Приложение № 2

к Приказу от 30.12.2020 № 180

**Учетная политика**

**для целей налогообложения**

**1. Организационные положения**

1.1. Настоящая Учетная политика является обязательной для учреждения и его обособленных подразделений.

1.2. Учет данных для целей налогообложения возложен на Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Кировского района Санкт-Петербурга» (далее – централизованная бухгалтерия) на основании заключенного договора на оказание бухгалтерских услуг.

*(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. п. 5, 6 Инструкции № 157н, п.5 «г» СГС "Информация о связанных сторонах")*

1.3. Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (далее НК РФ), федеральными законами, законами субъекта РФв государственной информационной системе Санкт-Петербурга «Единая информационно-аналитическая система бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – ЕИАСБУ) с применением программных продуктов: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения 8», 1С «Парус».

*(Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика", п. 28 СГС "Концептуальные основы")*

1.4. Передача отчетности в налоговый орган осуществляется по электронным каналам связи ЕИАСБУ с использованием электронно - цифровой подписи.

1.5. Учет доходов и расходов ведется в регистрах налогового учета на основании данных бухгалтерского учета.

1.6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на централизованную бухгалтерию.

**2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Общие положения

2.1.1. Не признаются объектом налогообложения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

*(Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ);*

- 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.

*(Основание: п. 5 ст. 146 НК РФ)*

- иные виды операций.

*(Основание: ст. 146 НК РФ)*

2.1.2Налогообложениюне подлежат следующие услуги:

-медицинские услуги, услуги, оказываемые беременным женщинам.

*(Основание: п.п. 2, п. п. 9 п. 2 ст. 149 НК РФ);*

 - услуги в сфере образования по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии.

*(Основание: п.п. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ, Письма Минфина России от 27.08.2019 N 03-07-07/65741, ФНС России от 01.08.2017 N СД-4-3/15050@);*

 -услуги по присмотру и уходу за детьми, оказываемые образовательными учреждениями по программам дошкольного образования, услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях.

(*Основание: п.п. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ);*

- услуги по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных граждан, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании и которым предоставляются социальные услуги в организациях социального обслуживания.

*(Основание: п.п. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ);*

 - отдельные услуги, оказываемые учреждениями в сфере культуры и искусства

*(Основание: п.п. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ, Письмо Минфина России от 18.03.2014 № 03-07-08/11698, письмо Минкультуры России от 07.04.2014 № 04-05-222, письмо ФНС России от 22.05.2014 № ГД-4-3/9950);*

2.1.3. Налоговая база определяется по факту оказания услуг.

2.1.4. Книга покупок и книга продажведется на основании счетов-фактур.

*(Основание:Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137)*

2.1.5. Счет-фактура выставляется на бумажном носителе, подписывается руководителем учреждения и главным бухгалтером.

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

*(Основание:* *п. п. 1 п. 5 ст. 169**НК РФ)*

2.1.6. Счет-фактура не выставляется, книга покупок и продаж не ведется по операциям, не подлежащим налогообложению.

*(Основание:Письма Минфина России от 15.02.2017 №03-07-09/8423, от 23.01.2018 № 03-07-09/3206)*

**3. Налог на прибыль организаций**

3.1. Общие положения

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

- в регистрах бухгалтерского учета;

- в специально разработанных регистрах налогового учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложениях № 1-5 к настоящей Учетной политике.

*(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)*

3.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.3. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

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

 По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

 *(Основание: п. п. 1, 2 ст. 285, ст. 286 НК РФ)*

3.1.4. При осуществлении деятельности к налоговой базе, определяемой налогоплательщиком, применяется налоговая ставка 20 процентов.

*(Основание: п.1 ст. 284 НК РФ)*

3.1.5. При определенных условиях может применяться нулевая ставка налога на прибыль.

 *(Основание:п. п. 1.1, 1.13 ст. 284НК РФ)*

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

3.2.1.1. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается путем распределения этого дохода между отчетными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчетным периодам затраты на исполнение сделки.

*(Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.02.2020 № 03-03-07/9075)*

3.2.1.2.К доходам относятся:

- доходы от реализации услуг, полученные от основной деятельности учреждения, для цели которой оно было создано;

- внереализационные доходы.

*(Основание: ст. ст. ст. 248, 249, 250 НК РФ)*

3.2.1.3.Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, определены НК РФ.

*(Основание: ст. ст. ст. 251, 265, 270 НК РФ)*

3.2.2.Расходы.

3.2.2.1. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

 Под расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты выраженные в денежной форме.

(*Основание: ст. 272 НК РФ)*

3.2.2.2. Расходы делятся на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;

- внереализационные расходы.

*(Основание: ст. 253, ст. 265)*

3.2.2.3. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибылиопределены НК РФ.

*(Основание: ст.270 НК РФ)*

3.2.2.4.Расходы распределяются на прямые и косвенные и относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периодапо мере реализации услуги в полном объеме.

