|  |
| --- |
| Приложение № 2  УТВЕРЖДЕНО  Приказом директора  МКУ «ЦБ МУК г. Комсомольска-на-Амуре»  от 30.12.2022 № 01-06/28 |
|  |

**Единая учетная политика для целей налогового учета**

1. Общие организационные положения

* 1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.
  2. Накопление, сбор и систематизация данных для формирования налогооблагаемой базы в МКУ ЦБ МУК г. Комсомольска-на-Амуре (Учреждение) и муниципальных учреждениях культуры (далее – субъект учета) осуществляет служба бухгалтерского учета и финансовой отчетности Учреждения.
  3. Учреждение и субъект учета применяют общую систему налогообложения.
  4. Ведение учета финансово-хозяйственной деятельности в целях налогообложения осуществляется в автоматизированном виде в специализированном программном комплексе 1С«Предприятие».
  5. Раздельный учет по приносящей доход деятельности и средствами, поступающими из бюджета (субсидии) осуществляется с использованием различных счетов и субсчетов и с указанием на первичных документах источника финансового обеспечения.
  6. Данные налогового учета в соответствии со [ст. 313](consultantplus://offline/ref=ED5C1B873E042078D4E851A610E30D65D2B1DDEAAC50A1FE5611694662441D0D36737E4D38846D2DB77B9FA145A1D553CA558A4BFAF7CD6Af7t6G) Налогового кодекса Российской Федерации аккумулируются в бухгалтерских учетных первичных документах, а также бухгалтерских справках и справках-расчетах, которые группируются с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Регистры бухучета являются одновременно учетными регистрами налогового учета.
  7. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
  8. Первичные учетные документы составляются как в электронном виде, так и на бумажном носителе.
  9. Налоговая отчетность в налоговые органы предоставляется по телекоммуникационным каналам связи.
  10. По требованию налоговых органов первичные учетные документы, такие как регистры бухгалтерского учета, бухгалтерская (бюджетная отчетность), договора и счета-фактуры представляются в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи по форматам, установленным и (или) рекомендованным ФНС России, все остальные документы - на бумажном носителе в виде заверенных копий.

1. Налоговый учет
   1. Налог на прибыль организаций
      1. Система исчисления налоговой базы при расчете налога на прибыль определяется на основе порядка группировки и отражения объектов и хозяйственных операций в бухгалтерском учете.
      2. Налоговый учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль осуществляется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для расчета налога на прибыль.
      3. Доходы и расходы от приносящей доход деятельности в целях исчисления налога на прибыль, определяются методом начисления

*Основание: ст. 271 и 272 НКРФ*

* + 1. Доходы от реализации определяются по видам деятельности (ст.316 НКРФ). Доходы от приносящей доход деятельности признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств. Расходы в учете признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы оплаты.
    2. Отчетными периодами по расчету авансовых платежей по налогу на прибыль признается: первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.
    3. В налоговой базе не учитываются средства целевого финансирования, которые поступают в виде предоставляемых субсидий.

*Основание: подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ*

* + 1. Доходы и расходы, возникающие при предоставлении за плату во временное пользование и (или) временное владение и пользование имущества, признаются внереализационными доходами и расходами.
    2. При проведении переоценки стоимости объектов основных средств в соответствии с распоряжением Правительства РФ положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, не принимается как восстановительная стоимость амортизируемого имущества, на нее не начисляется амортизация, учитываемая для целей налогообложения.
    3. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей. Амортизация начисляется линейным методом по каждому объекту амортизируемого имущества.
    4. При списании стоимости сырья и материалов при их выбытии на расходы для целей налогообложения используется метод оценки: по стоимости единицы запасов; бензин по средней стоимости.
    5. В составе прямых расходов учитываются:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной 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;

- материальные расходы, определяемые в соответствии с [пп. 1](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=308854&dst=101982&fld=134) и [4 п. 1 ст. 254](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=308854&dst=101988&fld=134) НК РФ;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг. (Основание: [п. 1 ст. 318](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=308854&dst=1520&fld=134) НК РФ).

* + 1. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг.

*Основание:* [*п. 2 ст. 318*](https://login.consultant.ru/link/?req=doc&base=RZB&n=308854&dst=1523&fld=134) *НК РФ*

* + 1. В составе косвенных расходов учитываются:

- затраты на сырье и материалы которые используются в общехозяйственной и управленческой деятельности учреждения (расходы на канцелярские товары и др.);

- расходы на оплату услуг сторонних организаций, как связанных так и не связанных на прямую с оказанием услуг (расходы на страхование, ремонт и содержание основных средств, расходы на обеспечение пожарной безопасности налогоплательщика, расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, предусмотренных законодательством Российской Федерации, расходы на гражданскую оборону в соответствии с [законодательством](consultantplus://offline/ref=6710FE08E902723CD25909C701050AEA90F53DE92647B350B750BCA6D6A773AB20A65689EB925729uCY3G) Российской Федерации, расходы на обучение по основным и дополнительным профессиональным образовательным программам, профессиональную подготовку и переподготовку работников учреждения, расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, вычислительных центров и банков, включая расходы на услуги факсимильной и спутниковой связи, электронной почты, а также информационных систем (информационно-телекоммуникационная сеть "Интернет" и иные аналогичные системы), расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным и сублицензионным соглашениям)). К указанным расходам также относятся расходы на приобретение исключительных прав на программы для ЭВМ стоимостью менее суммы стоимости амортизируемого имущества, определенной [пунктом 1 статьи 256](consultantplus://offline/ref=14D7BF1F8CE38BF78F17DFFEB57845A417D2600947414BBDF77FEF6C04FF3A0093788CF03DCEs5hEG) настоящего Кодекса и иные расходы.

