**Приложение № 2**

**к приказу от 25.12.2020 № 236 - од**

**ГОБВУ «Мурманская облСББЖ»**

**для целей налогового учета**

**Учетная политика ГОБВУ «Мурманская облСББЖ»**

**для целей налогового учета**

**I. Организационная часть**.

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в Учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в Учреждении осуществляет ПФО.

*(Основание:* [*ст. 313*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E2ABE4FYE55G) *НК РФ)*

1. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя начальника планового-финансового отдела - заместителя главного бухгалтера.

*(Основание:* [*ст. 314*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E2ABE4DYE55G) *НК РФ)*

1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

*(Основание:* [*ст. 313*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E2ABE4FYE55G) *НК РФ)*

1. Обязательства по уплате налогов возникают в Учреждении с момента их начисления (расчета) определения размера налога по итогам завершения налогового периода (месяца, квартала, года).
2. Операции по уплате НДС и налога на Прибыль организаций отражаются по статье классификации операций сектора государственного управления 189 "Доходы от оказания платных услуг (работ)".
3. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, транспортный налог учитываются на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

(Основание: п. 6 Инструкции № 157н)

1. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные Учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении № 2.1. к Учетной политике для целей налогового учета

*(Основание:* [*ст. 314*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E2ABE4DYE55G) *НК РФ)*

1. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются Учреждением ежеквартально.

*(Основание:* [*ст. 314*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E2ABE4DYE55G) *НК РФ)*

1. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

*(Основание:* [*ст. 80*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F922EA207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FB18Y25FG) *НК РФ)*

1. Налоговый учет в Учреждении ведется автоматизированным способом с применением системы автоматизированного электронного документооборота «СБИС++ ЭО, ЮЛ, ОСНО».

*(Основание: ст. 313 НК РФ)*

1. Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете последним днем налогового (отчетного) периода.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

**II. Методическая часть**.

1. Налог на прибыль организаций

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

4. Страховые взносы

5. Земельный налог

6. Транспортный налог

7. Налог на имущество организаций

1. **Налог на прибыль организаций.**

### Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, форма которого приведена в Приложении № 2.2. к Учетной политике налогового учета.

*(Основание:* [*ст. 313*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C742FD59E8ADE4C4BBB23d1R3M) *НК РФ,* [*Приказ*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE190C6009D654393C4422B6702763792395C742FD39C8BD44C4BBB23d1R3M) *Минфина России № 52н)*

### Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

*(Основание:* [*п. 2 ст. 285*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49889DE4C4BBB23d1R3M)*,* [*п. 3 ст. 286*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEA95C7059A654393C4422B6702763792395C7D2BDE9785881653BF6D55BE38F62D5E29CA00EFC8F1BC15dER6M) *НК РФ)*

* 1. Уплата сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения Учреждения.
  2. ***Учет доходов и расходов***
     1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

*(Основание:* [*п. 1*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49A8CDE4C4BBB23d1R3M)*,* [*абз. 2 п. 2 ст. 271*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD29C8DDD4C4BBB23d1R3M)*,* [*ч. 8 ст. 316*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E09DCB0199654393C4422B6702763792395C742FD29C8DDF4C4BBB23d1R3M) *НК РФ)*

Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признаются доходы Учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации услуг и внереализационные доходы.

*(Основание:* [*статьями 249, 250, 271*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E2BBA49YE56G)*,* [*272*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E2BBA4EYE5FG) *НК РФ)*

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств.

*(Основание: ст.* [*272*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49A8BD44C4BBB23d1R3M) *НК РФ*)

* 1. Субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели налогом на прибыль не облагаются.

*(Основание: от 18.07.2011№ 239- ФЗ)*

* 1. ***Учет прямых и косвенных расходов***
     1. В перечень прямых расходов, связанных с оказанием услуг, включаются:

затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых при 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;

компенсация расходов на оплату стоимости проезда и провоза багажа к месту использования отпуска (отдыха) и обратно работникам, участвующим в процессе оказания услуг

*(Основание: Постановление Правительства Мурманской области от 12.04.2005 № 132-ПП);*

периодический медицинский осмотр работников, участвующих в процессе оказания услуг

*(Основание: ст. 212 ТК РФ);*

оплата стоимости проезда на общественном транспорте работникам Учреждения, участвующим в процессе оказания услуг и имеющим разъездной характер работы

