

**Учетная политика
казенного учреждения Чувашской Республики
«Республиканский центр бухгалтерского учета» для целей налогообложения при
обслуживании бюджетных и автономных учреждений Чувашской Республики**

1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая учетная политика казенного учреждения Чувашской Республики «Республиканский центр бухгалтерского учета» для целей налогообложения при обслуживании бюджетных и автономных учреждений Чувашской Республики (далее - Учетная политика для целей налогового учета) устанавливает единые правила и способы учета данных для целей налогообложения бюджетных и автономных учреждений Чувашской Республики.

Казенное учреждение Чувашской Республики «Республиканский центр бухгалтерского учета» (далее - КУ «РЦБУ») осуществляет ведение налогового учета в отношении бюджетных и автономных учреждений Чувашской Республики, с которыми заключены договора на оказание услуг по ведению бухгалтерского учета, включая составление и представление бухгалтерской (финансовой) отчетности, иной обязательной отчетности, формируемой на основании данных бухгалтерского учета, обеспечению представления такой отчетности в соответствующие государственные (муниципальные) органы (далее – Субъект централизованного учета).

1.2. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее - НК РФ);
- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Нормативными правовыми актами Российской Федерации и Чувашской Республики.

1.3. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности Субъекта централизованного учета, в целях налогообложения ведется раздельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее - КФО).

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением программных продуктов:

- «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8»;
- «1С-КАМИН:Зарплата для бюджетных учреждений. Централизованная бухгалтерия. Версия 5.5».

КУ «РЦБУ» используется электронный способ предоставления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

1.5. Данные налогового учета подтверждаются на основании информации, содержащейся в:

- первичных учетных документах, включая Бухгалтерские справки (ф. 0504833);
- аналитических регистрах налогового учета (Приложение № 1 к настоящей Учетной политике для целей налогового учета);

- расчетах налоговой базы.

1.6. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях с периодичностью, установленной для составления и предоставления КУ «РЦБУ» налоговой отчетности, формируемой на основании данных соответствующих регистров налогового учета.

1.7. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Если сумма выручки за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн руб., Субъект централизованного учета может использовать право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость (далее-НДС) (п. 1 ст. 145 НК РФ).

2.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках целевого финансирования, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета (Основание подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

2.3. Счет-фактура составляется на бумажных носителях (Основание: п. 1 ст. 169 НК РФ).

2.4. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года (Основание: пп. 1 п.5 ст. 169 НК РФ).

2.5. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, корректировочный счет-фактура составляется на каждый счет-фактуру (Основание: пп. 13 п.5.2 ст. 169 НК РФ).

2.6. Книга покупок и книга продаж ведутся:

- на бумажных носителях;
- в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения книги покупок и п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

2.7. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется, также счет-фактура не выставляется физическим лицам.

В книге продаж по таким операциям регистрируется первичный документ или иной документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца (Основание: пп. 1 п. 3 ст. 169 НК РФ).

2.8. Раздельный учет по НДС.

КУ «РЦБУ» не применяет правило 5%, предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ. В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется (Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ).

Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета счета 210 12 Рабочего плана счетов в случае, если:

- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены для деятельности, облагаемой НДС;
- нефинансовые активы (работы, услуги) приобретены для осуществления как облагаемой налогом, так и не подлежащей налогообложению (освобожденной от налогообложения) деятельности.

Суммы «входного» НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения НДС или не являющейся объектом налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете 210 12 (Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ, п. 4 ст. 170 НК РФ).

Суммы «входного» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, которые используются как в облагаемых, так и не облагаемых налогом операциях, распределяются между операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС, включая операции, не являющиеся объектом налогообложения.

Пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налога или не являются объектом налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав за квартал. В расчет пропорции не включаются поступления, которые не являются выручкой от реализации товаров (работ, услуг), такие как: суммы штрафных санкций за нарушение контрагентами условий договоров, субсидии на иные цели и на осуществление капитальных вложений, гранты, проценты по банковским депозитам и остаткам на банковских счетах, дивиденды по акциям, суммы, полученные в связи с изменением сроков предоставления средств, погашения (возврата) средств, а также с изменением процентных ставок и других условий договора займа, доходы от операций по обмену иностранной валюты на валюту Российской Федерации.

Сумма субсидии на выполнение государственного задания, включаемая в расчет пропорции за квартал определяется исходя из графика платежей как кредитовый оборот по счету 4 205 31 000 за соответствующий налоговый период. При расчете пропорции стоимость товаров (работ, услуг) учитывается без НДС.

