Приложение №2

к приказу №\_63\_\_\_\_

от « 29 »декабря 2018г.

**Положение о реализации учетной политики для целей налогообложения муниципального казённого учреждения «Лянторское управление по культуре, спорту и делам молодёжи»**

Виды налогов и сборов, основания возникновения, изменения и прекращения, порядок исполнения обязанностей по их уплате установлены НК РФ, Федеральным законом от 24.07.2009 №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный Фонд обязательного медицинского страхования».

Все декларации подписываются директорами подведомственных учреждений и сдаются в электронном виде с использованием программы «СКБ Контур» без предоставления на бумажном носителе (к каждой декларации прикладывается отчет и протокол о доставке).

В соответствии с Налоговым кодексом учреждения являются плательщиками следующих налогов:

- налога на имущество;

- налога на добавленную стоимость;

- налога на прибыль;

- страховых взносов;

По истечении налогового периода в налоговый орган представляются декларации по указанным налогам по формам, утвержденным Минфином.

Подтверждение налогового учета являются:

- первичные учётные документы;

- аналитические регистры налогового учета;

- расчет налоговой базы.

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета.

Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера учреждения.

Установить следующие особенности признания обязательства по уплате налогов в бюджеты бюджетной системы РФ (налога на имущество организаций, земельного налога, иных налогов):

**-** признание обязательства по налоговым платежам осуществляется ежеквартально (в случаях, когда у учреждения есть обязанность отчитываться ежеквартально) на основании **налогового расчета по авансовым платежам по налогам**, признаваемого первичным учетным документом по начисленным налоговым платежам.

- признание обязательства по налоговым платежам осуществляется на основании первичного документа - **налоговой декларации**, формируемой в **финансовом году, следующим за отчетным годом** (следующим за налоговым периодом исчисления налоговых платежей).

При этом признание обязательств (денежных обязательств) осуществляется:

* в финансовом году, следующим за отчетным (году формирования налоговой декларации с отражением на счетах санкционирования обязательств (денежных обязательств), за счет плановых назначений финансового года, в котором сформирована декларация (года признания обязательства).

**Налог на доходы физических лиц**

Налог на доходы физических лиц регламентируется гл.23 НК РФ. Налогоплательщиками признаются физические лица, получающие доход от источников в РФ. Объектом налогообложения для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, признается доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ (ст.209 НК). Налоговая база определяется согласно ст.210 НК РФ. Налоговым периодом признается календарный год. Доходы, не подлежащие налогообложению, регламентируются ст.217 НК РФ.

Налоговая ставка установлена в размере 13%. Сумма налога определяется в полных рублях.

Дата фактического получения доходов определяется как день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках либо по его поручению на счета третьих лиц,- при получении дохода в денежной форме;

При получении дохода в виде оплаты труда датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором.

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

Не подлежат налогообложению все виды установленных действующим законодательством компенсационных выплат, связанных с исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей, в том числе оплата к месту проведения отпуска и обратно (1 раз в 2 года) для лиц и работающих в районах Крайнего Севера или приравненных ним местностях и членов их семей.

На предоставление стандартных налоговых вычетов сотрудниками учреждения оформляется заявление. Форма заявления приведена в приложении 1.

Сведения доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему РФ за этот налоговый период предоставляются в налоговый орган по месту своего учета не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Сведения предоставляются по форме 2-НДФЛ. Лицом, ответственным за ведение налогового учета по НДФЛ, является работник отдела бухгалтерского учета и отчетности, на которого возложены обязанности по начислению оплаты труда.

**Налог на добавленную стоимость**

В целях определения налоговой базы и уплаты налога на добавленную стоимость установить

что в книге покупок отражаются расходы, произведенные для осуществления деятельности, направленной на получение доходов.

суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав, учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов.

Учреждения имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей (ст145 НК РФ).

Предоставление уведомлений об использовании права на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в ИФНС РФ по Сургутскому району производится до 20 января отчетного года на двенадцать последовательных календарных месяцев.

Документы, подтверждающие соблюдение условий предоставления освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость:

выписка из бухгалтерского баланса;

выписка из книги продаж;

копии журналов полученных и выставленных счетов фактур;

**Налог на прибыль:**

Бюджетные учреждения исчисляют и уплачивают налог на прибыль в общем порядке, определенном [гл. 25](consultantplus://offline/ref=A40E0B1E5901DBFC6AAC268CD908D23CB81769D02760DAA7B87B2AC73F146758DBA9DA171491F522a6o6D) "Налог на прибыль организаций" НК РФ.

Бюджетные учреждения не платят налог на прибыль с полученных и использованных средств целевого финансирования, в качестве которых у них выступают бюджетные субсидии и гранты (Положения [пп. 14 п. 1 ст. 251](consultantplus://offline/ref=9A4FD74C21A3255EC6C764971E2D25BE34517E862CFC36A228791D18BE088FC6B122411BF405rEh2D) НК РФ., в [Письмо](consultantplus://offline/ref=9A4FD74C21A3255EC6C764971E2D25BE34557D882DFD36A228791D18BEr0h8D) Минфина России от 2 августа 2012 г. N 02-03-09/3040 "О порядке уплаты налога на добавленную стоимость и налога на прибыль организаций государственными (муниципальными) учреждениями").

