МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ ПЕРМСКОГО КРАЯ

Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Пермский базовый медицинский колледж» (ГБПОУ «ПБМК»)

П Р И К А З

«30» декабря 2025 г. № 178

г. Пермь

О внесении изменений в учетную политику
для целей налогообложения на 2026 год

В целях уточнения порядка ведения налогового учета и руководствуясь:

- Налоговым кодексом РФ;
- федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее по тексту – Закон № 402-ФЗ)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для целей налогообложения «Государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение «Пермский базовый медицинский колледж», утвержденную приказом № 215 от «27» декабря 2025 г, изложив ее в редакции согласно Приложению №1 к настоящему приказу и применять ее, начиная с 1 января 2026 г.
2. Документоведу Октябрьской Анне Олеговне Наталье Николаевне довести настоящий приказ и соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации положений Учетной политики в Учреждении до всех отделов и служб Учреждения.
3. Заместителю директора Балтаевой Юлии Яновне направить копию настоящего приказа в ГКУ ПК «ЕЦУ».
4. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор Е.А.Колесова

Приложение № 1
К приказу от 30.12.2025г. № 178

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ НА 2026 ГОД

1. ОРГАНИЗАЦИОННАЯ ЧАСТЬ

1. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по Соглашению «Об оказании услуг по ведению бухгалтерского (бюджетного), налогового, статистического учета, планированию финансово-хозяйственной деятельности и составлению отчетности» «28» февраля 2019 г. № С-01.01-03/17 государственному казенному учреждению Пермского края «Единый центр учета» (далее – Централизованная бухгалтерия).

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения (Основание: ст. 313 НК РФ).

3. Налоговый учет в Учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения в ЕИС УФХД ПК.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные Учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

5. Налоговые регистры Учреждения на бумажных носителях формируются работниками Централизованной бухгалтерии ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

6. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ.

7. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

(Основание: ст. 80 НК РФ).

2. МЕТОДИЧЕСКАЯ ЧАСТЬ.

2.1. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

2.1.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном Учреждением самостоятельно и приведенном ***в Приложении №1 к настоящей Учетной политике.***

(Основание: ст. 230 НК РФ)

2.1.2. Датой фактического получения дохода считается день:

- при получении доходов в денежной форме – дата выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников Учреждения в банках либо по их поручению на счета третьих лиц:

- при получении доходов в натуральной форме - дата передачи доходов в натуральной форме.

2.1.3. Исчисленные и удержанные суммы налога перечисляются в бюджет по месту нахождения Учреждения, в том числе по обособленным подразделениям, находящимся на территории одного муниципального образования, при условии

направления Уведомления в налоговый орган в порядке, установленном п.7 ст. 226, п.2 ст.230 НК РФ. При наличии обособленных подразделений, которые находятся на территории другого муниципального образования, перечисление НДФЛ осуществляется по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения.

2.1.4. Излишне удержанная сумма НДФЛ в течение налогового периода возвращается налогоплательщику по письменному заявлению (п. 1 ст. 231 НК РФ).

2.2. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

2.2.1. Налоговая база по налогу на добавленную стоимость (далее – НДС) определяется в соответствии со статьей 153 НК РФ.

2.2.2. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

-реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, признаваемые объектом налогообложения в соответствии с п.1 ст. 146 НК РФ, в том числе:

–сдача в аренду недвижимого имущества;

–платные услуги, за исключением услуг в сфере образования (пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ), предоставляемые Учреждением;

–реализация собственной продукции (предоставление услуг) структурных подразделений Учреждения;

–реализация услуг и продукции, изготовленной обучающимися Учреждения в ходе учебной и производственной практик;

–реализация Учреждением товаров (работ, услуг) как собственного производства (произведенных учебными предприятиями, в том числе учебно-производственными мастерскими, в рамках основного и дополнительного учебного процесса), так и приобретенных на стороне подлежит налогообложению вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную образовательную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса.

2.2.3. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ, не признается объектом налогообложения согласно п.2 ст. 146 НК РФ реализация, в том числе:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из бюджета Пермского края;

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

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

- прочие услуги в сфере образования, по видам деятельности, не требующим лицензирования в соответствии с законодательством РФ, связанные с образовательным и воспитательным процессом (оказание спортивно - оздоровительных услуг, проведение олимпиад, конкурсов, чемпионатов профессионального мастерства по стандартам WordSkills, фестивалей, дискуссионных клубов и т.д.);

- другим доходам, при возникновении такого дохода, поименованные в п. 2 ст. 146 и ст. 149 НК РФ.

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

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемых НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.2.4. При реализации лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры налоговая база определяется налоговыми агентами в соответствии с п.8 ст. 161 НК РФ. Налоговыми агентами признаются покупатели (получатели) лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры.

2.2.5. Налоговый период устанавливается как квартал.

2.2.6. Моментом определения налоговой базы, если иное не предусмотрено ст. 167 НК РФ, является наиболее ранняя из следующих дат: день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.2.7. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС операций, принимается к налоговому вычету в долях.