* + 1. Расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от приносящей доход деятельности, признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль в пределах сумм, установленных трудовыми договорами.
    2. Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

*Основание: ст. 38 НК РФ*

* + 1. При оказании услуг субъектом учета используется льгота согласно абзац 3 п. 2 ст.318 НК РФ и прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов периода.

2.2. Налог на добавленную стоимость (далее – НДС)

* + 1. При получении субсидии и целевого финансирования НДС предъявленный поставщиками, по расходам, произведенным за счет субсидий и целевого финансирования, относятся на увеличение стоимости приобретенных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг по соответствующим кодам Классификации операций сектора государственного управления.
    2. Обязанность по уплате налога возникает в день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав.
    3. Учреждением налог на добавленную стоимость за прошедший квартал уплачивается единовременно не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим кварталом.
    4. Субъект учета пользуется правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном [ст. 145](consultantplus://offline/ref=ED5C1B873E042078D4E851A610E30D65D2B1DDEAAC50A1FE5611694662441D0D36737E4D38876D28BD7B9FA145A1D553CA558A4BFAF7CD6Af7t6G) Налогового кодекса Российской Федераций на срок не менее года с направлением заявления в налоговый орган.
    5. В учреждении ведется раздельный учет операций, подлежащих налогообложению и не являющихся объектом налогообложения. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.
    6. Раздельный учет доходов и расходов осуществляется путем обособленного отражения операций на счетах бухгалтерского учета, посредством регистрации счетов-фактур.
    7. Учреждение производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года по возрастанию номеров.
    8. Книга покупок и книга продаж, ведутся в порядке, установленном Правительством РФ от 26.12.2011 № 1137 с использованием автоматизированного учета с последующим распечатыванием не позднее 15 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.
    9. При изменении стоимости отгруженных товаров, выполненных работ или оказанных услуг, переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составляется отдельные корректировочные счета-фактуры.
    10. Нумерация счетов-фактур на аванс производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Ав", идущей впереди основного номера документа, например "№ Ав001".

Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Корр", идущей впереди основного номера документа, например "№ Корр003".

* 1. Налог на доходы физических лиц и страховые взносы
     1. Определение налоговой базы и суммы НДФЛ, а также базы по страховым взносам к удержанию ведется в аналитических регистрах на бумажных носителях и в электронном виде.
     2. В случае невозможности удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход от субъекта учета или Учреждения, бухгалтер составляет на имя такого физического лица - получателя дохода письменное сообщение о невозможности удержания налога, а также в установленный законодательством срок уведомляет об этом факте налоговый орган.
     3. В случае излишнего удержания НДФЛ с налогоплательщика - физического лица, получающего доход, бухгалтер составляет письменное сообщение о сумме излишне удержанного налога и направляет его физическому лицу - получателю дохода. Форма письма о невозможности удержания НДФЛ и форма сообщения об излишнем удержании НДФЛ произвольная.
     4. На предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ принимаются заявления произвольной формы.
     5. Ответственным лицом за ведение карточек:

- формы № 2 НДФЛ установленной формы;

- налоговых регистров по учету доходов и налога на доходы физических лиц;

является бухгалтер, которому вменены в обязанности расчеты с персоналом по оплате труда.

* 1. Страховые взносы
     1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, в индивидуальных карточках.
     2. Ответственным лицом за ведение

- карточек индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов;

- заполнение форм по начисленным страховым взносам для предоставления в ФНС России и ОСФР является бухгалтер, которому вменены в обязанности расчеты с персоналом по оплате труда.

* 1. Налог на имущество организации
     1. Организация исчисляет налог на имущество исходя из среднегодовой остаточной стоимости недвижимого имущества, учитываемого на балансе в качестве объектов основных средств и признаваемого объектом налогообложения по [ст. 374](consultantplus://offline/ref=ED5C1B873E042078D4E851A610E30D65D2B1DDEAAC50A1FE5611694662441D0D36737E4E388F667DE4349EFD03F7C650C855894AE6fFt7G) Налогового кодекса Российской Федерации.
     2. Организация осуществляет раздельный учет имущества по объектам, учитываемым и не учитываемым при налогообложении, в разрезе категорий такого недвижимого имущества.
     3. Организация имеет право на применение налоговых льгот по налогу на имущество при их установлении действующим законодательством Российской Федерации.
  2. Транспортный налог
     1. В налогооблагаемую базу включается мощность всех транспортных средств, в том числе находящихся на ремонте и подлежащих списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в соответствии с законодательством РФ.
  3. Земельный налог
     1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется исходя из кадастровой стоимости земельного участка.
     2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 Налогового кодекса.

1. Порядок изменения Учетной политики

3.1. Решение о внесении изменений в Учетную политику в части налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства – не ранее чем с момента вступления в силу указанных изменений.