

**МУНИЦИПАЛЬНОЕ БЮДЖЕТНОЕ
ДОШКОЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
“ДЕТСКИЙ САД ОБЩЕРАЗВИВАЮЩЕГО ВИДА № 25”
МБДОУ «ДЕТСКИЙ САД № 25»**

П Р И К А З

02.12.2015

№ 288-д

Новомосковск

«Об утверждении Учетной политике»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», «Единым планом счетов бухгалтерского учета и Инструкции по его применению», утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 01.12.2010г. № 157н, «Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению», утвержденными приказом Министерства Финансов Российской Федерации от 16.12.2010г. № 174н, Федеральным законом «О некоммерческих организациях» от 12.01.1996г. № 7-ФЗ, положениями Налогового кодекса РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить единую Учетную политику для учреждения с приложениями.
2. Применять Учетную политику с 01.12.2015 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в неё необходимых изменений и дополнений.
3. Ознакомить с Учетной политикой всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Ответственность за организацию ведения бухгалтерского учета, в том числе организацию хранения учетных документов оставляю за собой.

Заведующий
МБДОУ «Детский сад №25»



Н.А.Володина

Приложение
к приказу от 02.02.2015 № 288-д



ПОЛОЖЕНИЕ об учетной политике

Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад общеразвивающего вида № 25»

Часть I. Учетная политика Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 25»

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Положение об учетной политике Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 25» (далее – Положение) устанавливает основы формирования бюджетного учета и отчетности Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 25» (далее – Учреждение).

1.2. Под учетной политикой Учреждения (далее – Учетная политика) понимается принятая совокупность способов ведения бухгалтерского учета - первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности. К способам ведения бухгалтерского учета относятся способы группировки и оценки фактов хозяйственной деятельности, погашения стоимости активов, организации документооборота, инвентаризации, способы применения счетов бухгалтерского учета, системы регистров бухгалтерского учета, обработки информации и иные соответствующие способы и приемы.

1.3. Основными задачами бюджетного учета являются:

- формирование детальной, достоверной и содержательной информации о деятельности Учреждения и их имущественном положении, необходимой внутренним пользователям бухгалтерской отчетности – руководителям Учреждения, органам представительной и исполнительной власти муниципального образования город Новомосковск и другим пользователям бухгалтерской отчетности;
- ведение подробного, полного и достоверного бухгалтерского учета всех хозяйственных операций, наличия и движения требований и обязательств, использования Учреждением материальных и финансовых ресурсов;
- обеспечение контроля за наличием и движением имущества, использованием материальных, трудовых и финансовых ресурсов;

- использование данных бюджетного учета для принятия управленческих решений.

1.4. В соответствии с пунктом 3 статьи 1, статьей 6 и статьей 7 Закона от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете», ответственным за организацию и ведение бюджетного учета являются:

- по организации бюджетного учета и соблюдению законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель учреждения;
- по формированию учетной политики, распорядительных документов, определяющих особенность реализации учетной политики в учреждении, ведению бюджетного учета, своевременному предоставлению полной и достоверной бюджетной отчетности – главный бухгалтер учреждения.

Состав и соподчиненность, а также разделение полномочий и ответственности, структура, функции и задачи бухгалтерской службы, устанавливаются главным бухгалтером и утверждаются приказом по Учреждению.

1.5. Бюджетный учет Учреждениями ведется на основании действующих нормативных документов:

- Гражданский кодекс Российской Федерации, ч.ч.1, 2, 3;
- Бюджетный кодекс Российской Федерации от 31.07.1998 № 145-ФЗ;
- Федеральный закон от 21.11.1996 № 129-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146-ФЗ и Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 № 117-ФЗ с учетом изменений;
- Федеральный закон от 24.07.2009 № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 157н);

- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 162н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 16.12. 2010 № 174н «Об утверждении плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению» (далее - Инструкция 174н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 31.12.2010 № 199н «Об утверждении правил обеспечения наличными деньгами организаций, лицевые счета которым открыты в территориальных органах Федерального казначейства»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Перечень и формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета и методические рекомендации по их применению»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 03.05.2011 № 57н «Об утверждении указаний о порядке применения видов расходов классификации расходов бюджетов для составления проектов федерального бюджета и бюджетов государственных внебюджетных фондов, начиная с бюджетов на 2012 год»;
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 21.01.2010 № 191н «Об утверждении Инструкции о порядке составления и предоставления годовой, квартальной и месячной бюджетной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации» (далее - Приказ № 191н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 25.03.2011 № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (далее - Приказ № 33н);
- Приказ Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств»;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»;

- Положение Центрального банка Российской Федерации от 12.10.2011 № 373-П «О порядке ведения кассовых операций с банкнотами и монетой банка России на территории Российской Федерации»;
- Распоряжение администрации муниципального образования город Новомосковск от 29.04.2011 № 157-р «О принятии учетной политики»;
- другие документы, регламентирующие порядок осуществления бюджетного учета в Российской Федерации.

II. РАБОЧИЙ ПЛАН СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО (БУХГАЛТЕРСКОГО) УЧЕТА МУНИЦИПАЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ

2.1. На основе соответствующего Единого плана счетов и Инструкции по его применению, муниципальным бюджетным учреждением разрабатывается и утверждается рабочий план счетов бюджетного (бухгалтерского) учета (далее Рабочий план счетов).

2.2. Рабочий план счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (далее муниципальные бюджетные учреждения) в виде перечня используемых синтетических и аналитических счетов представлен в приложении № 2 к Положению.

2.3. Номер счета Рабочего плана счетов состоит из 26 разрядов, содержащих разряды кодов синтетических счетов Единого плана счетов и разряды кодов аналитических счетов, отражающих специфику деятельности учреждения в зависимости от его правового статуса (казенное или бюджетное).

Структура счета следующая.

