УТВЕРЖДЕНО

приказом директора

ГАУ Архангельской области «ЕЛЦ»

от 29 декабря 2017 г. № 408

**ПОЛОЖЕНИЕ**

**об учетной политике для целей налогового учета**

**Общие положения**

Система налогового учета Учреждения строится на основании данных бюджетного учета, исходя из принципа последовательности применения норм и правил от одного налогового периода к другому с применением документов налогового учета.

Налоговый учет ведется отделом бухгалтерского учета и отчетности аппарата управления учреждения и ведущими бухгалтерами обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Раздельный учет по предпринимательской и иной приносящей доход деятельности по субсидиям осуществляется с использованием:

* кодов источников финансового обеспечения;
* кодов мероприятий доходов и расходов, утвержденных отдельным приказом.

Учреждением используется способ представления налоговой отчетности в налоговые органыпо телекоммуникационным каналам связи.

**Налог на прибыль**

Для ведения налогового учета учреждением используются регистры налогового учета по утвержденным формам с обязательными реквизитами, перечисленными в ст. 313 НК РФ.

В учреждении формируются следующие **налоговые регистры**:

* регистр учета доходов от реализации (**Приложение № 10**);
* регистр учета внереализационных доходов (**Приложение № 11**);
* регистр учета внереализационных расходов (**Приложение № 12**);
* регистр учета прямых расходов (**Приложение № 13**);
* регистр учета косвенных расходов (**Приложение №14)**;
* регистр учета налоговой амортизации **(Приложение №15**);
* сводный расчет по налогу на прибыль (**Приложение № 16**).

Налоговые регистры формируются ежеквартально.

Доходы и расходы от приносящей доход деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления (ст. 271 и 272 НК РФ).

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) и связанные с ними расходы признаются (п. 4 ст. 250 НК РФ) внереализационными доходами и расходами.

Уплата налога на прибыль производится по коду вида расходов 130 «Доходы от оказания платных услуг», по коду мероприятия 11.

**Учет амортизируемого имущества**

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

Срок полезного использования объектов основных средств определяется по максимальному значению интервалов сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включен объект основных средств в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если объект основного средства не указан в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования объекта основных средств не увеличивается. (Основание: постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НКЕ РФ).

Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации объектам основных средств определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственником.

Срок полезного использования объектов 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.

Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

**Учет материалов**

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), 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.

Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов, осуществляется на соответствующих счета к счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

**Учет затрат**

В составе прямых расходов учитываются:

* материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ (в том числе услуги, выполняемые сторонними организациями, результаты которых непосредственно используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);
* расходы на оплату труда участвующего в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии; обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством; обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний; обязательное медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
* суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым только при производстве товаров (работ, услуг).

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Резервы на оплату отпусков сотрудников, по сомнительным долгам не создаются.

**Порядок определения доходов и расходов**

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0 205 30 000, 0 205 80 000 и следующих документов:

* соглашение о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
* графиков перечисления субсидий;
* договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
* договоров о пожертвовании;
* других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

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

* доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам

2 205 00 000 «Расчеты по доходам» и

2 209 00 000 «расчеты по ущербу и иным доходам».

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения ст. 105.3 НК РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

* справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
* прайс-листы заводов-изготовителей;
* справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
* информация, размещенная в СМИ и т.д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяется по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

* 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
* 0 401 20 200 «Расходы учреждения».

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяется по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

**Налог на добавленную стоимость**

Признать датой получения дохода в целях исчисления НДС, дату получения дохода, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25НК РФ.

В учреждении ведется раздельный учетопераций,подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС;

Нумерация счетов-фактур осуществляетсяв хронологическом порядке отдельно по каждому обособленному подразделению.

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФс использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием.

**Налог на доходы физических лиц**

Лицом, ответственным за ведение карточек формы № 1-НДФЛ установленной формы является ведущий бухгалтер.

Утвердить формы налогового учета по учету НДФЛ, удержанного со штатных работников учреждения, с работников, привлекаемых по договорам гражданско-правового характера а также по учету стандартных, социальных, профессиональных и имущественных налоговых вычетов (**Приложение № 17**).