Подведомственные бюджетные учреждения, получающие указанные средства целевого финансирования, ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

Налоговый учет сумм, поступающих от арендаторов имущества, в виде возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг определен в письме от 27 августа 2012 г. N 03-03-06/4/88 Минфина РФ. Такие поступления признаются доходами бюджетного учреждения и учитываются в составе внереализационных доходов в соответствии со [ст. 250](consultantplus://offline/ref=4C53B9CF9761DDBD3C40DADE35CF4E5C41104A3D617DC95DB6AA3F083EFE2D21C817861231700617D8u7D) НК РФ.

При исчислении налога на прибыль по подведомственным учреждениям доходы и расходы определяются следующим методом:

Кассовый – применяется в тех случаях, когда сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета НДС в среднем за предыдущие четыре квартала не превысила 1 млн. рублей, в остальных случаях методом начисления.

В целях определения налоговой базы налога на прибыль установлено:

- метод оценки сырья и материалов при их списании - по стоимости единицы запасов;

- метод начисления амортизации – линейный;

- распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций – изготовителей на основании Классификации основных средств;

- доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества, работ, услуг или имущественных прав;

- расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств, с применением принципа равномерного и пропорционального формирования доходов;

- при возникновении убытка в каком-либо отчетном периоде производится уменьшение налоговой базы текущего налогового периода на сумму полученного убытка в порядке и в размерах, установленных ст.283 НК РФ;

- к прямым расходам относятся:

- сырье и материалы, составляющие основу продукции;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно занятых в производстве, а также на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, на 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации, по основным средствам, непосредственно используемым при производстве продукции (работ, услуг).

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг списываются полностью в том периоде, когда они понесены (п.2 ст.318 НК РФ)

- к косвенным расходам относят затраты, связанные с производством и реализацией продукции (работ, услуг), которые можно учесть в расходах в том периоде, когда они понесены. Все затраты, которые не учтены в составе прямых расходов и не являются внереализационными расходами признаются косвенными.

- производятся ежеквартальные авансовые платежи налога на прибыль по итогам отчетного периода.

Разработаны следующие формы налоговых регистров (приложение к учётной политике):

- регистр учёта поступлений денежных средств;

- регистр учёта доходов;

- регистр учёта расходов;

**Налог на имущество предприятий**

Налог на имущество учреждений регламентируется гл.30 НК РФ.

Объектами налогообложения признается [недвижимое](consultantplus://offline/ref=5F9BFA661204ECE3C9BEC42E72C4D5DFD44520B18E69F40FAA468B68588322F17C888A42D21466241D5763964A2F30A67880C3BECFDF7761XBCCL) имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по [концессионному соглашению](consultantplus://offline/ref=5F9BFA661204ECE3C9BEC42E72C4D5DFD44423B18A6AF40FAA468B68588322F17C888A42D214622C175763964A2F30A67880C3BECFDF7761XBCCL)), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в [порядке](consultantplus://offline/ref=5F9BFA661204ECE3C9BEC42E72C4D5DFD64C2EBC836AF40FAA468B68588322F17C888A42D21466241C5763964A2F30A67880C3BECFDF7761XBCCL), установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено [статьями 378](consultantplus://offline/ref=5F9BFA661204ECE3C9BEC42E72C4D5DFD4472FBB896DF40FAA468B68588322F17C888A41D1156D714F1862CA0F7F23A77A80C1B9D0XDC4L), [378.1](consultantplus://offline/ref=5F9BFA661204ECE3C9BEC42E72C4D5DFD4472FBB896DF40FAA468B68588322F17C888A47D0156F2E4A0D7392037B38B97D99DDBBD1DCX7CEL) и [378.2](consultantplus://offline/ref=5F9BFA661204ECE3C9BEC42E72C4D5DFD4472FBB896DF40FAA468B68588322F17C888A4AD014662E4A0D7392037B38B97D99DDBBD1DCX7CEL) настоящего Кодекса.

При исчислении налога на имущество налоговая база определяется исходя:

- из среднегодовой стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и признаваемого объектом налогообложения по [ст. 374](consultantplus://offline/ref=FE03E6F474D4C5ADCC06B909A0DF7CFF0AB64D4C50086F7689DA985E3A76BF62C22C18F671E2F9BD8AE072D1F5BDDDEA3CE9F23100Q5T1L) Налогового кодекса Российской Федерации, отражаемого в активе баланса по счетам бухгалтерского учета согласно рабочему плану счетов на текущий год

- кадастровой стоимости недвижимого имущества по состоянию на 1 января года налогового периода в отношении объектов, перечисленных в [ст. 378.2](consultantplus://offline/ref=FE03E6F474D4C5ADCC06B909A0DF7CFF0AB64D4C50086F7689DA985E3A76BF62C22C18FD73EAF2E28FF56389F9B9C6F43BF0EE330159Q7TAL) Налогового кодекса Российской Федерации.

Отчетным периодом по налогу признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, год.