1-17 разряды	18-й разряд	19-23 разряды	24-26 разряды
Аналитический код по квалификационному признаку	Код вида финансового обеспечения	Синтетический код счета	Аналитический код поступлений и выбытий

Для бюджетных учреждений в 24-26 разрядах отражаются коды классификации операций сектора государственного управления (КОСГУ). Отражение кода вида финансового обеспечения при осуществлении бюджетного учета должно производиться в 18 разряде кода счета на основании п.21 Части I Инструкции 157н. В связи с необходимостью обособления отдельных участков учетной информации при ведении бюджетного учета вводится расширенный набор значений кода счета (18 разряд) согласно приведенному ниже списку:

1 – деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации (бюджетная деятельность);

- 2 – средства от приносящей доход деятельности, зачисляемые на лицевой счет муниципального бюджетного учреждения, открытый в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнение бюджетов;
- 3 – целевые средства и безвозмездные поступления (пожертвования), зачисляемые на лицевой счет муниципального бюджетного учреждения, открытый в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнение бюджетов;
- 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – субсидии на иные цели;
- 6 – бюджетные инвестиции;
- 7 – средства родителей на питание детей в дошкольных учреждениях, зачисляемые на лицевой счет муниципального бюджетного учреждения, открытый в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнение бюджетов;
- 8 – средства на питание сотрудников учреждений дошкольного образования, зачисляемые на лицевой счет муниципального бюджетного учреждения, открытый в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнение бюджетов;
- 9 – средства во временном распоряжении.

2.4. При формировании бюджетной отчетности с учетом приведенных выше кодов должны соблюдаться следующие правила: - данные по коду 1 консолидируются в разделе «Бюджетная деятельность» отчетных форм казенных учреждений;

7 - данные по кодам 5, 6 консолидируются в разделе «Деятельность с целевыми средствами» отчетных форм бюджетных учреждений;

- данные по кодам 2, 3, 4, 7, 8 консолидируются в разделе «Деятельность по оказанию услуг (работ)» отчетных форм бюджетных учреждений;

- данные по коду 9 консолидируются в разделе «Средства во временном распоряжении».

III. ИСПОЛЬЗОВАНИЕ БЮДЖЕТНОЙ КЛАССИФИКАЦИИ В БЮДЖЕТНОМ УЧЕТЕ

3.1. В бюджетном учете является обязательным использование бюджетной классификации, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 21.12.2011 № 180н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации».

3.2. Действующие коды, используемые при исполнении муниципального бюджета по доходам, расходам и источникам внутреннего финансирования

дефицита бюджета приведены в приложении № 3 к Положению. Начиная с 2012 года использование бюджетной классификации Российской Федерации, будет применяться в полном объеме только казенными учреждениями при исполнении бюджета муниципального образования.

IV. КОРРЕСПОНДЕНЦИЯ СЧЕТОВ БЮДЖЕТНОГО (БУХГАЛТЕРСКОГО) УЧЕТА

4.1. Бухгалтерские записи для ведения бюджетного учета производятся в соответствии с корреспонденцией счетов бюджетного учета (приложение № 4).

4.2. Бухгалтерские записи для ведения бухгалтерского учета производятся в соответствии с корреспонденцией счетов бухгалтерского учета (приложение № 5).

V. ПЕРВИЧНЫЕ УЧЕТНЫЕ ДОКУМЕНТЫ И РЕГИСТРЫ БЮДЖЕТНОГО УЧЕТА

5.1. Все операции, проводимые Учреждением, оформляются первичными документами согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Перечень и формы первичных документов, регистров бухгалтерского учета и методические рекомендации по их применению».

5.2. Движение первичных документов в бюджетном (бухгалтерском) учете регламентируется утверждаемым по каждому Учреждению графиком документооборота. Все документы формируются в дела с учетом сроков хранения согласно утвержденной номенклатуре дел.

Требования главного бухгалтера по документальному оформлению хозяйственных операций и предоставлению в бухгалтерию необходимых документов и сведений обязательны для всех работников Учреждения. Документы, которыми оформляются хозяйственные операции с денежными средствами (по лицевым счетам, открытых в финансовых органах, по кассе), а также документы по договорам (сделкам), устанавливающие и (или), изменяющие финансовые обязательства учреждения, подписываются руководителем и главным бухгалтером или уполномоченными на то лицами, в качестве которых выступают лица, на которых оформлены в соответствии с действующим законодательством документы, устанавливающие их право на подписание подобных документов от имени учреждения. Без подписи главного бухгалтера денежные и расчетные документы, финансовые и

кредитные обязательства считаются недействительными и не должны приниматься к исполнению

5.3. Не для всех хозяйственных операций, упомянутых в Инструкции №157н и Инструкции №174н, учетными стандартами предусмотрены соответствующие первичные документы. Для таких случаев и для учетных операций, определяемых отраслевой спецификой учреждения, утверждаются формы первичных документов, согласно п.7 Инструкции №157н об обязательном наборе реквизитов первичного документа.

5.4. Первичные и сводные учетные документы составляются на бумажных носителях или, при наличии технических возможностей субъекта учета, на машинных носителях - в виде электронного документа с использованием электронно-цифровой подписи (далее - электронный документ). В последнем случае субъект учета, сформировавший электронный документ, обязан изготавливать за свой счет копии таких документов на бумажных носителях по письменному запросу других участников хозяйственных операций, а также по требованию органов, осуществляющих контроль в соответствии с законодательством Российской Федерации, суда и прокуратуры.

VI. ПОРЯДОК ПРОВЕДЕНИЯ ИНВЕНТАРИЗАЦИИ АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ

6.1. В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности проводится инвентаризация активов и обязательств.

6.2. Порядок и сроки проведения инвентаризации регламентируются Методическими указаниями по инвентаризации, утвержденными приказом Министерства финансов Российской Федерации от 13.06.1995 № 49 «Об утверждении методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», и приказом по Учреждению.

VII. УЧЕТ НЕФИНАНСОВЫХ АКТИВОВ

7.1. Порядок отнесения материально-вещественных ценностей к основным средствам, нематериальным и непроизведенным активам, а также материальным запасам определяются Разделом 1 Инструкции №157н.

7.2. Учет основных средств осуществляется в соответствии с пунктами 23- 54 Инструкции №157н. Типовые операции описаны в приложениях №№ 4, 5 к Положению.

7.3. Предметы стоимостью более 3000 руб. за единицу, соответствующие определению основных средств, приведенному в п. 88 Инструкции № 157н,

учитываются на соответствующих счетах учета основных средств. Предметы стоимостью менее 3000 руб. за единицу, при выдаче в эксплуатацию списываются с баланса учреждения в соответствии с п. 88 Инструкции № 157н. Управленческий учет данной группы основных средств после их списания ведется на забалансовом счете 21 «Нефинансовые активы, списанные с баланса и находящиеся в эксплуатации». Учет ведется в количественно-суммовом выражении на карточках количественно-суммового учета и оборотных ведомостях в разрезе материально - ответственных лиц.

7.4. Учет вычислительной техники.