*(Основание: п. 1 ст. 272, п. 2 ст. 318, ст. 319 - 320 НК РФ)*

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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, начисленных на такую оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

*(Основание:* *пп. 1*, *4 п. 1 ст. 254*, *ст. 255**,* *пп. 1**,* *45 п. 1 ст. 264*, *пп. 3 п. 2 ст. 253**,* *ст. 259*, *п. 1 ст. 318* *НК РФ)*

3.4. К косвенным расходам относятся все затраты, не признаваемые внереализационными расходами и не включенные в состав прямых расходов, согласно учетной политики и учитываются в расходах в том периоде, когда они понесены.

*(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)*

3.5. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

*(Основание:* *п. 8 ст. 254* *НК РФ)*

3.6. Стоимость имущества, перечисленного в подпункте 3 пункта 1 статьи 254НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

*(Основание:* *п. п. 3 п. 1 ст. 254* *НК РФ)*

3.7. Учет амортизируемого имущества

3.7.1. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

*(Основание:* *п. 7 ст. 258* *НК РФ)*

3.8. Начисление амортизации

3.8.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

*(Основание:* *п. 1 ст. 259* *НК РФ)*

3.8.2. Амортизационная премия не применяется.

*(Основание:* *п. 9 ст. 258* *НК РФ)*

3.8.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения понижающих испециальных повышающих коэффициентов.

*(Основание:* *п. п. 1**–**3,п. 4ст. 259.3* *НК РФ)*

3.9. Формирование резервов

3.9.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

*(Основание:* *п. п. 1**,* *3 ст. 260* *НК РФ)*

3.9.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

*(Основание:* *ст. 266* *НК РФ)*

3.9.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

*(Основание:* *ст. 267* *НК РФ)*

3.9.4. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

*(Основание:* *п. п. 1**,* *6 ст. 324.1* *НК РФ)*

3.9.5. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

*(Основание:* *п. п. 1**,* *6 ст. 324.1* *НК РФ)*

3.9.6. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

*(Основание:* *ст. 267.3* *НК РФ)*

**4. Налог на имущество**

4.1. Учреждение освобождено от уплаты налога на имущество организации.

*(Основание: п.п. 17 п.1 ст.4-1 закона от 26.11.2003 №684-96 «О налоге на имущество организаций»)*

**5. Земельный налог**

5.1.Учреждение освобождено от уплаты земельного налога.

*(Основание: п.п.2 п.2 ст.5 Закона от 23.11.2012 №617-105 «О земельном налоге в Санкт-Петербурге»)*

**6. Транспортный налог**

6.1. Объектом налогообложения являются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

*(Основание: п.1 ст. 358 НК РФ)*

6.2.Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средствув зависимости от мощности двигателя.

(*Основание: ст. 359, ст. 361 НК РФ)*

6.3*.*Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал. Налоговые расчеты не представляются.

 *(Основание: ст. 360 НК РФ)*

6.4. Уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства. Исчисление сумм авансовых платежей по истечении каждого отчетного периода, производится в размере ¼ произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Льгота по транспортному налогу не применяется.

*(Основание: п.2.1 ст. 362 НК РФ)*

**7. Водный налог**

7.1. Объектомналогообложения водным налогом признается забор воды из водных объектов.

*(Основание: п.п. 1 п.1 ст. 333.9 НК РФ)*

7.2. Налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

*(Основание: п.2 ст. 333.10 НК РФ)*

7.3. Налоговая ставка устанавливается в пределах квартальных (годовых) лимитов водопользования и подземных водных объектов в пределах разрешенного (предельно допустимого) водоотбора в сутки (год).

 *(Основание: п.1 ст. 333.12 НК РФ)*

**8. Налог на доходы физических лиц**

8.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре«Регистр (карточка) по учету доходов,вычетов и налога на доходы физических лицза \_\_\_\_\_\_ г. №\_\_\_\_\_\_\_\_».

*(Основание:* *п. 1 ст. 230* *НК РФ)*

**9. Страховые взносы**

9.1. 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, формируется на основании данных бухгалтерского учета в течение налогового периода с отражением в регистре«Регистр (карточка) индивидуального учетасумм начисленных выплат и иных вознаграждений,а также относящихся к ним сумм страховых взносовна обязательное пенсионное страхование,на обязательное социальное страхование на случайвременной нетрудоспособности и в связи с материнством,на обязательное медицинское страхование за \_\_\_\_\_\_ г.».

*(Основание:* *п. п. 2 п. 3.4 ст. 23**,* *п. 4 ст. 431* *НК РФ)*

9.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточке индивидуального учета начислений страховых взносовпо обязательному социальному страхованиюот несчастных случаев на производствеи профессиональных заболеваний за \_\_\_\_ г.

*(Основание:* *п. п. 17 п. 2 ст. 17* *Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)*