каждого месяца, квартала, года);

$ЗП$ - среднедневной заработок сотрудника, исчисленный по правилам расчета среднего заработка для оплаты отпусков на дату расчета резерва.

Резерв на оплату страховых взносов рассчитывать с учетом методики расчета резерва на оплату отпусков по каждому работнику индивидуально:

Резерв стр. взн. = $K * ЗП * С$;

где C - ставка страховых взносов.

На последнее число месяца квартала включаются в сумму ежеквартальных отчислений в резерв на расходы на оплату труда до тех пор, пока сумма резерва, начисленного с начала года, не станет равна предполагаемой сумме расходов на оплату отпусков за год (п. 24 ст. 255, п. п. 1, 2 ст. 324.1 НК РФ). После этого отчисления в резерв не рассчитываются и в налоговые расходы не включаются.

Фактические расходы на оплату отпусков, включая сумму начисленных страховых взносов, в течение года отдельно в налоговых расходах не признаются (п. 2 Письма Минфина от 01.04.2013 № 03-03-06/2/10401).

Компенсации, выплачиваемые за неиспользованный отпуск, включая сумму начисленных страховых взносов, признаются в расходах на оплату труда (Письмо Минфина от 03.05.2012 № 03-03-06/4/29).

Если сумма резерва больше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница включается во внереализационные доходы на 31 декабря текущего года (п. 7 ст. 250, п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

Если сумма резерва меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница включается в состав расходов на оплату труда на 31 декабря текущего года (п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

2.3.12. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы Учреждения. Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствии со статьей 263 главы 25 НК РФ.

2.3.13. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности (в том числе приобретение питьевой воды, проведение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря медицинских кабинетов, находящихся непосредственно на территории Учреждения, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих работников и обучающихся Учреждения (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), в соответствии со статьей 264 главы 25 НК РФ, включаются в состав прочих расходов Учреждения в размере фактических затрат.

2.3.14. Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 главы 25 НК РФ.

2.3.15. Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считается имущество, учитываемое на балансе Учреждения и его структурных подразделений в

соответствии со статьей 256 НК РФ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей

Считать амортизируемым имуществом имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

2.3.16. В соответствии со ст. 256 главы 25 НК РФ по имуществу Учреждения, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) и используемому им для осуществления такой деятельности, начисляется амортизация в целях налогового учета.

Применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденная Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. в соответствии со статьей 258 главы 25 НК РФ:

1-я группа – все недолговечное имущество со сроком полезного использования от 1 года до 2 лет включительно;

2-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 2 лет до 3 лет включительно;

3-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 3 лет до 5 лет включительно;

4-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 5 лет до 7 лет включительно;

5-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 7 лет до 10 лет включительно;

6-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 10 лет до 15 лет включительно;

7-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 15 лет до 20 лет включительно;

8-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 20 лет до 25 лет включительно;

9-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 25 лет до 30 лет включительно;

10-я группа – имущество со сроком полезного использования свыше 30 лет.

2.3.17. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию по минимальному сроку, соответствующей амортизационной группы, к которой относится имущество без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

2.3.18. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств или нематериальных активов по любым основаниям.

2.3.19. Применяется линейный метод начисления амортизации в соответствии со статьей 259 главы 25 НК РФ.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется, как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При этом норма амортизации рассчитывается по формуле:

$K = (1/№) \times 100\%$, где:

K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

№ – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

2.3.20. Право по начислению амортизационной премии Учреждением не используется. (Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.3.21. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками. (Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.3.22. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится. (Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.3.23. Затраты на пользование мобильной связью учитываются в составе расходов согласно детализированным счетам, предоставленным оператором сотовой связи в пределах установленных в Учреждении лимитов.

2.3.24. При определении размера материальных расходов при списании материальных запасов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости. (Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.3.25. При условии выполнения требований ст. 265, 266 главы 25 НК РФ осуществляются расходы на формирование резервов по сомнительным долгам.

2.3.26. Налогооблагаемая база определяется в соответствии с п. 1 ст. 271 главы 25 НК РФ как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения).

2.3.27. Уплачиваются квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода в соответствии с п. 3 ст. 286 главы 25 НК РФ.

2.3.28. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 главы 25 НК РФ. Авансовые платежи уплачиваются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивается налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 главы 25 НК РФ.

2.3.29. Налоговые декларации представляются по окончании отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня его окончания в соответствии со ст. 289 главы 25 НК РФ. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При заполнении декларации руководствоваться Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации, утвержденным приказом Минфина РФ.

2.3.30. Налоговые ставки применяются в соответствии с пунктом 1 статьи 284 главы 25 НК РФ и с учетом положений п.1 ст.15 гл.4 Закона Пермской области от «30» августа 2001г. № 1685-296 (в действующей редакции) «О налогообложении в Пермском крае»

2.4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ.