В составе основных средств учитываются процессоры и периферийные устройства. Списание осуществляется не ранее истечения срока полезного использования с применением формы 0306003 по ОКУД. Списание компьютерной техники осуществляется комиссией, назначенной приказом руководителя Учреждения. В соответствии с условиями эксплуатации компьютер (процессор, монитор и другие периферийные устройства) может учитываться либо как единый инвентарный объект, либо как различные инвентарные объекты.

Комплектующие - материнские платы, жесткие диски, дисководы, элементы блока питания, мыши, блоки питания, клавиатуры - ввиду их быстрого морального и физического износа, допускается относить к прочим материальным запасам, независимо от стоимости и осуществлять их учет в порядке, установленном для запасных частей к машинам и оборудованию.

7.6. Основные средства стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно, находящиеся в эксплуатации, не подлежат списанию до фактического окончания эксплуатации. В бюджетном учете данные по ним отражаются, развернуто: на счете 010100000 «Основные средства» - первоначальная (восстановительная) стоимость; на счете 010400000 «Амортизация» - амортизация, начисленная в размере 100% от первоначальной стоимости. В валюту баланса главного распорядителя, распорядителя, получателя бюджетных средств, главного администратора, администратора источников финансирования дефицита бюджета, главного администратора, администратора доходов бюджета (ф. 0503130) указанные основные средства включаются по нулевой остаточной стоимости.

7.7. Каждому объекту основных средств, непроизведенных и нематериальных активов, кроме объектов стоимостью до 3000 руб. включительно, а также библиотечного фонда, независимо от стоимости и от того, находится ли объект в эксплуатации, в запасе или на консервации, присваивается уникальный инвентарный номер, состоящий из 9-ти знаков, в котором: - первые 2 знака - код аналитического счета основных средств. 12-

нежилые помещения, 13(33)-сооружения, 34-машины и оборудование, 35-транспортные средства, 36-производственный и хозяйственный инвентарь, 38-прочие основные средства; - 3-5 знаки – коды ОКОФ. Например, из девятизначного кода ОКОФ 14 3230000 , который классифицирует аппаратуру теле-и радиоприемную, относящуюся к разделу «Машины и оборудование» (14) используется код 323; - 6-9 знаки – порядковый номер объекта основного средства. Например, телевизор «Рубин» с порядковым номером 2 будет иметь инвентарный номер – 34 323 0002. В старой описи инвентарных карточек ф. ОС-10 в графе «Примечание» необходимо указать новый номер объекта и страницу новой описи инвентарных карточек (ф.0504033), где учитывается данный объект. Опись инвентарных карточек ф. ОС-10 хранить до ликвидации учреждения.

7.8. Безвозмездное получение нефинансовых активов оформляется в следующем порядке:

- первоначальной стоимостью основных средств, безвозмездно полученных учреждением, признается их рыночная стоимость на дату принятия к бюджетному учету, а также, стоимость услуг, связанных с их доставкой, регистрацией и приведением их в состояние, пригодное для использования;

- безвозмездно полученные основные средства, предназначенные для осуществления функций казенного Учреждения в рамках бюджетной деятельности принимаются к учету с признаком «1» в 18-ом разряде кода счета; - безвозмездно полученные основные средства, предназначенные для осуществления функций бюджетного Учреждения принимаются к учету с признаком «2» в 18-ом разряде кода счета.

7.9 Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов производится в соответствии с пунктами 88-92 Инструкции № 157н. Амортизация объектов основных средств на основании письма Министерства финансов Российской Федерации от 13.04.2005 № 02-14-10а/721 начисляется в соответствии с Классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Для основных средств, входящих в десятую амортизационную группу указанной Классификации, расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со сроками полезного использования имущества, рассчитанными в соответствии с Годовыми нормами износа по основным фондам учреждений и организаций, состоящих на государственном бюджете СССР, утвержденными Госпланом СССР, Министерством финансов СССР, Госстроем СССР и ЦСУ СССР 28 июня 1974 г. в соответствии с постановлением Совета Министров СССР от

11.11.1973 № 824. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается Учреждением в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций изготовителей. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств в результате проведенной достройки, дооборудования, реконструкции или модернизации срок полезного использования по этому объекту пересматривается комиссией, назначенной руководителем Учреждения.

7.10. Особо ценное движимое имущество Учреждения. В соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации имущество бюджетного муниципального учреждения закрепляется за ним на праве оперативного управления собственником (муниципальным образованием). Порядок отнесения имущества к категории особо ценного движимого имущества установлен постановлением администрации муниципального образования город Новомосковск от 15.02.2011 № 244 «Об утверждении порядка определения видов и перечней особо ценного движимого имущества автономных и бюджетных учреждений муниципального образования город Новомосковск» с последующими изменениями и дополнениями.

VIII. ПОРЯДОК УЧЕТА ЛИМИТОВ БЮДЖЕТНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ.

Операции по получению лимитов бюджетных обязательств отражаются в учете на основании принятого от распорядителя (финансового управления администрации муниципального образования город Новомосковск) Расходного расписания (форма 0512043), Уведомления о лимитах бюджетных обязательств (форма 0504822) и оформляется следующими бухгалтерскими записями: дебет соответствующих счетов счета 050105000 «Полученные лимиты бюджетных обязательств» и кредит соответствующих счетов счета 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств». Принятие бюджетных обязательств отражается в учете на основании подтверждающих документов, в момент заключения договора (подписания контракта). Сумма принятых бюджетных обязательств в учете оформляется следующими бухгалтерскими записями: дебет счета 050103000 «Лимиты бюджетных обязательств распорядителей бюджетных средств» и кредит счета 050201000 «Принятые бюджетные обязательства».

IX. УЧЕТ ОПЕРАЦИЙ СО СРЕДСТВАМИ ИЗ ВНЕБЮДЖЕТНЫХ ИСТОЧНИКОВ

9.1 Порядок учета операций в рамках предпринимательской и иной приносящей доход деятельности бюджетных учреждений образования муниципального образования город Новомосковск определяется в зависимости от условия признания доходов как неналоговыми доходами бюджета, или как доходами от осуществления внебюджетной деятельности. Указанное условие устанавливается положением закона (решения) о бюджете муниципального образования город Новомосковск о неналоговых доходах бюджета. Вне зависимости от вида внебюджетных доходов, начисление их осуществляется администратором соответствующих доходов.

9.2 Операции со средствами от осуществляемой внебюджетной деятельности на счете учреждения, открытом в кредитной организации, а также на лицевом счете по учету внебюджетных средств, открытом в органах, осуществляющих кассовое обслуживание исполнения бюджетов, отражаются по 12 счету 020111000 «Денежные средства на счетах учреждения» с ведением аналитического учета на забалансовых счетах 17 и 18. Фактические затраты, связанные с оказанием услуги, выполнением работ, отражаются по дебету счета 010960000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг». Сформированные затраты списываются по кредиту счета 010960000 и дебету счета 040110130 «Доходы хозяйствующего субъекта от рыночных продаж товаров, работ, услуг».

X. АТТЕСТАЦИЯ И ПОВЫШЕНИЕ КВАЛИФИКАЦИИ РАБОТНИКОВ БУХГАЛТЕРСКИХ СЛУЖБ

Аттестация и повышение квалификации работников бухгалтерских служб проводится в порядке, определенном нормативным правовым актом министерства образования и культуры Тульской области.

XI. БЮДЖЕТНАЯ (БУХГАЛТЕРСКАЯ) ОТЧЕТНОСТЬ

Бюджетная (бухгалтерская) отчетность составляется на основании аналитического и синтетического учета по формам, в объеме и в сроки, установленные нормативными документами министерства финансов Российской Федерации, финансовым органом администрации муниципального образования город Новомосковск, главным распорядителем бюджетных средств. Квартальная и годовая отчетность формируется на бумажном носителе и в электронном виде с применением программы и

предоставляется главному распорядителю после утверждения руководителя учреждения в сроки, предусмотренные нормативными документами.

ХII. ИЗМЕНЕНИЕ БЮДЖЕТНОЙ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Учетная политика учреждения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год. Изменение учетной политики вводится с начала финансового года или в случае изменения законодательства Российской Федерации и нормативных органов, осуществляющих регулирование бухгалтерского учета, а также существенных изменений условий деятельности учреждения.

Часть II. Учетная политика Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 25», применяемая в целях налогообложения

I. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

1.1. Учетная политика в целях налогообложения принимается на основании норм Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) (статья 167 главы 21, статья 313 главы 25), Федерального Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (в ред. от 25 июня 2012 г. N 94-ФЗ) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования», в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых Учреждениями, а также, для обеспечения информацией внешних и внутренних пользователей, для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов и страховых взносов в бюджеты всех уровней.

1.2. Налогообложение Учреждения осуществляется на основании требований налогового законодательства, в частности, статьи 247 НК РФ, при получении средств от приносящей доход деятельности.

1.3. Учреждение обязано унифицировать свою учетную политику в целях налогообложения с учетной политикой муниципального образования Новомосковский район и главного распорядителя.

1.4. Предоставление Учетной политики в целях налогообложения при проведении налоговых проверок осуществляется Учреждением в соответствии с порядком, установленным ст. 93 гл. 14 НК РФ.

II. ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ВЕДЕНИЕ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

2.1. Ответственность за достоверное ведение налогового учета в Учреждении несет главный бухгалтер.

III. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

3.1. Момент определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость (далее - НДС).

3.1.1. Моментом определения налоговой базы по НДС на основании п.1 ст.167 гл.21 НК РФ считается день отгрузки (передачи) активов.

3.2. Порядок использования счетов-фактур при определении сумм НДС, подлежащих вычету и возмещению

3.2.1. Счет-фактура в соответствии с п.1 ст. 169 НК РФ является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров, работ, услуг сумм НДС к вычету и возмещению.

3.2.2. Учреждение осуществляет составление, выставление и прием счетов-фактур в соответствии с требованиями ст. 169 НК РФ. 14 3.3. Освобождение от налогообложения:

3.3.1. Освобождение Учреждения от обязанностей налогоплательщика по НДС осуществляется в случаях и порядке, установленных ст. 145 гл. 21 НК РФ:

- Учреждение имеет право на освобождение от исполнения налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога (далее - освобождение), если за три последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации работ, оказываемых услуг этих организаций без учета НДС не превысила сумму, установленную налоговым законодательством.

2. В соответствии с п.п.4,5,14 ст.149 НК РФ не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения):

- реализация, а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд на территории Российской Федерации услуг по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

- продукты питания, непосредственно произведенные студенческими и школьными столовыми, столовыми других учебных заведений, детских дошкольных учреждений и реализуемых ими в указанных Учреждениях, а также, продукты питания, непосредственно произведенные организациями общественного питания и реализуемые ими указанным столовым или указанным Учреждениям.

Положения настоящего подпункта применяются в отношении студенческих и школьных столовых, столовых других учебных заведений только в случае полного или частичного финансирования этих учреждений из бюджетов любых уровней;

- услуги в сфере образования, оказываемые 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 дополнительные образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности

образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

IV. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

4.1. Первичные учетные документы и аналитические регистры налогового учета.

4.1.1. Для подтверждения данных налогового учета в Учреждении используются первичные учетные документы, оформленные согласно приказу Министерства финансов Российской Федерации от 15.12.2010 № 173н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными академиями наук, государственными (муниципальными) учреждениями и Методических указаний по их применению».

4.2. Классификация доходов и расходов в налоговом учете.

4.2.1. Прибылью Учреждения, подлежащей налогообложению, на основании ст. 247 НК РФ признается величина доходов от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, уменьшенная на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с требованиями налогового законодательства (статьи 248-270).

4.2.2. К доходам в целях настоящего раздела относятся: - доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (далее – доходы от реализации) ст.249 НК РФ. Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженные в денежной и (или) натуральной формах.

4.2.3. Внереализационными доходами признаются доходы, не указанные в статье 249 НК РФ.

Внереализационными доходами налогоплательщика признаются, в частности, доходы согласно ст.250 НК РФ:

1) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также, сумм возмещения убытков или ущерба;

2) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);

3) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (за исключением доходов, указанных в статье 251 НК РФ);

4) в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;

5) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств. В отношении бюджетных средств, использованных не по целевому назначению, применяются нормы бюджетного законодательства Российской Федерации;

6) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ (в части, относящейся к приносящей доход деятельности);

7) в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

4.2.4. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы.

При определении налоговой базы не учитываются следующие доходы:

- в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- в виде имущества, полученного налогоплательщиком в рамках целевого финансирования.

При этом налогоплательщики, получившие средства целевого финансирования, обязаны вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения.

К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное налогоплательщиком и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) – источником целевого финансирования или федеральными законами:

- в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке до казенных учреждений, а также в

виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям;

- в виде полученных грантов. Грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

- гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также, иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования;

- гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта.

- в виде имущества, безвозмездно полученного государственными и муниципальными образовательными учреждениями, а также негосударственными образовательными учреждениями, имеющими лицензии на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности;

- в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации;

- в виде средств, полученных от оказания казенными учреждениями государственных (муниципальных) услуг (выполнения работ), а также от исполнения ими иных государственных (муниципальных) функций;

4.2.5. При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен, определяемых с учетом положений статьи 105.3 НК РФ, но не ниже определяемой в соответствии с настоящим разделом остаточной стоимости – по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) – по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком – получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки.

4.2.6. В целях настоящего раздела налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ).

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

- 1) в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет и в государственные внебюджетные фонды, а также, штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которыми законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;
- 2) в виде суммы налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- 3) в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества, а также расходов, осуществленных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств;
- 4) в виде имущества, работ, услуг, имущественных прав, переданных в порядке предварительной оплаты налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления;
- 5) в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;
- 6) в виде стоимости имущества, переданного в рамках целевого финансирования в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ;
- 7) в виде средств, перечисляемых профсоюзным организациям;
- 8) в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- 9) в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- 10) в виде сумм материальной помощи работникам;
- 11) на оплату дополнительно предоставляемых по коллективному договору (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам, в том числе женщинам, воспитывающим детей;
- 12) на оплату проезда к месту работы и обратно транспортом общего пользования, специальными маршрутами, ведомственным транспортом, за исключением сумм, подлежащих включению в состав расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) в силу технологических особенностей производства, и за исключением случаев, когда расходы на оплату проезда к месту работы и обратно предусмотрены трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами;
- 13) на оплату путевок на лечение или отдых, экскурсий или путешествий, занятий в спортивных секциях, кружках или клубах, посещений культурно-зрелищных или физкультурных (спортивных) мероприятий, подписки, не относящейся к подписке на нормативно-техническую и иную используемую в производственных целях литературу, и на оплату товаров

для личного потребления работников, а также другие аналогичные расходы, произведенные в пользу работников;

14) в виде сумм налогов, начисленных в бюджеты различных уровней в случае, если такие налоги ранее были включены налогоплательщиком в состав расходов, при списании кредиторской задолженности налогоплательщика по этим налогам в соответствии с подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК РФ;

15) в виде сумм целевых отчислений, произведенных налогоплательщиком на цели, указанные в пункте 2 статьи 251 НК РФ;

16) на компенсацию за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов;

17) расходы казенных учреждений в связи с исполнением государственных (муниципальных) функций, в том числе с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ).

4.2.7. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки) осуществленные (понесенные) налогоплательщиком. Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме. Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором). Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

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

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

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также, на поддержании сдача товаров (работ, услуг), расходы распределяются налогоплательщиком самостоятельно с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Расходы налогоплательщика, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

4.2.8. При производстве с длительным (более одного года) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доход от реализации указанных работ (услуг) распределяется Учреждениями на основании ст.316 НК РФ методом начисления в следующем порядке:

- реализацией товаров, работ или услуг организацией или индивидуальным предпринимателем признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами, услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК РФ, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

4.2.9. Перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг) на основании п.1 ст.318 НК РФ, устанавливается в следующем составе по методу начисления:

-материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

К материальным расходам, в частности, относятся следующие затраты налогоплательщика:

- 1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу, либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- 2) на приобретение материалов, используемых на другие производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);
- 3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющегося амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию;
- 4) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями;
- 5) расходы на оплату труда и начислений на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;

6) расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате организации-налогоплательщика, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенным с индивидуальными предпринимателями;

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

8) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией. Прочие расходы включают в себя расходы на обеспечение пожарной безопасности, расходы по обслуживанию охранно-пожарной сигнализации, расходы на приобретение услуг пожарной охраны и иных услуг охранной деятельности, в том числе услуг, оказываемых вневедомственной охраной при органах внутренних дел Российской Федерации в соответствии с законодательством Российской Федерации, расходы на командировки, в частности, на проезд работника к месту командировки и обратно к месту работы, наем жилого помещения, суточные, расходы на консультационные и иные аналогичные услуги, плата государственному и (или) частному нотариусу за нотариальное оформление, расходы на канцелярские товары, расходы на почтовые, телефонные, телеграфные и другие подобные услуги, расходы на оплату услуг связи, электронной почты, а также информационных систем Интернет.

4.2.10. Учреждение, оказывающие услуги, на основании п.2 ст.318 НК РФ относят сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде по методу начисления следующим образом: -прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

4.2.11. Учреждение применяет на основании п.1 ст.319 следующий порядок распределения расходов на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) с учетом соответствия осуществленных расходов изготовленной продукции (выполненным работам, оказанным услугам):

-под незавершенным производством (далее - НЗП) понимаются работы, услуги частичной готовности. В НЗП включаются законченные, но не принятые заказчиком работы и услуги. Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца производится налогоплательщиком на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов. Налогоплательщик самостоятельно определяет порядок распределения прямых расходов на НЗП

и на выполненные работы, оказанные услуги с учетом соответствия осуществленных расходов по выполненным работам, оказанным услугам. Установленный порядок в соответствии с п.1 ст.319 НК РФ подлежит применению в течение не менее двух налоговых периодов(2-х лет).

4.2.12.Внереализационные расходы. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией. К таким расходам относятся, в частности:

- 1) расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной в соответствии с установленным сроком полезного использования амортизации, а также, расходы на ликвидацию объектов незавершенного строительства и иного имущества, монтаж которого не завершен (расходы на демонтаж, разборку, вывоз разобранного имущества), охрану недр и другие аналогичные работы;
- 2) судебные расходы и арбитражные сборы;
- 3) расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также, расходы на возмещение причиненного ущерба;
- 4) расходы в виде сумм налогов, относящихся к поставленным материально-производственным запасам, работам, услугам, если кредиторская задолженность (обязательства перед кредиторами) по такой поставке списана в отчетном периоде в соответствии с пунктом 18 статьи 250 НК РФ;
- 5) расходы на услуги банков, связанные с установкой и эксплуатацией электронных систем документооборота между банком и клиентами, в том числе систем «клиент-банк».

