

Государственное бюджетное профессиональное
образовательное учреждение Московской области
«Колледж «Коломна»

ПРИКАЗ

30.12.2022г.

№ 540-09

Об утверждении учетной политики
ГБПОУ МО «Колледж «Коломна» на 2023 год

В соответствии с требованиями ст. 313 Налогового кодекса РФ и ст. 8
Закона от 06.12.2011 № 402-Ф «О бухгалтерском учете»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогового учета (Приложение) и ввести их в действие с 1 января 2023 года.
2. Ознакомить с Положением об учетной политике для целей налогового учета работников учреждения.
3. Заместителю директора по экономике и закупкам, начальнику экономического отдела обеспечивать правильное и своевременное исполнение положений учетной политики.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Директор

М.А.Ширкалин

Исп. Шор Надежда Анатольевна
экономист ведущий, тел.6188421

Положение об учетной политике для целей налогового учета.

I. Общие положения

Учетная политика в целях налогообложения - это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово - хозяйственной деятельности, изложенных в следующих документах:

Налоговый кодекс Российской Федерации часть первая (Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ);

Налоговый кодекс Российской Федерации часть вторая (Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ);

Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;

Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Ведение налогового учета в учреждении осуществляется Управление № 2 Государственного казенного учреждения Московской области «Централизованная бухгалтерия Московской области» (далее – Управление).

Учреждение, осуществляя приносящую доход деятельность, применяет учетную политику для целей налогообложения, составленную исходя из требований законодательства о налогах и сборах. В ней определяются варианты учета и оценки объектов учета, а также регистры налогового учета.

Руководитель Учреждения несет ответственность за соблюдение принципов налогового учета.

Начальник Управления несет ответственность за своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности, а также ведение налоговых регистров.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета.

В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

Налоговые регистры формируются ежеквартально за исключением регистра

для формирования налога на доходы физических лиц, который формируется не позднее 25 февраля года следующего за отчетным.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налоговый учет ведется в рублях.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта – Государственная информационная система «Централизованная система ведения бухгалтерского учета Московской области» (далее - ГИС ЕИСБУ).

Налоговая отчетность составляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации. Управлением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

С 1 января 2023 года согласно Федерального закона от 14.07.2022 № 263-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс Российской Федерации. У учреждения автоматически открыт Единый налоговый счет (далее - ЕНС), остатки по нему сформированы с учетом задолженностей и переплат по налогам, сборам, страховым взносам, пени, штрафам, процентам. ЕНС — это форма учета платежей.

Денежные средства зачисляются Единым налоговым платежом (далее – ЕНП) один раз в месяц, налоговый орган распределяет их по обязательствам на основании деклараций и уведомлений об исчисленных суммах налогов, сборов, взносов. Единым налоговым платежом уплачиваются налоги, порядок уплаты которых установлен Налоговым кодексом Российской Федерации.

Уведомление требуется только для тех налогов, взносов и сборов, по которым срок платежа наступает раньше сдачи отчётности, а также для тех, по которым отчётность вообще не предусмотрена. Уведомление надо подавать не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты налогов, сборов и взносов, в налоговую инспекцию по месту учёта.

II. Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения НДС следует считать реализацию товаров (работ, услуг), перечисленные в статье 146 Налогового кодекса Российской Федерации, по видам деятельности, указанных в Уставе учреждения.

Не являются объектом обложения следующие работы (услуги) (п. 2 ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации):

выполненные (оказанные) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (п.п. 4.1);

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 (п.п.5);

иные виды операций, перечисленные в ст. 146 Налогового кодекса Российской Федерации.

Если сумма выручки за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн руб., учреждение может использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС (п. 1 ст. 145 Налогового кодекса Российской Федерации).

Учреждение имеет право на освобождение от налогообложения операций, перечисленных в ст.149 Налогового кодекса Российской Федерации.

Подлежат освобождению от обложения НДС услуги от реализации следующих медицинских товаров отечественного и зарубежного производства по перечню, утверждаемому Правительством Российской Федерации: важнейшей и жизненно необходимой медицинской техники; протезно-ортопедических изделий, сырья и материалов для их изготовления и полуфабрикатов к ним; технических средств, включая автомототранспорт, материалы, которые могут быть использованы исключительно для профилактики инвалидности или реабилитации инвалидов; очков (за исключением солнцезащитных), линз и оправ для очков (за исключением солнцезащитных) (п.2, п.п.1, ст.149 Налогового кодекса Российской Федерации).