*(Основание: ст. 168.1 ТК РФ);*

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг

*(Основание:* *[пп. 1 п. 1 ст. 254](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD79786DE4C4BBB23d1R3M)*, [*пп. 4 п. 1 ст. 254*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD79786D44C4BBB23d1R3M), [*ст. 255*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49E8FD84C4BBB23d1R3M)*,* [*пп. 1,*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7028D59785801654dAREM)[*45 п. 1 ст. 264*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49C88D94C4BBB23d1R3M), [*пп. 3 п. 2 ст. 253*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD79789DB4C4BBB23d1R3M)*,* [*ст. 259*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C712CD69685801654dAREM),[*п. 1 ст. 318*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EC92C2029F654393C4422B6702763792395C742FD59F8CDE4C4BBB23d1R3M) *НК РФ).*

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

*(Основание:* [*п. 8 ст. 254*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49E8ED54C4BBB23d1R3M) *НК РФ)*

* 1. Стоимость имущества, перечисленного в [пп. 3 п. 1 ст. 254](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EE95C00798654393C4422B6702763792395C7C28DE9985801654dAREM) НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

*(Основание: в* [*пп. 3 п. 1 ст. 254*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EE95C00798654393C4422B6702763792395C7C28DE9985801654dAREM) *НК РФ)*

* 1. ***Учет амортизируемого имущества***
     1. Амортизируемым имуществом признается имущество, которое находится у налогоплательщика на праве собственности и используется им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

*(Основание: ст. 256 НК РФ)*

* + 1. Амортизация имущества для целей налогового учета начисляется:

- на объект основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость введенного в эксплуатацию объекта основных средств списывается с балансового учета с одновременным отражением на забалансовом счете;

- на объект основных средств стоимостью от 10 000 до 100 000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при выдаче его в эксплуатацию;

- на объект основных средств стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется в соответствии с нормами амортизации.

*(Основание: ст. 256 НК РФ, Письмо Минфина России от 15.12.2017 № 02-07-07/84237)*

* + 1. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

*(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)*

* + 1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

*(Основание:* [*п. 1 ст. 258*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C712DD19D85801654dAREM) *НК РФ)*

* + 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*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C712DDF9885801654dAREM) *НК РФ)*

* 1. ***Начисление амортизации.***
     1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

*(Основание:* [*п. 1 ст. 259*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C712CD69785801654dAREM) *НК РФ)*

* + 1. Амортизационная премия не применяется.

*(Основание:* [*п. 9 ст. 258*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAEC96CA019F654393C4422B6702763792395C742AD6998AD71346AE355AB827E8254035C801E4C3A6B107E1d6RBM) *НК РФ)*

* + 1. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

*(Основание:* [*п. п. 1*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7626DE9A85801654dAREM) *-* [*3 ст. 259.3*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7626DF9B85801654dAREM) *НК РФ)*

* + 1. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

*(Основание:* [*п. 4 ст. 259.3*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7626DF9885801654dAREM) *НК РФ)*

* 1. ***Формирование резервов.***
     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*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49F88DE4C4BBB23d1R3M)*,* [*3 ст. 260*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49F88D84C4BBB23d1R3M) *НК РФ)*

* + 1. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

*(Основание:* [*ст. 266*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49D8CDC4C4BBB23d1R3M) *НК РФ)*

* + 1. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

*(Основание:* [*ст. 267*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD49D8DD84C4BBB23d1R3M) *НК РФ)*

* + 1. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по Учреждению.

*(Основание:* [*абз. 1 п. 1 ст. 324.1*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF97C40398654393C4422B6702763792395C742FD59C8FDE4C4BBB23d1R3M) *НК РФ)*

* + 1. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

*(Основание:* [*п. п. 1*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD59C8FDE4C4BBB23d1R3M)*,* [*6 ст. 324.1*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD59C8CDC4C4BBB23d1R3M) *НК РФ)*

* + 1. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

*(Основание:* [*п. п. 1*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD59C8FDE4C4BBB23d1R3M)*,* [*6 ст. 324.1*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C742FD59C8CDC4C4BBB23d1R3M)*НК РФ)*

* + 1. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

*(Основание:* [*ст. 267.2*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C7328D69C85801654dAREM) *НК РФ)*

* + 1. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

*(Основание:* [*ст. 267.3*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE09CC4009F654393C4422B6702763792395C7326DF9D85881653BF6D56B838F7245E29CA00EEC8F1BC15dER6M) *НК РФ)*

**2. Налог на добавленную стоимость (НДС).**

2.1. В рамках приносящей доход деятельности Учреждение осуществляет реализацию платных ветеринарных услуг, облагаемых НДС, форма которого приведена в Приложении № 2.3. к Учетной политике налогового учета.