Распределение «входного» НДС по приобретенным основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, осуществляется в пропорции исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце отгруженных товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению или освобождены от налогообложения, в общей стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) за месяц товаров (работ, услуг, имущественных прав). Распределение «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), кроме основных средств и нематериальных активов, принятых к учету в первом или во втором месяце квартала, осуществляется поквартально (Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

В случае приобретения основных средств, которые будут использоваться в облагаемой НДС деятельности и операциях, не являющихся объектом налогообложения, частично за счет собственных средств учреждения (КФО 2) и субсидий на иные цели (КФО 5), суммы «входного» НДС вычета не подлежат в соответствующей доле. Указанная доля определяется как отношение суммы субсидии, израсходованной на приобретение указанных товаров (работ, услуг), к общей стоимости этих основных средств с учетом предъявленных учреждению сумм налога. Сумма НДС, не принимаемая к вычету, включается в стоимость приобретенных активов (Основание: п. 2.1 ст. 170 НК РФ).

Суммы уплаченного поставщикам налога могут быть приняты к вычету прямым счетом без применения пропорции, если приобретенные товары (работы, услуги) используются исключительно в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС, и оплачиваются за счет этой деятельности.

Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, реализация имущественных прав), либо осуществлялись только облагаемые (не облагаемые) НДС операции, то пропорция для распределения «входного» НДС между облагаемыми и не облагаемыми операциями рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

3. Налог на прибыль Субъекта централизованного учета

3.1. Доходы и расходы признаются методом начисления или кассовым методом, если в среднем за предыдущие четыре квартала сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этих Субъектов централизованного учета без учета налога на добавленную стоимость не превысила одного миллиона рублей за каждый квартал.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор (Основание: статьи п. 1 абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ).

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы, связанные с получением доходов в нескольких отчетных периодах, признаются в следующем порядке.

Если можно определить период, с которым связаны понесенные затраты, расходы списываются равномерно в течение этого периода (абз. 2 и 3 п. 1 ст. 272 НК РФ). Срок списания затрат определяется по договору или другому документу (письмо Минфина от 18 января 2016 №03-03-06/1/1123).

Если период, к которому относятся расходы, точно определить невозможно, распределение расходов по отчетным периодам осуществляется:

- равномерно в течение срока, установленного приказом руководителя Субъекта централизованного учета;
- пропорционально доходам, полученным от реализации товаров (работ, услуг), по которым понесены расходы (Основание абз. 2 п. 1 ст. 272 НК РФ).

При кассовом методе доходы признаются в день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом (кассовый метод) (Основание п. 2 ст. 273 НК РФ).

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав) (Основание п. 3 ст. 273 НК РФ).

3.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ).

3.3. Для исчисления сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель расходов на оплату труда.

3.4. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется отдельно. Имущество (в т.ч. денежные средства) целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по

целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из дат когда:

- средства были использованы не по целевому назначению;
 - были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений)
- (Основание: п. 14 ст. 250, пп. 9 п.4 ст. 271 НК РФ).

3.5. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений.

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

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

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

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

3.6. В целях налогообложения в рамках приносящей доход деятельности Субъект централизованного учета с учетом специфики видов работ (услуг, реализации готовой продукции и др.) самостоятельно локальным нормативным актом определяет на текущий период состав:

доходов от реализации и внереализационных доходов,
а также устанавливает перечень расходов:

- непосредственно связанных с осуществлением приносящей доход деятельности и направленных на получение собственных доходов (виды прямых расходов связанных с производством и реализацией по конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (выполнения работ, оказания услуг));
- которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности и подлежат распределению;
- связанных исключительно с деятельностью по выполнению государственного задания, финансовое обеспечение которой осуществляется за счет целевых средств и не учитываются при налогообложении.

Общехозяйственные и иные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

Для определения доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли, коэффициент распределения определяется по формуле:

$K_{расп} = Д_{плат} / (Д_{плат} + С_{цф})$,

где:

К расп - коэффициент распределения;

Д плат - доходы от платной деятельности, полученные в отчетном периоде и учитываемые при налогообложении;

С цф - средства целевого финансирования на выполнение государственного задания, полученные в отчетном периоде.

В целях распределения общехозяйственных и иных расходов доходы и расходы признаются нарастающим итогом.

Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции за отчетный период определяется исходя из графика платежей как кредитовый оборот по счету 4 205 31 000 за соответствующий период. (Основание: абзац 4 п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.7. Субъект централизованного учета при формировании плана финансово-хозяйственной деятельности осуществляет распределение расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, самостоятельно, пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Определение доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли, осуществляется исходя из плановых показателей Субъекта централизованного учета на текущий финансовый год - доли доходов по каждому виду финансового обеспечения в общем объеме средств, полученных на ведение хозяйственной деятельности (с учетом рекомендаций наблюдательного совета) (Основание п. 1 ст. 272 НК РФ).

3.8. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом (Основание: п. 1 и 3 ст. 259 НК РФ).

3.9. Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств (Основание: п. 1 ст. 259, п. 2 ст. 257, п. 1 ст. 258 НК РФ).

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 предыдущими собственниками (Основание: пункт 7 статьи 258 НК).

3.10. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам (Основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ).

3.11. Амортизационная премия не применяется (Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ).

3.12. Повышающий коэффициент к основной норме амортизации не применяется (Основание: п. 1 ст. 259.3 НК РФ).

3.13. Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяется (п 4. ст. 259.3 НК РФ).

3.14. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания,

признается в расходах пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Субъекта централизованного учета в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ.

3.15. Затраты на капитальные вложения и расходы, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода (Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ).

3.16. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию (Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ).

3.17. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости (Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ).

3.18. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства (Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ).

3.19. Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами Субъекта централизованного учета и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), кроме расходов, произведенных за счет целевых средств, а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

3.20. КУ «РЦБУ» не формирует резервы предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности (Основание: ст. 267.3 НК РФ).

3.21. КУ «РЦБУ» не формирует резерв на предстоящий ремонт основных средств. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены (Основание: п. 1 и 3 ст. 260 НК РФ).

3.22. КУ «РЦБУ» не формирует резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (Основание: ст. 267 НК РФ).

3.23. КУ «РЦБУ» не формирует резерв по сомнительным долгам (Основание: ст. 266 НК РФ).

3.24. КУ «РЦБУ» не формирует резерв предстоящих расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (Основание: ст. 267.2 НК РФ).

3.25. КУ «РЦБУ» создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Процент отчислений в резерв на оплату отпусков определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Ежемесячный процент отчислений в резерв определяется по формуле:

$$П_{\text{мес}} = \text{ОТП}_{\text{год}} \div \text{РОТ}_{\text{год}} \times 100\%$$

где

П мес - ежемесячный процент отчислений в резерв на оплату отпусков (%);

ОТП год - предполагаемая годовая сумма отпускных, включая страховые взносы, начисленные на эту сумму (руб.);

РОТ год - предполагаемый годовой размер расходов на оплату труда, включая взносы, начисленные на эту сумму (руб.)

(Основание: ст. 324.1 НК РФ).

3.26. КУ «РЦБУ» не создает резерв на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет. (Основание: п.1 и 6 ст. 324.1 НК РФ).

4. Единый налог при упрощенной системе налогообложения

4.1. Упрощенная система налогообложения применяется наряду с другими режимами налогообложения (ст. 346.11 НК РФ). Субъект централизованного учета самостоятельно выбирает систему налогообложения.

4.2. Субъект централизованного учета самостоятельно выбирает объекты налогообложения устанавливая их локальных нормативных актах.

4.3. КУ «РЦБУ» при определении объекта налогообложения учитывают следующие доходы:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), реализации имущества и имущественных прав, определяемые в соответствии со ст. 249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в соответствии со ст. 250 НК РФ.

4.4. Расходами, уменьшающими полученные доходы, признаются затраты в соответствии со ст. 346.16 НК РФ.

4.5. Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется электронно.

4.6. Датой поступления доходов определяется день поступления денежных средств на счета в Министерстве финансов Чувашской Республики, в кредитных организациях, кассу Субъекта централизованного учета, получения иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (п.1 ст. 346.17 НК РФ).

4.7. Все расходы, связанные с получением доходов, отражаются в Книге учета доходов и расходов (графа 5).

4.8. Расходы на приобретение основных средств учитываются при исчислении налоговой базы равными долями в течение налогового периода, начиная с квартала, в котором выполняются условия:

- оплата (завершение оплаты) стоимости основного средства;
- ввод в эксплуатацию основного средства.

Если приобретаемое основное средство по условиям договора оплачивается поэтапно, то понесенные расходы на его приобретение учитываются в сумме оплаченной части в течение налогового периода также равными долями.

4.9. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней себестоимости (пп. 2 п. 2 ст. 346.17 гл. 26.2 «Упрощенная система налогообложения» НК РФ).