В соответствии со статьей 145 Налогового кодекса Российской Федерации учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость.

Подлежат освобождению от обложения НДС услуги в сфере образования, осуществляемые учреждением (пп.14 п.2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации).

Подлежат освобождению от обложения НДС следующие услуги, оказываемые организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся: (пп. 20 п.2 ст. 149 Налогового кодекса Российской Федерации):

- услуги по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культивентаря, животных, экспонатов и книг;

-услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий,

фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства;

- услуги по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства;

- услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек; услуги по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства;

- услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства; услуги по распространению билетов, указанные в абзаце третьем настоящего подпункта;

- услуги по предоставлению музейных предметов, музейных коллекций, по организации выставок экспонатов, по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей деятельность в сфере культуры и искусства;

- реализация входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

- реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов.

Моментом определения налоговой базы в соответствии с п. 1 ст. 167 Налогового кодекса Российской Федерации является день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Управление ведет раздельный учет операций по доходам, как подлежащих, так и не подлежащих обложению НДС.

Оплата НДС производится по месту постановки Учреждения на учет в налоговом органе не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 1 ст. 174 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налоговый период (в том числе для налогоплательщиков, исполняющих обязанности налоговых агентов, далее - налоговые агенты) устанавливается как квартал.

Налоговые ставки устанавливаются в соответствии со статьей 164 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налогоплательщики (налоговые агенты), обязаны представить в налоговые

органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 5 ст. 174 Налогового кодекса Российской Федерации).

Ведение книги покупок и книги продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

III. Налог на прибыль

При исчислении налога на прибыль, Управление применяет налоговую ставку 20% в соответствии со ст. 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных настоящей статьей. Для целей настоящей статьи образовательной и медицинской деятельностью признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, установленный Правительством Российской Федерации.

Возможность применения нулевой ставки учреждениями культуры введена Федеральным законом от 26.07.2019 № 210-ФЗ. В силу его положений ст. 284 «Налоговые ставки» Налогового кодекса Российской Федерации с 1 января 2020 года дополнена новым п. 1.13: музеи, театры, библиотеки, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, при исчислении налога на прибыль будут вправе применять ставку 0 %. Нулевая ставка по налогу на прибыль применяется к налоговой базе в случае, если доходы от культурной деятельности учреждения составляют не менее 90% всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с гл. 25 п.2 ст.284.8 Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы и расходы определяются по методу начисления в соответствии со ст. 271,272 Налогового кодекса Российской Федерации.

Доходы, которые учитываются при налогообложении прибыли, подразделяются на две основные категории:

1. Доходы от реализации, или выручка, – средства, которые организация получила (выручила) при реализации произведенных или ранее приобретенных товаров, работ, услуг, а также выручка от реализации имущественных прав в соответствии со ст.249 Налогового кодекса Российской Федерации.

2. Внереализационные доходы – все иные поступления, не являющиеся выручкой в соответствии со ст.250 Налогового кодекса Российской Федерации. Это доходы, которые организация получает не в рамках основного вида деятельности, а от дополнительных источников. К внереализационным доходам, в частности, относятся банковские проценты от средств, временно размещенных на депозитах, доходы от сдачи имущества в аренду, штрафы, пени, а также в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде и др.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

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

Расходы подразделяются на связанные с производством и реализацией и внереализационные (п. 2 ст. 252 Налогового кодекса Российской Федерации).

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на (п. 1 ст. 318 Налогового кодекса Российской Федерации):

прямые;

косвенные.

К прямым расходам относятся:

материальные расходы в соответствии со ст.254 Налогового кодекса Российской Федерации;

затраты на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также начисления на оплату труда вышеуказанного персонала;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг);

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода (п. 2 ст. 318 Налогового кодекса Российской Федерации).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных, осуществляемых учреждением, в течение отчетного (налогового) периода.