В целях настоящего раздела к внереализационным расходам приравниваются убытки, полученные налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде, в частности:

- 1) убытки прошлых налоговых периодов, выявленных в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- 2) расходы в виде недостачи материальных ценностей в производстве и на складах в случае отсутствия виновных лиц, а также, убытки от хищений, виновники которых не установлены. В данных случаях факт отсутствия виновных лиц должен быть документально подтвержден уполномоченным органом государственной власти;

3) потери от стихийных бедствий, пожаров, аварий и других чрезвычайных ситуаций, включая затраты, связанные с предотвращением или ликвидацией последствий стихийных бедствий или чрезвычайных ситуаций.

4.3. Определение налоговой базы.

4.3.1. Определение налоговой базы Учреждениями осуществляется на основании требований ст. 274 НК РФ. 4.3.2. Прибыль, подлежащая налогообложению, на основании п. 7 ст. 274 НК РФ Учреждениями определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

4.3.3. Налоговым периодом на основании ст. 285 НК РФ для Учреждений признается календарный год. Отчетными периодами по налогу на прибыль признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

4.3.4. При определении налоговой базы Учреждениями на основании подп.14 п.1 ст.251 НК РФ не учитываются доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования. При этом бюджетные учреждения (налогоплательщики, получающие средства целевого финансирования) обязаны вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования.

4.4. Момент начисления доходов и расходов.

4.4.1. В целях начисления налога на прибыль применяется метод начислений в соответствии со статьями 271 и 272 НК РФ.

4.5. Подтверждение получаемых доходов и произведенных расходов.

4.5.1. Документальным подтверждением полученных бюджетным учреждением доходов на основании подп.2 п. 1 ст. 248 НК РФ служат не только первичные учетные документы и документы налогового учета, но и прочие документы, подтверждающие доход, такие как гражданско-правовые договоры и другие документы.

4.5.2. Документальным подтверждением произведенных бюджетным учреждением расходов на основании п. 1 ст. 252 НК РФ служат первичные учетные документы, оформленные не только в соответствии с законодательством РФ, но и документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором).

4.6. Метод оценки стоимости материальных запасов.

4.6.1. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров, выполнении работ, оказании услуг, в соответствии п. 8 ст. 254 НК РФ Учреждениями применяется метод оценки по средней стоимости для всех групп материальных запасов.

4.7. Метод оценки стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации.

4.7.1. При определении стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации в соответствии с подп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ применяется метод оценки покупных товаров по средней стоимости для всех групп покупных товаров.

4.8. Начисление амортизации.

4.8.1. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится Учреждениями линейным методом в порядке, установленном статьей 259 НК РФ. При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. При применении линейного метода норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле: $K = (1/n) \times 100\%$, где K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества; n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

4.9. Метод учета расходов на капитальные вложения в основные средства.

4.9.1. Расходы на капитальные вложения в основные средства на основании п.1.1 ст.259 НК РФ включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в размере не более 10% первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случае достройки, дооборудования, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

4.10. Порядок уплаты налога на прибыль.

4.10.1. Учреждения на основании п. 2 ст. 286 НК РФ осуществляют оплату ежеквартальных авансовых платежей исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода.

V. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО УЧРЕЖДЕНИЯ

5.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество в соответствии со ст.373 НК РФ.

5.2. Определение объекта налогообложения.

5.2.1. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение,

пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета. (Ст.374 НК РФ).

5.2. Определение налоговой базы.

5.2.1. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. (Ст.375,376 НК РФ).

5.2.2. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике Учреждения.

5.3. Определение налогового (отчетного) периода.

5.3.1. Налоговым периодом признается календарный год.

5.3.2. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. (Ст.379 НК РФ).

5.4. Налоговая ставка.

5.4.1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2 %.

VI. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

6.1. Учреждение является плательщиком налога на землю.

6.2. Определение налоговой базы.

6.2.1. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

6.2.2. Учреждение определяет налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования.

6.3. Ставка земельного налога.

6.3.1. Налоговая ставка равна 0,1 % от кадастровой стоимости участка в отношении земельных участков: - учреждений и организаций народного образования, физической культуры и спорта, культуры и искусства.

6.4. Освобождение от уплаты налога.

6.4.1. Учреждения освобождены от уплаты налога на землю, так как относятся к следующей категории налогоплательщиков:

- учреждения и организации народного образования, физической культуры и спорта, культуры и искусства, здравоохранения, финансируемые из местного бюджета, в отношении земельных участков, предоставляемых для оказания

услуг в области образования, физической культуры и спорта, культуры и искусства, здравоохранения.

VII. ПЛАТА ЗА ЗАГРЯЗНЕНИЕ ОКРУЖАЮЩЕЙ СРЕДЫ

7.1. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

7.1.1. Учреждение является плательщиком, если, осуществляет на территории РФ следующие виды вредного воздействия на окружающую среду: - пользование транспортными средствами; - размещение отходов производства и потребления.

7.1.2. В соответствии со ст.19 ФЗ от 24.06.1998 № 89-ФЗ и письмом ФНС от 08.02.2006 г. № ГВ-6-21/132а «О направлении разъяснений Ростехнадзора о взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов» исчисление и внесение в бюджет платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении отходов производства и потребления (далее – бытовой мусор) осуществляется специализированными организациями (коммунальными службами и хозяйствами), оказывающими услуги по сбору и вывозке твердых бытовых отходов.

7.2. Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

7.2.1. Расчет осуществляется на основании нижеперечисленных параметров:

- вид и количество израсходованного топлива (по путевым листам);
- перевод количества израсходованного топлива из объемных единиц в весовые единицы;
- использование коэффициента, учитывающего экологические факторы (состояние атмосферного воздуха), в зависимости от экономического района.

7.3. Порядок уплаты.

7.3.1. Учреждения осуществляют плату за негативное воздействие на окружающую среду ежеквартально.

VIII. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ

8.1. Объекты налогообложения

8.1.1. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины (далее в настоящем разделе - транспортные средства), зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (кроме транспортных средств, находящихся в розыске, при условии подтверждения факта их угона (кражи) документом, выдаваемым уполномоченным органом).

8.2. Определение налоговой базы.

8.2.1. В отношении транспортных средств, имеющих двигатели, как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

8.3. Налоговый период. Отчетный период.

8.3.1. Налоговым периодом признается календарный год.

8.3.2. Отчетными периодами для налогоплательщиков, являющихся организациями, признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

8.4. Налоговые ставки.

8.4.1. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

8.5. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.

8.5.1. Учреждение исчисляет сумму налога и сумму авансового платежа по налогу самостоятельно.

8.5.2. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет Учреждением, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

8.5.3. Учреждение исчисляет суммы авансовых платежей по налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

8.6. Льготы по налогу.

8.6.1. Учреждения образования, осуществляющие свою деятельность за счет средств бюджета области и (или) местных бюджетов освобождены от уплаты налога.

**IX. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ, ФОНД СОЦИАЛЬНОГО СТРАХОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ
ФЕДЕРАЦИИ, ФЕДЕРАЛЬНЫЙ ФОНД ОБЯЗАТЕЛЬНОГО
МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ И ТЕРРИТОРИАЛЬНЫЕ ФОНДЫ
ОБЯЗАТЕЛЬНОГО МЕДИЦИНСКОГО СТРАХОВАНИЯ**

9.1. Объект обложения страховыми взносами.

9.1.1. Объектом обложения страховыми взносами для Учреждения признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах социального страхования.

9.2. База для начисления страховых взносов.

9.2.1. База для начисления страховых взносов, определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц. При определении базы учитываются любые выплаты и вознаграждения, за исключением сумм по выплатам, указанным в статье 9 Федерального Закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ (в ред. от 25.11.2009 № 276-ФЗ) «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

9.3. Расчетный и отчетный периоды.

9.3.1. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

9.3.2. Отчетными периодами по страховым взносам признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

9.4. Порядок исчисления, порядок и сроки уплаты страховых взносов.

9.4.1. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается плательщиками страховых взносов, отдельно в каждый государственный внебюджетный фонд.

9.4.2. Сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, подлежащая уплате в Фонд социального страхования Российской Федерации, подлежит уменьшению плательщиками страховых взносов на сумму произведенных ими расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по указанному виду обязательного социального страхования в соответствии с законодательством Российской Федерации.

9.4.3. Плательщик страховых взносов вправе в пределах расчетного периода зачесть сумму превышения расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством над суммой начисленных страховых взносов по указанному виду обязательного социального страхования в счет предстоящих платежей по обязательному

социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством. (введено Федеральным законом от 08.12.2010 N 339-ФЗ)

9.4.4. В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных - для плательщиков страховых взносов - физических лиц) с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

9.4.5. В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей. Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

9.4.6. Плательщики страховых взносов обязаны вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

9.4.7. Уплата страховых взносов осуществляется отдельными расчетными документами, направляемыми в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования на соответствующие счета Федерального казначейства.

Х. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

10.1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее в настоящей главе - налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

10.2. Объект налогообложения.

10.2.1. Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

10.3. Налоговая база.

10.3.1. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение, которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ и дополнительное вознаграждение за выслугу лет в зависимости от стажа работы. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

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

10.3.3. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ, с учетом особенностей, установленных настоящим разделом. Если сумма налоговых вычетов в налоговом периоде окажется больше суммы доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, подлежащих налогообложению, за этот же налоговый период, то применительно к этому налоговому периоду налоговая база принимается равной нулю. На следующий налоговый период разница между суммой налоговых вычетов в этом налоговом периоде и суммой доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, подлежащих налогообложению, не переносится.

10.3.4. Для доходов, в отношении которых предусмотрены иные налоговые ставки, налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению. При этом налоговые вычеты, предусмотренные статьями 218 - 221 НК РФ, не применяются.

10.4. Налоговый период.

10.4.1. Налоговым периодом признается календарный год.

10.5. Доходы, не подлежащие налогообложению.

10.5.1. Не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц:

- государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), а также, иные выплаты и компенсации, выплачиваемые в соответствии с

действующим законодательством (при этом к пособиям, не подлежащим налогообложению, относятся пособия по безработице, беременности и родам);

- пенсии по государственному пенсионному обеспечению и трудовые пенсии, назначаемые в порядке, установленном действующим законодательством;
- все виды установленных действующим законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных с:
 - возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
 - бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения;
 - увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;
 - возмещением иных расходов, включая расходы на повышение профессионального уровня работников;
 - исполнением налогоплательщиком трудовых обязанностей (включая переезд на работу в другую местность и возмещение командировочных расходов).

При оплате работодателем налогоплательщику расходов на командировки как внутри страны, так и за ее пределы, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, выплачиваемые в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством, а также, фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, оплате услуг связи, получению и регистрации служебного заграничного паспорта, получению виз, а также, расходы, связанные с обменом наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту. При непредставлении налогоплательщиком документов, подтверждающих оплату расходов по найму жилого помещения, суммы такой оплаты освобождаются от налогообложения в пределах норм, установленных в соответствии с действующим законодательством;

- вознаграждения донорам за сданную кровь, материнское молоко и иную помощь;
- алименты, получаемые налогоплательщиками;

- суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными или иностранными организациями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации;

- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой работодателями членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

- суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок, за исключением туристических, выплачиваемой работодателями своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, а также суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок для детей, не достигших возраста 16 лет, в находящиеся на территории Российской Федерации санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, выплачиваемые за счет средств Фонда социального страхования Российской Федерации;

- суммы, выплачиваемые организациями и (или) физическими лицами детям-сиротам в возрасте до 24 лет на обучение в образовательных учреждениях, имеющих соответствующие лицензии, либо за их обучение указанным учреждениям;

- доходы, не превышающие сумму, установленную налоговым законодательством РФ, полученные по каждому из следующих оснований за налоговый период:

- стоимость подарков, полученных налогоплательщиками от организаций или индивидуальных предпринимателей;

- стоимость призов в денежной и натуральной формах, полученных налогоплательщиками на конкурсах и соревнованиях, проводимых в соответствии с решениями Правительства Российской Федерации, законодательных (представительных) органов государственной власти или представительных органов местного самоуправления;

- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;

- дополнительное вознаграждение за выслугу лет, в зависимости от стажа работы;

- возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них)

медикаментов, назначенных им лечащим врачом. Освобождение от налогообложения предоставляется при представлении документов, подтверждающих фактические расходы на приобретение этих медикаментов;