4.10. Расходы, а именно:

-общехозяйственные расходы, в случае, когда Субъект централизованного учета осуществляет свою деятельность в рамках выполнения государственного задания и приносящей доход деятельности в одном помещении,

-расходы на содержание и обслуживание нефинансовых активов, которые используются в деятельности по выполнению государственного задания и в приносящей доход деятельности,

-имущественные налоги,

которые оплачиваются Субъектом централизованного учета за счет приносящей доход деятельности, в целях налогообложения распределяются.

Распределение осуществляется по следующей расчетной формуле:

Определение коэффициента распределения расходов от УСН =
Доход КФО2/КФО4 : Общий доход

Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции за отчетный период определяется исходя из графика платежей как кредитовый оборот по счету 4 205 31 000 за соответствующий период.

Доля затрат, относящаяся к деятельности по выполнению государственного задания, не принимается в расходы в целях применения УСН.

Распределение таких расходов в 1С БГУ осуществляется с помощью построения аналитических счетов налогового учета.

5. Налог на имущество

5.1. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (включая переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе Субъекта централизованного учета в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с п.1 ст. 375 НК РФ.

Остаточная стоимость объектов основных средств, признаваемых объектами налогообложения налогом на имущество организаций, рассчитывается в соответствии с правилами ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, установленными приказом Минфина России от 30 августа 2024 г. № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов «Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов», требованиями федерального стандарта «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 № 257н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства». Для целей исчисления налога на имущество организаций раздельный учет имущества, облагаемого налогом, освобождаемого от налогообложения и облагаемого по пониженным ставкам ведется путем раздельного составления Расчета среднегодовой стоимости имущества по данным видам имущества. Указанный Расчет составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала года, является основанием для заполнения показателей Налоговой декларации по налогу на имущество организаций.

5.2. Налог рассчитывается исходя из налоговой ставки установленной региональным законодательством Чувашской Республики.

6. Транспортный налог

6.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и Законом Чувашской Республики от 23 июля 2001 № 38 «О вопросах налогового регулирования в Чувашской Республике, отнесенных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах к ведению субъектов Российской Федерации» налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество Субъекта централизованного учета.

6.2. 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 Российской Федерации.

7. Земельный налог

В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» налогооблагаемая база формируется согласно статьям 389, 390, 391. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка Субъекта централизованного учета как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом с учетом особого порядка, предусмотренного абзацем восьмым п. 1 ст. 391 НК РФ. Налоговая ставка применяется в соответствии с нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований Чувашской Республики согласно ст. 349 НК РФ.

8. Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений (за исключением указанных в подпункте 3 пункта 3 статьи 422 НК РФ), сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в карточке по учету сумм начисленных выплат и сумм страховых взносов в течение календарного года (п. 4 ст. 431 НК РФ). Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках.

Аналитические регистры налогового учета по налогу на прибыль заполняются
автоматизировано.

Перечень регистров:

1. Доходы от реализации товаров, услуг;
2. Доходы от реализации прочего имущества;
3. Внереализационные доходы;
4. Прямые расходы по реализации товаров, услуг;
5. Расходы по реализации прочего имущества;
6. Косвенные расходы на производство и реализацию;
7. Прочие косвенные расходы;
8. Внереализационные расходы;
9. Финансовые результаты от реализации ОС и НМА;
10. Материальные расходы;
11. Расходы по амортизации;
12. Расходы на оплату труда;
13. Прочие расходы;
14. Операции по приобретению товаров, прочего имущества, услуг, работ, прав,
ценных бумаг;
15. Операции выбытия товаров, работ, услуг;
16. Операции выбытия прочего имущества;
17. Денежные средства в кассе;
18. Денежные средства на банковских счетах;
19. Транспортные расходы;
20. Расходы на добровольное страхование;
21. Стоимость материалов;
22. Стоимость продукции и полуфабрикатов;
23. Стоимость товаров на складе;
24. Стоимость незавершенного производства;
25. Дебиторская и кредиторская задолженность;
26. Задолженность перед бюджетом;
27. Доходы будущих периодов;
28. Расходы будущих периодов.

Регистр налогового учета по налогу на прибыль. Расчет налога

Наименование показателя/ Отчетный период	1 квартал 202_	2 квартал 202_	3 квартал 202_	4 квартал 202_	Итого 202_
Доходы всего, в том числе:					

Внереализационные доходы всего, в том числе:					
Расходы всего, в том числе:					
Внереализационные расходы всего, в том числе:					
Прибыль до налогообложения					
Налог на прибыль					