**Страховые взносы**

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, ведется в индивидуальных карточках.

Головное учреждение уплачивает взносы и представляет отчёты (расчёты) в государственные внебюджетные фонды по месту своей регистрации.

**Налог на имущество**

Имущество головного учреждение или обособленных структурных подразделений, имеющих отдельный баланс, ставится на учет по месту нахождения самого учреждения и обособленных подразделений. Так же по месту нахождения, сдаются расчеты по авансовым платежам, налоговые декларации в налоговые органы и уплачивается налог.

Недвижимое имущество, находящиеся вне местонахождения головного учреждения или его обособленного подразделения, имеющего отдельный баланс, ставится на учет по месту регистрации этого имущества. Так же по месту нахождения сдаются расчеты по авансовым платежам, налоговые декларации в налоговые органы и уплачивается налог.

Головное учреждение представляет декларации по налогу на имущество по месту нахождения самого учреждения, по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих отдельный баланс, по месту нахождения недвижимого имущества.

**Транспортный налог**

В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в соответствии с законодательством РФ.

Постановка на учет транспортных средств, сдача налоговых деклараций и уплата налога осуществляется головным учреждением и обособленными структурными подразделениями, выделенными на отдельный баланс, по месту регистрации транспортных средств.

**Земельный налог**

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Уплата налога производится учреждением по месту нахождения каждого земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

**Организация ведения налогового учета в обособленных подразделениях (филиалах)**

Налоговый учет фактов хозяйственной жизни и финансовых результатов деятельности ведется с применением единой учетной политики и единого рабочего плана счетов и счетов забалансового учета в головном учреждении и во всех обособленных подразделениях (филиалах), выделенных на отдельный баланс.

Обособленные подразделения, имеющие лицевые счета в казначействе, налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений учреждения, уплачивают самостоятельно:

* налог на имущество;
* земельный налог;
* транспортный налог.

Остальные налоги и сборы уплачиваются головным учреждением.

Все налоги и сборы, подлежащие уплате по месту нахождения обособленных подразделений, не имеющих лицевых счетов в казначействе и не выделенных на отдельный баланс, уплачиваются головным учреждением.

Справки формы 2-НДФЛ на всех сотрудников учреждения представляются в налоговые органы, где состоит на учете головное учреждение.

В связи с наличием всех обособленных подразделений на территории одного субъекта Российской Федерации (Архангельской области) распределение прибыли производится с уведомлением всех налоговых органов о принятом решении в порядке, установленном ФНС: по совокупности показателей обособленных подразделений, находящихся на территории одного субъекта РФ. Ответственным назначается головное учреждение. Уплата налога производится по месту нахождения головного учреждения в ИФНС по г. Архангельску.

Счета-фактуры на реализацию товаров (работ, услуг) выставляются обособленными подразделениями и головным учреждением. Обособленные подразделения, выделенные на отдельный баланс, самостоятельно оформляют счета-фактуры покупателям от имени учреждения, указывая ИНН учреждения, КПП обособленного подразделения, а в строке «Грузоотправитель» в счете-­фактуре указывают наименование своего подразделения, счета-фактуры нумеруют в порядке возрастания, используя составные номера, которые состоят из индекса подразделения (**Приложение № 9**).

Журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж в обособленных подразделениях ведутся в виде разделов единых учетных документов учреждения. Журналы учета счетов-фактур, книги покупок и книги продаж по окончании налогового периода предоставляются головному учреждению для свода данных и составления налоговых деклараций по налогу на добавленную стоимость.

**Список приложений к налоговой учетной политике**

**Приложение № 10**«Регистр учета доходов от реализации»

**Приложение № 11**«Регистр учета внереализационных доходов»

**Приложение № 12**«Регистр учета внереализационных расходов»

**Приложение № 13**«Регистр учета прямых расходов»

**Приложение № 14**«Регистр учета косвенных расходов»

**Приложение № 15**«Регистр учета налоговой амортизации»

**Приложение № 16**«Сводный расчет по налогу на прибыль»

**Приложение № 17** «Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц»