

**к Учетной политике бюджетного учреждения**

государственного бюджетного профессионального образовательного учреждения Московской области «Воскресенский колледж», утвержденной Приказом от «28» декабря 2018 г. № 702-к «Об утверждении учетной политики для целей бухгалтерского и налогового учета»

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

Учетная политика для целей 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 налогоплательщика (*п. 2 ст. 11 НК РФ*).  
Налоговая политика, утверждается соответствующим приказом или распоряжением руководителя учреждения (организации) и применяется с 1 января года, следующего за годом ее утверждения. Учетная политика для целей налогообложения является обязательной для всех обособленных подразделений юридического лица (*п. 12 ст. 167 НК РФ*).  
Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций или объектов налогообложения производится при изменении законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета. Решение о внесении изменений в налоговую политику при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах – не ранее чем с момента вступления в силу этих изменений (*ст. 313 НК РФ, Письмо ФНС РФ от 27.06.2014 № ГД-4-3/12247*).

Согласно [статье 2 Гражданского кодекса Российской Федерации](#) (далее - ГК РФ) предпринимательской является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на систематическое получение прибыли от пользования имуществом, продажи товаров выполнения работ или оказания услуг.

На основании [пункта 1 статьи 3 Налогового кодекса Российской Федерации](#) (далее - НК РФ) каждое лицо (организации и (или) физические лица) должно уплачивать законно установленные налоги и сборы. Законодательство о налогах и сборах основывается на признании всеобщего равенства налогообложения.

При этом в соответствии с [пунктом 3 статьи 3 НК РФ](#) налоги должны иметь экономическое основание и не могут быть произвольными.

Ведение налогового учета и составление налоговой отчетности осуществляет Управление №2 ГКУ МО ЦБ МО, включая:

1. ведение в установленном порядке учета доходов и расходов Обслуживаемого учреждения и объектов налогообложения по представленным первичным учетным документам, направленных Обслуживаемым учреждением в Управление №2 ГКУ МО ЦБ МО посредством электронного документооборота, заверенных подписью руководителя либо уполномоченного лица, или в виде электронного документа, подписанного электронной подписью;

2. ведение регистров налогового учета. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются

регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные Управлением №2 ГКУ МО ЦБ МО регистры налогового учета.

(Основание: [ст. 314 НК РФ](#), абз. 3 ст. 313 НК РФ).

3. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ежеквартально.

(Основание: [ст. 314 НК РФ](#))

4. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#))

5. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1Смета,

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#))

6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на ГКУ МО ЦБ МО  
(Основание: [ст. 314 НК РФ](#))

7. Управление №2 ГКУ МО ЦБ МО используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: [ст. 80 НК РФ](#))

## **1. Налог на прибыль организаций**

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком-организацией, которая, в общем случае определяется как разница между полученными доходами, уменьшенными на величину произведенных расходов. (Основание: [ст. 247 НК РФ](#))

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных [статьей 265 НК РФ](#), убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком, при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода ([статья 252 НК РФ](#)).

Согласно [статье 255 НК РФ](#) в расходы налогоплательщика на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Установленный [статьей 255 НК РФ](#) перечень расходов на оплату труда не является закрытым, и согласно [пункту 25 данной статьи НК РФ](#) к расходам на оплату труда относятся также другие виды расходов, произведенных в пользу работника, при условии, что они предусмотрены трудовым и (или) коллективным договором.

Суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, начисленные в установленном [НК РФ](#) порядке, за исключением перечисленных и [статье 270 НК РФ](#), учитываются при расчете сумм налога на прибыль в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании [подпункта 1 пункта 1 статьи 264 НК РФ](#).

При исчислении налоговой базы по налогу на прибыль налогоплательщик вправе уменьшить ее на суммы произведенных расходов, в том числе, на оплату труда своих

работников, а также на суммы начисленных налогов, снизив тем самым подлежащую перечислению в бюджет сумму налога на прибыль.

Учитывая указанный выше принцип определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль, полагаем существующий порядок налогообложения данным налогом экономически обоснованным. (Письмо Минфина России от 05.07.2018 № 03-03-07/46693)

Расходы при расчете налога на прибыль, они должны быть одновременно: экономически обоснованы, документально подтверждены, связаны с деятельностью, приносящей доход.

(Основание: п.1, [ст. 252 НК РФ](#))

1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: [ст. ст. 271, 272 НК РФ](#))

1.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением. В налоговом учете доходы и расходы делятся на две категории:

- доходы от реализации (ст. 249 НК РФ) и, соответственно, расходы, связанные с производством и реализацией (ст. 253 НК РФ);

- внереализационные доходы и расходы (ст. ст. 250 и 265 НК РФ соответственно). К доходам в целях налогообложения прибыли организаций согласно классификации доходов, установленной налоговым законодательством, относятся доходы от реализации и внереализационные доходы организации. Внереализационные доходы - это доходы организации, не связанные с производством и реализацией основной продукции, выполнением работ, оказанием услуг. Статьей 250 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ) определено, что внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в ст. 249 НК РФ, то есть доходы, не относящиеся к доходам от реализации.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя расходы:

1) связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) на освоение природных ресурсов;

4) на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) на обязательное и добровольное страхование;

а также прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Они подразделяются:

- на материальные расходы (ст. 254 НК РФ);

- расходы на оплату труда (ст. 255 НК РФ);

- суммы начисленной амортизации (ст. ст. 256 - 259);

- прочие расходы (ст. 264 НК РФ)

Статьями 318 - 320 НК РФ предусмотрено разделение расходов на прямые и косвенные:

1.3. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные запасы, определяемые в соответствии с [пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ](#);

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

(Основание: [п. 1 ст. 318 НК РФ](#))

1.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

(Основание: [абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ](#))

1.5. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

(Основание: [п. 1 ст. 252](#), [п. 1 ст. 256 НК РФ](#))

1.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании [Классификации](#) основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, 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](#))

1.7. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: [п. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ](#))

1.8. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#))

1.9. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: [п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

1.10. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: [п. 7 ст. 258 НК РФ](#))

1.11. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

(Основание: [п. 1 ст. 258 НК РФ](#))

К косвенным расходам относятся:

расходы на коммунальные услуги;  
расходы на приобретение услуг связи;  
расходы на приобретение транспортных услуг;  
расходы на содержание имущества;  
расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в оказании услуги (административно-управленческого, административно-хозяйственного или иного

персонала, не принимающего непосредственного участия в оказании государственной услуги);  
расходы на юридические, справочные, консультационные услуги, информационные услуги;  
расходы на приобретение материальных запасов, потребляемых в процессе оказания услуги;  
командировочные расходы;  
прочие расходы на общехозяйственные нужды.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода, а прямые необходимо распределять. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией согласно ст. 265 НК РФ включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией.

1.12. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: [п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 8 ст. 254 НК РФ](#))

1.14. Стоимость приобретения покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением, которые являются прямыми расходами учреждения.

(Основание: [ст. 320 НК РФ](#))

1.15. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость товаров, сырья и материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материально-производственных запасов.

(Основание: [ст. 254 НК РФ](#))

1.16. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости их приобретения, определенную по методу средней стоимости.

(Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ](#))

1.17. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

(Основание: [ст. 255 НК РФ](#))

1.18. Затраты за пользование мобильной связью в составе расходов учитываются согласно установленным лимитам. Перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи, а также суммы утвержденных лимитов установлены отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: [пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ](#), [Письма Минфина России от 23.06.2011 N 03-03-06/1/378](#), [от 13.10.2010 N 03-03-06/2/178](#))

1.19. Учреждения вправе создавать резерв предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности и учитываемых при определении налоговой базы (п. 1 ст. 267.3 НК РФ). Государственное (муниципальное) учреждение самостоятельно принимает решение о создании резерва предстоящих расходов и определяет в налоговой политике виды расходов, в отношении которых создается резерв (п. 1 ст. 267.3 НК РФ). Из наиболее часто встречающихся можно выделить расходы на ремонт (дорогостоящий) объектов ОС, а также на оплату отпусков персонала, пик которых приходится на лето. Резерв по сомнительным долгам создается не столько в целях равномерного списания затрат, сколько для заблаговременного списания части задолженности, которая впоследствии из разряда сомнительной перейдет в разряд безнадежной (ст.266,ст. 267.3 НК РФ).

Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст.270 НК РФ.

После уплаты налога на прибыль средства направляются на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждения.

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

(Основание: [п. 2 ст. 285 НК РФ](#))

1.21. . Учреждение, осуществляющее образовательную и (или) медицинскую деятельность использует право на применение налоговой ставки 0% по налогу на прибыль

(Основание: [284.1 НК РФ](#))

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

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

В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), осуществляемых по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании гл. 21 НК РФ. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках муниципального задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета (подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

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 НК РФ).