2.4.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог», Законом Пермского края от «25» декабря 2015г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» формируется налогооблагаемая база исходя из зарегистрированных на имя Учреждения транспортных средств в соответствии со ст.358 НК РФ.

2.4.2. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на Учреждение, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и

снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

2.4.3. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст.361 НК РФ установленные ст.2 Закона Пермского края от «25» декабря 2015г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

2.4.4. Уплачиваются авансовые платежи по окончании отчетного периода - не позднее последнего числа месяца после окончания истекшего отчетного периода, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 20 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.4.5. В целях применения дифференцированных ставок налога и налоговых льгот, ведется раздельный учет объектов налогообложения, в отношении которых применяются дифференцированные ставки или налоговые льготы.

2.4.6. Налоговые декларации по налогу представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом в ИФНС, по месту регистрации Учреждения.

2.5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ

2.5.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций Законом о налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае» № 141-ПК от 13.11.2017 объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета

2.5.2. Налоговая база определяется как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения ст. 375 НК РФ, причем такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике организации.

2.5.3. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Учреждения, в отношении каждого объекта недвижимого имущества (здание общежития), находящегося вне местонахождения Учреждения.

2.5.4. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст. 380 НК РФ установленные ст. 3 Закона о налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области "О налогообложении в Пермском крае» № 141-ПК от 13.11.2017 г.

2.5.5. Уплачиваются авансовые платежи по окончании отчетного периода - не позднее 30 календарных дней после окончания истекшего отчетного периода, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.5.6. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

2.5.7. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разницу между суммой налога, исчисленной за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

2.5.8. По истечении налогового периода представляется в налоговые органы по своему местонахождению, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества, налоговую декларацию по налогу не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учреждение, состоящее на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, на территории субъекта Российской

Федерации, вправе представлять налоговую декларацию в отношении всех таких объектов недвижимого имущества в один из указанных налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом налоговый орган по субъекту Российской Федерации.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации представляется ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный настоящим пунктом порядок представления налоговой декларации. Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

(Основание: пп. 1 ст. 386 НК РФ)

2.6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.

2.6.1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» объектом налогообложения признаются земельные участки, принадлежащие Учреждению на праве постоянно (бессрочного) пользования.

2.6.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, на основании государственной кадастровой оценки земельных участков.

2.6.3. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст.394 НК РФ с учетом решения Пермской городской думы от 08.11.2005г. №187 (в действующей редакции) в следующих размерах:

0,3% - в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса;

1,5% - в отношении прочих земельных участков.

2.6.4. Исчисление суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода производить как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

2.6.5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется, как разницу между суммой налога, за налоговый период, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

2.6.6. Налог и авансовые платежи подлежат уплате не позднее последнего числа месяца после окончания истекшего отчетного периода, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.6.7. По истечении налогового периода представляются в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговые декларации по налогу.

2.7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ.

2.7.1. В соответствии со ст.420 гл. 34 НК РФ Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений, по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

2.7.2. База для начисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1

статьи 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ.

2.7.3. Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 912000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2020 года.

Предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемых в Пенсионный фонд Российской Федерации составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 1 292 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2020 г. (Постановление Правительства РФ от 29.11.2016г. № 1255).

2.7.4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, определяются в соответствии со статьей 422 гл.34 НК РФ.

2.7.5. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

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

По итогам каждого отчетного периода следует представлять отчетность:

в налоговые органы по месту регистрации — в форме электронного документа не позднее 30-го числа следующего за расчетным (отчетным) периодом - расчет по страховым взносам;

в Пермское региональное отделение ФСС России в форме электронного документа не позднее 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом - расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.

2.7.7. Взносы перечисляются ежемесячно — не позднее 15-го числа следующего месяца. Суммы страховых взносов, подлежащих перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды, определяются в рублях и копейках.

2.7.8. В каждый из фондов оформляются отдельные платежные поручения (п. 6 ст. 431 гл.34 НК РФ)

2.7.9. Уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование осуществляется единым расчетным документом, направляемым в Пенсионный фонд Российской Федерации на соответствующие счета Федерального казначейства, с применением кода бюджетной классификации, предназначенного для учета страховых взносов на обязательное пенсионное страхование в Российской Федерации, зачисляемых в Пенсионный фонд Российской Федерации на выплату страховой части трудовой пенсии (ст. 22.2 Федерального закона «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации» от 15.12.2001 № 167-ФЗ (с изменениями и дополнениями)

2.7.10. Тарифы страховых взносов на 2020 год:

Пенсионный Фонд РФ – 22,0 процента в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование; 10,0 процентов свыше установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование;

Фонд социального страхования РФ – 2,9% в пределах установленной предельной величины базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством

Федеральный ФОМС – 5,1 %.

2.7.11. Учет сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется по форме карточки, приведенной в Письме ПФР № АД-30-26/16030, ФСС РФ № 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014 "О карточке учета взносов".