В соответствии с п. 1 ст. 256 Налогового кодекса Российской Федерации амортизуемым признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Управление применяет линейный метод начисления амортизации (п. 1 ст. 259 Налогового кодекса Российской Федерации).

Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизуемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект

был введен в эксплуатацию (п. 4 ст. 259 Налогового кодекса Российской Федерации).

Амортизуемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования, определяемыми с учетом Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утверждаемой Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (п. 1 ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации).

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственником (п.7 ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации).

Управление включает в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере 10% для основных средств, относящихся к 1, 2, 8-10 группам; 30% - в отношении основных средств, относящихся к 3 - 7 амортизационным группам (ст. 258 Налогового кодекса Российской Федерации).

Амортизационная премия списывается на расходы в месяце, следующем за месяцем ввода основных средств в эксплуатацию.

Выдача в эксплуатацию основных средств стоимостью до 100 000 руб. единовременно принимается на расходы.

При списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), применяется метод оценки по средней стоимости.

Расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от внебюджетной деятельности, признаются уменьшающими налогооблагаемую прибыль в пределах сумм, установленных:

- трудовым договором;
- штатным расписанием;
- положением об оплате труда;
- положением о премировании;
- положением о предпринимательской деятельности;
- табелями учета рабочего времени.

Внереализационные расходы – расходы, необходимые для ведения деятельности организации, не связанные прямо с производством и реализацией. К внереализационным расходам относятся: проценты по долговым обязательствам любого вида – кредитам, заемам, ценным бумагам, судебные расходы, расходы

за обслуживание банковского счета и т.д. (пп. 2 п. 1 ст. 265 Налогового кодекса Российской Федерации).

Объектом налогообложения признается прибыль, полученная налогоплательщиком.

Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации.

Налоговой базой признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со статьей 247 Налогового кодекса Российской Федерации, подлежащей налогообложению.

Налоговая база по прибыли, облагаемой по ставке, отличной от ставки, указанной в пункте 1 статьи 284 Налогового кодекса Российской Федерации, определяется отдельно.

Управление ведет раздельный учет доходов (расходов) по операциям, по которым в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации предусмотрен отличный от общего порядок учета прибыли и убытка.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

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

Налоговая декларация представляется за год — не позднее 25 марта следующего года, за отчетный период — не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (новая редакция п.3 и п. 4 ст. 289 Налогового кодекса Российской Федерации).

Сроки уплаты налога на прибыль за год — не позднее 28 марта следующего года, за отчетный период — не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Ежемесячные авансовые платежи — не позднее 28 числа каждого месяца (п. 1 ст. 287 Налогового кодекса Российской Федерации). Управление по истечении каждого отчетного и налогового периода представляет в налоговые органы по месту нахождения учреждения и месту нахождения каждого обособленного подразделения, соответствующие налоговые декларации в порядке, определенном в п. 1 ст. 289 Налогового кодекса Российской Федерации.

IV. Налог на доходы физических лиц

Налоговая база по НДФЛ включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение, которым у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (ст. 210 Налогового кодекса Российской Федерации).

Датой получения дохода в виде оплаты труда считается фактический день

выплаты дохода (пп. 1 п. 1 ст. 223 Налогового кодекса Российской Федерации).

Расчетным периодом считается период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.

НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее 28 числа каждого месяца.

Если НДФЛ удержан за период с 1 по 22 января, то перечисляется не позднее 28 января; за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Налоговая декларация предоставляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. Налоговым периодом признается календарный год.

Представление Управлением сведений о доходах физических лиц по форме 6-НДФЛ осуществляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится по месту нахождения Учреждения.

На предоставление стандартных налоговых вычетов работниками Учреждения оформляется заявление.

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ по каждому работнику ведется в индивидуальной налоговой карточке. Налоговая ставка устанавливается в размере 13%, если иное не предусмотрено статьей 224 Налогового кодекса Российской Федерации.

В случае превышения лимита в размере 5 000 000 рублей в год налоговая ставка устанавливается в размере 15%.

Налоговая ставка устанавливается в размере 30% в отношении всех доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами Российской Федерации.

V. Страховые взносы

Плательщиками страховых взносов признаются лица, являющиеся страхователями в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования лица, производящие выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.

Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем п.п. 1 п. 1 ст. 419 Налогового кодекса Российской Федерации, если иное не предусмотрено настоящей статьей, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному

социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в п.п. 2 п. 1 ст. 419 Налогового кодекса Российской Федерации) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Расчетным периодом признается календарный год.

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

Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определяется как:

день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения) - для выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками, указанными в абзацах втором и третьем п.п. 1 п. 1 ст. 419 Налогового кодекса Российской Федерации;

день осуществления выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица - для плательщиков, указанных в абзаце четвертом п.п. 1 п. 1 ст. 419 Налогового кодекса Российской Федерации.

Для плательщиков, указанных в п.п. 1 п. 1 ст. 419 Налогового кодекса Российской Федерации (за исключением плательщиков, для которых установлены пониженные тарифы страховых взносов), применяются следующие тарифы страховых взносов:

устанавливаются единые тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование (далее - ОПС), обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (далее - ВНиМ), а также на обязательное медицинское страхование (далее - ОМС) в следующих размерах:

в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов;

свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 процента (п.3.ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации).

Отдельно начисляются взносы по дополнительным тарифам.

Страховые взносам на травматизм — Закон от 19 декабря 2022 г. № 517-ФЗ. В зависимости от класса профессионального риска работодатели уплачивают от 0,2 % до 8,5 %. Класс определяют по основной деятельности, которую предприятия подтверждают раз в год.

Взносы на выплаты всем иностранным работникам - временно пребывающим, временно и постоянно проживающим – начисляются так же, как и россиянам, за исключением высококвалифицированных специалистов временно пребывающих

на территории Российской Федерации, с выплат им начисляются только взносы на травматизм (ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации, ст. 2 Закона № 239-ФЗ, ст. 5 Закона №125-ФЗ). Временно пребывающих иностранцев признали застрахованными по ОМС. Временно пребывающий – это иностранец, у которого есть только виза или миграционная карта (ст. 2 Закона №115-ФЗ).

На выплаты по гражданско – правовым договорам взносы начисляются по тому же тарифу, что и на выплаты по трудовому договору (ст. 425 Налогового кодекса Российской Федерации).

Обложение взносами доходов работников в натуральной форме производится в соответствии ст. 420 Налогового кодекса Российской Федерации, письмо Министерства финансов Российской Федерации от 21.03.2017 N 03-15-06/16239).

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца. Срок сдачи отчета по страховым взносам РСВ ежеквартально не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом.

VI. Транспортный налог

Объектом налогообложения считаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном законодательством порядке и принадлежащие Учреждению.

Налоговой базой считается мощность двигателя транспортного средства, выраженная в лошадиных силах.

Управление исчисляет сумму налога (сумму авансовых платежей по транспортному налогу), для исчисления транспортного налога применяются налоговые ставки, установленные Законом Московской области от 28.11.2019 № 246/2019-ОЗ «О внесении изменения в Закон Московской области «О транспортном налоге в Московской области». При исчислении авансовых платежей и сумм налога налоговые льготы не применяются.

Уплата платежа за отчетный налоговый период по транспортному налогу производится, на основании поступивших за аналогичный налоговый период сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах, 28 января текущего года за предыдущий год, 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом по итогам отчетного периода. (п. 1 ст. 363 Налогового кодекса Российской Федерации; п. 1ст.383 Налогового кодекса Российской Федерации; п.1 ст.397 Налогового кодекса Российской Федерации).

Уплата налога производится по месту нахождения транспортного средства, являющегося объектом налогообложения.

VII. Земельный налог

Налогоплательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 Налогового кодекса Российской Федерации, на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации датой возникновения обязанности по уплате налога на землю, является дата возникновения права собственности на землю или право постоянного (бессрочного) пользования.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Отчетными периодами для налогоплательщиков - организаций, признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиками в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами.

Управление исчисляет сумму налога (сумму авансовых платежей по земельному налогу) в соответствии со ст.394 Налогового кодекса Российской Федерации:

Земельные участки, занятые жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (кроме доли в праве на участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилфонду и объектам инженерной инфраструктуры – 0,3%;

Земельные участки, относящиеся к землям сельскохозяйственного назначения или к землям в составе зон сельскохозяйственного использования в населенных пунктах и используемые для сельскохозяйственного производства – 0,3%;

Все остальные земельные участки – 1,5%

Земельные участки, находящиеся в постоянном (бессрочном) пользовании Учреждения, не признаются объектами налогообложения в соответствии с пп. 2. п. 2. ст. 389 Налогового кодекса Российской Федерации как земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством Российской Федерации, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, музеями-заповедниками.