- суммы, выплачиваемые физическим лицам избирательными комиссиями, комиссиями референдума, а также из средств избирательных фондов кандидатов на должность Президента Российской Федерации, кандидатов в депутаты законодательного (представительного) органа государственной власти субъекта Российской Федерации, кандидатов на должность в ином государственном органе субъекта Российской Федерации, предусмотренном Конституцией, Уставом субъекта Российской Федерации и избираемом непосредственно гражданами, кандидатов в депутаты представительного органа муниципального образования, кандидатов на должность главы муниципального образования, на иную должность, предусмотренную Уставом муниципального образования и замещаемую посредством прямых выборов, избирательных фондов избирательных объединений, избирательных фондов региональных отделений политических партий, не являющихся избирательными объединениями, из средств фондов референдума инициативной группы по проведению референдума Российской Федерации, референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума, инициативной агитационной группы референдума Российской Федерации, иных групп участников референдума субъекта Российской Федерации, местного референдума за выполнение этими лицами работ, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний, кампаний референдума;

- выплаты, производимые профсоюзными комитетами (в том числе материальная помощь) членам профсоюзов за счет членских взносов, за исключением вознаграждений и иных выплат за выполнение трудовых обязанностей, а также выплаты, производимые молодежными и детскими организациями своим членам за счет членских взносов на покрытие расходов, связанных с проведением культурно-массовых, физкультурных и спортивных мероприятий.

10.6. Стандартные налоговые вычеты.

10.6.1. Стандартные налоговые вычеты предоставляются

- 1) в размере, установленном налоговым законодательством РФ, за каждый месяц налогового периода распространяется на следующие категории налогоплательщиков: лиц, получивших или перенесших лучевую болезнь и другие заболевания, связанные с радиационным воздействием вследствие катастрофы на Чернобыльской АЭС либо с работами по ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС;

2) налоговый вычет в размере, установленном налоговым законодательством РФ, за каждый месяц налогового периода распространяется на:

- каждого ребенка у налогоплательщиков, на обеспечении которых находится ребенок и которые являются родителями или супругами родителей;

- каждого ребенка у налогоплательщиков, которые являются опекунами или попечителями, приемными родителями. Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ) налоговым агентом, представляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил размер, установленный налоговым законодательством РФ. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил размер, установленный налоговым законодательством Российской Федерации, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется. Налоговый вычет, установленный настоящим подпунктом, производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, студента, курсанта в возрасте до 24 лет у родителей и (или) супругов родителей, опекунов или попечителей, приемных родителей. Указанный налоговый вычет удваивается в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, а также в случае, если учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, студент в возрасте до 24 лет является инвалидом I или II группы. Вдовам (вдовцам), одиноким родителям, опекунам или попечителям, приемным родителям налоговый вычет производится в двойном размере. Предоставление указанного налогового вычета вдовам (вдовцам), одиноким родителям прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления их в брак.

3) налоговый вычет в размере, установленном налоговым законодательством РФ, за каждый месяц налогового периода распространяется на каждого налогоплательщика.

Указанный налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщиков, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода (в отношении которого предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 настоящего Кодекса) налоговым агентом, представляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил размер, установленный налоговым законодательством РФ.

Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил размер, установленный налоговым законодательством РФ, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

10.7. Имущественные налоговые вычеты.

10.7.1. При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение следующих имущественных налоговых вычетов:

- в суммах, полученных налогоплательщиком в налоговом периоде от продажи жилых домов, квартир, включая приватизированные жилые помещения, дач, садовых домиков или земельных участков и долей в указанном имуществе, находившихся в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих в целом размера, установленного налоговым законодательством РФ, а также в суммах, полученных в налоговом периоде от продажи иного имущества, находившегося в собственности налогоплательщика менее трех лет, но не превышающих размера, установленного налоговым законодательством РФ. Вместо использования права на получение имущественного налогового вычета, предусмотренного настоящим подпунктом, налогоплательщик вправе уменьшить сумму своих облагаемых налогом доходов на сумму фактически произведенных им и документально подтвержденных расходов, связанных с получением этих доходов, за исключением реализации налогоплательщиком принадлежащих ему ценных бумаг.

- в сумме фактически произведенных налогоплательщиком расходов: на новое строительство либо приобретение на территории Российской Федерации жилого дома, квартиры, комнаты или доли (долей) в них, земельных участков, предоставленных для индивидуального жилищного строительства, и земельных участков, на которых расположены приобретаемые жилые дома, или доли (долей) в них.

10.8. Налоговые ставки.

10.8.1. Налоговая ставка устанавливается в размере 13 процентов.

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

10.9. Порядок исчисления налога.

10.9.1. Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 НК РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке, установленной пунктом 1 статьи 224 НК РФ, процентная доля налоговой базы. Сумма налога при определении налоговой базы в

соответствии с пунктом 4 статьи 210 НК РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

10.9.2. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога, исчисленных в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи.

10.9.3. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

10.9.4. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

10.10. Особенности исчисления налога налоговыми агентами, порядок и сроки уплаты налога налоговыми агентами.

10.10.1. Исчисление сумм и уплата налога в соответствии с НК РФ производятся в отношении всех доходов налогоплательщика, источником которых является налоговый агент, за исключением доходов, в отношении которых исчисление и уплата налога осуществляются в соответствии со статьями 214.1, 227 и 228 НК РФ с зачетом ранее удержанных сумм налога.

10.10.2. Исчисление сумм налога производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. Сумма налога применительно к доходам, в отношении которых применяются иные налоговые ставки, исчисляется налоговым агентом отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику. Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

10.10.3. Налоговые агенты обязаны удержать начисленную сумму налога непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате. Удержание у налогоплательщика начисленной суммы налога производится налоговым агентом за счет любых денежных средств, выплачиваемых налоговым агентом налогоплательщику, при фактической выплате указанных денежных средств налогоплательщику либо по его поручению третьим лицам. При этом удерживаемая сумма налога не может превышать 50 процентов суммы выплаты.

10.10.4. При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога налоговый агент обязан в течение одного месяца с момента возникновения соответствующих обстоятельств письменно сообщить в налоговый орган по месту своего учета о невозможности удержать налог и сумме задолженности налогоплательщика.

10.10.5. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках. В иных случаях налоговые агенты перечисляют суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня, следующего за днем фактического получения налогоплательщиком дохода, - для доходов, выплачиваемых в денежной форме, а также дня, следующего за днем фактического удержания исчисленной суммы налога, - для доходов, полученных налогоплательщиком в натуральной форме либо в виде материальной выгоды.

10.10.6. Совокупная сумма налога, исчисленная и удержанная налоговым агентом у налогоплательщика, в отношении которого он признается источником дохода, уплачивается по месту учета налогового агента в налоговом органе.