Налогообложение других видов оказываемых услуг, реализуемых товаров, осуществляется в Учреждении в соответствии с НК РФ.

*(Основание:* [*п. п. 2 п. 2*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83F71C2FYB5EG)*,* [*п. 4 ст. 149*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E29BF43YE55G) *НК РФ)*

В соответствии со ст. 145 НК РФ Учреждение не использует право на освобождение от обложения НДС.

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

*(Основание:* [*ст. 169*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E29BA4DYE5EG) *НК РФ)*

2.3. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в Учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

*(Основание:* [*Постановление*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7897FE5748972CA207DEF2F8CBE6Y35DG) *Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)*

2.4. Суммы НДС, предъявленные Учреждению контрагентами, подлежат учету на счете 210 Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в случае, если в соответствии с положениями налогового законодательства они должны быть приняты к налоговому вычету (полностью или частично). Суммы НДС, начисляемые и уплачиваемые Учреждением в качестве налогового агента, также отражаются на счете 210 Р2.

2.5. Учреждение принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам), при условии, что договором предусмотрена предварительная оплата, приобретаемые товары (работы, услуги) будут использоваться в операциях, облагаемых НДС, имеется в наличии правильно оформленный счет-фактура.

2.6. Сумма НДС, предъявленная Учреждению контрагентом, которая не может быть принята к налоговому вычету, подлежит:

- учету при формировании первоначальной (фактической) стоимости объекта нефинансовых активов и списанию в дебет счетов 106 00 "Вложения в нефинансовые активы", 105 00 "Материальные запасы";

- списанию в дебет счетов 401 20 "Расходы текущего финансового года", 109 00 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" (при оплате работ или услуг).

2.7. Восстановление сумм НДС, принятых ранее к вычету в установленном порядке, отражается по дебету счета 0 210 Р2 000 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам" и кредиту счета 0 303 04 000 "Расчеты по налогу на добавленную стоимость".

2.8. Налоговый период по НДС устанавливается как квартал. Уплата налога производится, а также представление налоговой декларации, производится по месту нахождения головного Учреждения исходя из фактически оказанных услуг, реализованных товаров за истекший налоговый период равными долями не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

*(Основание: ст. 163, ст. 174 НК РФ)*

# 3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

## 3.1. 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, форма которого приведена в Приложении № 2.4. к Учетной политике для целей налогового учета.

*(Основание:* [*п. 1 ст. 230*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8E09DCB0199654393C4422B6702763792395C7028DE9C85801654dAREM) *НК РФ)*

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным Учреждением формам, приведенным в Приложении № 2.5. к Учетной политике налогового учета.

*(Основание:* [*п. 3 ст. 218*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF17Y258G)*,* [*ст. ст. 219*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1E28BD4FYE51G)*,* [*220*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83F61A2BYB5CG) *НК РФ)*

3.3. Учреждением применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования:

- сумма полагающихся работнику вычетов делится между источниками финансирования.

**4. Страховые взносы.**

## 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, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2.6. к Учетной политике для целей налогового учета.

*(Основание:* [*пп. 2 п. 3.4 ст. 23*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE991C30C9C654393C4422B6702763792395C7627D39885801654dAREM)*,* [*п. 4 ст. 431*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FAE994C40091654393C4422B6702763792395C742BD69E88D71B46A9d2R4M) *НК РФ)*

4.2. Учет начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 2.7. к Учетной политике для целей налогового учета.

*(Основание:* [*пп. 17 п. 2 ст. 17*](consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5FBE097C40C9C654393C4422B6702763792395C772CD095D28D04d5R3M) *Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).*

4.3. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с [гл. 34](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F9564D9A2AA207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1D2AB6Y459G) НК РФ.

**5. Земельный налог.**

5.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Изменение кадастровой стоимости земельных участков ведет к изменению налоговой базы при исчислении земельного налога.

Ответственным за получение справок о кадастровых стоимостях земельных участков, признаваемых объектами налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель начальника планово-финансового отдела – заместитель главного бухгалтера.

*(Основание:* [*п. 1 ст. 390*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1D2FYB5DG) *НК РФ)*

5.2. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с [п. п. 2 п. 1 ст. 394](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FF1D20YB59G) НК РФ.

5.3. Суммы земельного налога, подлежащие уплате в бюджет, распределяются между источниками финансирования с учетом коэффициента платной деятельности Учреждения.

*(Основание:* *Постановление Правительства Мурманской области от 11.09.2015 г. № 392-ПП)*

5.4. Годовые налоговые декларации по земельному налогу в налоговые органы не представляются. Суммы налога или авансовых платежей рассчитываются Учреждением самостоятельно. Для верификации платежей, поступивших в налоговом периоде, налоговыми органами представляются сообщения об исчисленной сумме земельного налога.

По налоговым периодам ранее 2019 года (включительно) для перерасчета налогов подаются уточненные налоговые декларации по формам отчетов, используемым ранее.

*(Основание: Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ)*

5.5. При отсутствии балансовой стоимости [нужно будет](consultantplus://offline/ref=6EEB4C26774B63DB2A639901D90E31ABC287FA90B36232CFA205160E59B1A6763DCE61E288FDC333DCE5759175BFEBF15F081DB7D5FF4348VF3AH) рассчитать условную оценку одним из способов:

- по методике расчета рыночной оценки единичного земельного участка, которую применяют органы госвласти (местного самоуправления), уполномоченные распоряжаться государственными или муниципальными участками;

- исходя из кадастровой стоимости аналогичного земельного участка, внесенного в государственный кадастр недвижимости.

**6. Транспортный налог.**

6.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с [п. 1 ст. 361](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83F81D2AYB5CG) НК РФ.

Налоговые ставки при расчете транспортного налога установлены Законом Мурманской области от 18.11.2002 г. № 368-01-ЗМО «О транспортном налоге» в зависимости от мощности двигателя, в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя.

6.2. Объектами налогообложения признаются все транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию.

6.3. Регистрация транспортных средств, снятие с регистрационного учета, уплата налога, а также представление налоговой декларации по транспортному налогу производится по месту нахождения головного Учреждения.

6.4. Годовые налоговые декларации по транспортному налогу в налоговые органы не представляются. Учреждение самостоятельно рассчитывает авансовые платежи в течение года и сумму окончательного налога к оплате. В случае несогласия с расчетом транспортного налога, представленного налоговой инспекцией, Учреждение в течение 10 дней после получения сообщения подает пояснение с приложением подтверждающих документов. По итогам рассмотрения пояснения сумма транспортного налога корректируется налоговыми органами либо подлежит доплате Учреждением.

По налоговым периодам ранее 2019 года (включительно) для перерасчета налогов подаются уточненные налоговые декларации по формам отчетов, используемым ранее.

*(Основание: Федеральный закон от 15.04.2019 № 63-ФЗ, письмо Минфина от 19.06.2019 № 03-05-05-02/44672)*

**7. Налог на имущество организаций.**

7.1. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества Учреждения, признаваемого объектом налогообложения.

*(Основание:* [*ст. ст. 375*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83F71F21YB56G)*,* [*376*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83FC1CY25BG) *НК РФ)*

7.2. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

*(Основание:* [*п. 4 ст. 380*](consultantplus://offline/ref=1C87104AD1D1150BA736E7871A148E7894F95E4F9228A207DEF2F8CBE63DC47BD37F83F7192FYB59G) *НК РФ)*

7.3. Имущество Учреждения, в том числе недвижимое, учитывается по местонахождению головного Учреждения.

Уплата налога (авансовых платежей по налогу), а также представление налоговой декларации (налогового расчета по авансовым платежам по налогу) производится по месту нахождения головного Учреждения.

*(Основание: ст. 376 п. 1, 382 п. 3, 383 п. 3, 386 НК РФ, Приказ ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@)*

Уведомление о порядке представления единой налоговой декларации по налогу на имущество направляется для согласования в Управление федеральной налоговой службы ежегодно не позднее 30 марта календарного года, являющегося налоговым периодом.

*(Основание: Приказ ФНС России от 19.06.2019 N ММВ-7-21/311@)*

7.4. Суммы имущественного налога, подлежащие уплате в бюджет, распределяются между источниками финансирования с учетом коэффициента платной деятельности Учреждения.

*(Основание: постановлением Правительства Мурманской области от 11.09.2015 г. № 392-ПП)*

7.5. При определении налоговой базы недвижимое имущество учитывается по остаточной стоимости.

Внесение объектов недвижимого имущества Учреждения в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, утверждаемый ежегодно приказом Министерства имущественных отношений Мурманской области, ведет к изменению налоговой базы при исчислении налога на имущества организации.

Контроль над внесением изменений в Перечень объектов недвижимого имущества, в отношении которых налоговая база определяется как кадастровая стоимость, по состоянию на 1 января каждого года возлагается на заместителя начальника планово-финансового отдела главного бухгалтера.

*(Основание: п. 1 постановления Правительства Мурманской области от 02.06.2016. № 266-ПП)*