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

- в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением

консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений (*Основание: подп.14 п.2.ст.149 НК РФ*);

- услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся: 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, культинвентаря, 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(*Основание: п.20ст.149 НК РФ*)

-Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям

-услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (*Основание: подп.29,30 п.3.ст.149 НК РФ*)

-Реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими организациями, товариществами собственников жилья, жилищно-строительными, жилищными или иными специализированными потребительскими кооперативами, созданными в целях удовлетворения потребностей граждан в жилье и отвечающими за обслуживание внутридомовых инженерных систем, с использованием которых предоставляются коммунальные услуги, при условии приобретения коммунальных услуг указанными налогоплательщиками у организаций коммунального комплекса, поставщиков электрической энергии и газоснабжающих организаций, организаций, осуществляющих горячее водоснабжение, холодное водоснабжение и (или) водоотведение

- Реализация лома и отходов черных и цветных металлов

- Реализация макулатуры(*Основание: п.31.ст.149 НК РФ*)

Для целей правильного исчисления налога на добавленную стоимость вести отдельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС. Раздельный учет обеспечивается соответствующей организацией бухгалтерского учета (с применением

соответствующих счетов Рабочего плана счетов учреждения, а также регистров аналитического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций) (ст.170 НК РФ).

В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях (пропорционально).

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

Книга покупок и книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Устанавливается следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через обособленные подразделения:

- 1) нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению;
- 2) составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через обособленные подразделения, в головном учреждении;
- 3) ведение журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляется в отношении всех выставленных и полученных счетов-фактур, включая выставленные и полученные через обособленные подразделения, в головной организации (П. 1 Правил ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур (утверждены постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

При расчетах по НДС применяется:  
счет-фактура, составленный по форме, утвержденной постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

универсальный передаточный документ, составленный по форме, рекомендованной в письме ФНС России от 21 октября 2013 г. № ММВ-20-3/96@.

Счета-фактуры составляются на бумаге или в электронном виде (п.1 ст.169 НК РФ).

Электронный счет-фактура является юридически значимым оригиналом, как и его бумажный аналог. Электронный счет-фактура может быть передан только через оператора электронного документооборота в установленном ФНС формате (приказ ФНС России от 05.03.2012 года № ММВ-7-6/138).

Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 ст.170 НК РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС. Средства целевых поступлений в рамках государственного задания и средств от услуг, освобожденных от уплаты НДС, не включать в расчеты для целей применения данного пункта.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

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

#### **3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых**



вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно  
(Основание: [ст. 230 НК РФ](#))

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанному учреждением формам  
(Основание: [п. 3 ст. 218 НК РФ](#))

3.3. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится самостоятельно по месту своего нахождения.

#### **4. Страховые взносы**

4.1. 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.

#### **5. Транспортный налог**

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

(Основание: Гл.28 НК РФ, региональный Закон «О транспортном налоге»).

В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

#### **6. Земельный налог**

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

(Основание: [ст. 389,390,391 НК РФ](#))

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством

(Основание: [ст. 394 НК РФ](#))

Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

#### **7. Налог на имущество организаций**

Налоговая база определяется:

- по местонахождению учреждения;

(Основание: [п. 1 ст. 376 НК РФ](#))

Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Основание: [п. 3 ст. 382 НК РФ](#))

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.  
(Основание: [Гл.30 НК РФ](#))

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.  
(Основание: [ст. 372 НК РФ](#))

Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

## 8. Водный налог

Водный налог — налог, уплачиваемый организациями, осуществляющими специальное и (или) особое водопользование.

(Основание: [ст. 333.8 НК РФ](#))

Одним из условий возникновения обязанности по уплате налога является то, что и специальное, и особое водопользование должно осуществляться строго по законодательству РФ. Водное законодательство РФ состоит из Водного кодекса РФ (далее - ВК РФ) и принимаемых в соответствии с ним федеральных законов и иных нормативных правовых актов РФ и ее субъектов (ст.2 ВК РФ). 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**.

Ставки водного налога согласно НК РФ установлены в рублях за единицу налоговой базы.

Ставки зависят от вида водопользования и устанавливаются по экономическим районам, бассейнам рек, озерам и морям.

Налоговым периодом по водному налогу признается квартал. Налог уплачивается по месту нахождения объекта налогообложения (по месту осуществления водопользования) не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом. **Налоговая декларация** представляется налогоплательщиком в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога, - не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### Заключительные положения

Изменения в положение об учетной политике в целях налогообложения учреждения вносятся только:

- при изменении применяемых методов учета;
- при изменении законодательства о налогах и сборах (ст. 8 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ).

В первом случае изменения в положение об учетной политике для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