Уплата платежа за отчетный налоговый период по земельному налогу производится, на основании поступивших за аналогичный налоговый период сообщений об исчисленных налоговыми органами суммах указанных налогов, 28 января текущего года за предыдущий год, 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом по итогам отчетного периода.

VIII. Налог на имущество организаций

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 учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его сформированной остаточной стоимости (п.1 ст.374 Налогового кодекса Российской Федерации).

Не признаются объектом налогообложения:

движимое имущество Учреждения;

объекты основных средств, включенные в первую или во вторую амортизационную группу в соответствии с Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации (п.п. 8 ст. 374 Налогового кодекса Российской Федерации).

На имущество, приобретенное за счет приносящей доход деятельности, налоговая база определяется отдельно. Налог начисляется и перечисляется раздельно по видам учета.

Начисление налога производится по ставке 2,2%.

Уведомления по налогу на имущество подаются по обособленным подразделениям и местам нахождения имущества с указанием соответствующих КПП и ОКТМО.

Налог и авансовые платежи по налогу на имущество (По среднегодовому — по месту нахождения организации с учетом норм ст. 384, 385 и 385.2 Налогового кодекса Российской Федерации.) подлежат уплате в порядке и сроки, которые установлены Налоговым Кодексом Российской Федерации (п. 1 ст. 363 Налогового кодекса Российской Федерации; п. 1 ст. 383 Налогового кодекса Российской Федерации; п.1 ст. 397 Налогового кодекса Российской Федерации).

В течение налогового периода налогоплательщик уплачивает авансовые платежи по налогу. По истечении налогового периода налогоплательщик уплачивает сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 2 статьи 382 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется до 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.3 ст. 386 Налогового кодекса Российской Федерации).

IX. Водный налог

Налогоплательщиками водного налога признаются организации, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с п. 1 ст. 333.8 Налогового кодекса Российской Федерации.

Одним из условий возникновения обязанности по уплате налога является то, что и специальное, и особое водопользование должно осуществляться строго по законодательству Российской Федерации. Водное законодательство Российской Федерации состоит из Водного кодекса Российской Федерации и принимаемых в соответствии с ним федеральных законов и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и ее субъектов (ст.2 Водного кодекса Российской Федерации). Объектами налогообложения водным налогом, признаются следующие виды пользования водными объектами: забор воды из водных объектов.

По каждому виду водопользования, признаваемому объектом налогообложения, налоговая база определяется налогоплательщиком отдельно в отношении каждого водного объекта. При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Базовые ставки водного налога по видам водопользования указаны в п. 1 ст. 333.12 Налогового кодекса Российской Федерации. Ставки зависят от вида водопользования и устанавливаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям.

Водный налог — платеж федерального уровня. Оплату его производят по месту нахождения объекта водопользования.

Налоговый период для водного налога — квартал. Налог перечисляют в бюджет на единый налоговый счет — ЕНС — до 28-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом. Декларацию по водному налогу должны сдавать все плательщики этого налога в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

X. Внесение изменений и дополнений

В учетной политике для целей налогового учета отражаются только те способы учета, которые относятся к текущим видам деятельности (к тем активам и обязательствам, которые есть в организации, к тем операциям, которые уже осуществляются).

Изменения и дополнения в учетную политику вносятся:

в связи с изменением законодательства;

в связи с изменением применяемых методов учета;

при появлении новых видов деятельности Учреждения;
при внесении изменений и дополнений, регулирующих правила налогового учета новых операций.

XI. Контроль за осуществлением налоговой политики

Работником Управления, при необходимости совместно с работником Учреждения, проводиться:

- обязательная ежеквартальная сверка расчетов с налоговым органом, а также по решению налогоплательщика и налогового органа на другую дату в течение налогового периода;
- обязательная ежегодная сверка расчетов с социальным фондом России, а также при необходимости на другую дату в течение отчетного периода.