Показателем для распределения, является доля выручки от необлагаемых операций в общей выручке от реализации.

Для целей определения доли, пропорционально которой предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав суммы налога подлежат налоговому вычету, учитывается выручка от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за отчетный (налоговый) период, полученная и отраженная в бухгалтерском учете. Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

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

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления операций, облагаемых НДС, принимаются к вычету в общеустановленном порядке в соответствии с гл.21 НК РФ.

2.2.9. Учреждение 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*)

2.2.10. По основным средствам и нематериальным активам, принятым к учету в первом или во втором месяце квартала, пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в этом квартале товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых облагаются НДС (не облагаются НДС), в общей стоимости отгруженных за квартал товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

(Основание: пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ)

2.2.11. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, то пропорция для распределения «входного» НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 N 03-07-08/12672)

Если в течение текущего налогового периода осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг), реализация имущественных прав, только облагаемая НДС или только не облагаемая НДС, то пропорция для распределения «входного» НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, определяемая в соответствии с п. 4.1 ст. 170 НК РФ, рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.03.2015 N 03-07-08/12672)

2.2.12. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, а также операций, не облагаемых НДС, ведется на счете 2 401 10 000 «Доходы текущего финансового года» в разрезе направлений деятельности.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется в разработанном регистре учета «Входного» НДС, приведенном ***в приложении № 2 к настоящей Учетной политике***.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.2.13. Ведение счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур осуществляется в соответствии со статьей 169 НК РФ. Счет-фактура может быть составлен и выставлен на бумажном носителе и (или) в электронной форме. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур в соответствии с установленными форматами и порядком.

Работники Централизованной бухгалтерии обязаны составлять счет-фактуру, вести книги покупок и книги продаж:

- при совершении операций, признаваемых объектом налогообложения (за исключением операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ).

2.2.14. Ведение книги покупок и книги продаж осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г. № 1137 (с учетом внесенных изменений) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее - Постановление Правительства № 1137) в электронном виде с использованием автоматизированной системы «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения», размещенной в ЕИС УФХД ПК, с применением усиленной квалифицированной электронной подписи.

2.2.15. Нумерация, составление и оформление счетов-фактур, а также ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг), в том числе через структурные подразделения, осуществляется в следующем порядке:

- нумерация счетов-фактур, в том числе авансовых и корректировочных, осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по Учреждению;
- составление и оформление счетов-фактур осуществляется в отношении всех случаев реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС;
- ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур.

2.2.16. Книги продаж и книги покупок, сформированные в электронном виде за налоговый период, выводятся на бумажный носитель не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: Постановление Правительства РФ № 1137)

2.2.17. Уплата НДС производится по месту своей постановки на налоговый учет по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период равными долями не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.2.18. При наличии оснований, предусмотренных ст. 145 НК РФ, Учреждение имеет право применить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость.

2.3. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ

2.3.1. Налоговый учет ведется с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам фактов хозяйственной жизни, дополнив их необходимыми реквизитами по правилам главы 25 НК РФ так и с применением самостоятельно разработанных регистров налогового учета, приведенных ***в приложении №3 к настоящей Учетной политике,*** по тем группам фактов хозяйственной жизни, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета.

2.3.2. Доходы и расходы Учреждением определяются методом начисления.

При установленном 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 путем распределения этого дохода между отчетными периодами признается в сумме, рассчитанной пропорционально сроку оказания услуги в отчетном (налоговом) периоде к сроку оказания услуги, предусмотренному по договору.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 08.10.2021 № 03-03-06/1/81687)

2.3.2.1. **К доходам от реализации по приносящей доход деятельности учреждения, учитываемым согласно ст.249 НК РФ, относятся:**

- реализация товаров, услуг, работ в соответствии с Уставом Учреждения;
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (*при наличии*);

К внереализационным доходам, учитываемых согласно ст.250 НК РФ, относятся доходы:

- от сдачи имущества в аренду;
- от возмещения коммунальных и необходимых административно-хозяйственных услуг, полученных от арендаторов;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса;
- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке, при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации.

При определении налоговой базы не учитываются в соответствии п. 1 ст. 251 НК РФ следующие доходы:

- в виде субсидий, предоставленных Учреждению из бюджета Пермского края;
- в виде грантов, предоставленных на безвозмездной и безвозвратной основах Учреждению, на осуществление конкретных программ в области образования;
- в виде имущества, полученного Учреждением в рамках целевого финансирования, при условии, что Учреждение ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования;
- в виде имущества, безвозмездно полученного Учреждением, имеющим лицензию на право ведения образовательной деятельности, на ведение уставной деятельности.

2.3.2.2. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном соответствующими статьями гл. 25 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.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

Расходы по счетам:

- 2 401 10 000 по реализованным покупным товарам, иным расходам, отражаемым на данном счете, полностью учитываются в целях налогообложения;

- 2 401 20 000 пособия по временной нетрудоспособности за счет работодателя; налоги, принимаемые для целей налогообложения; сборы, пошлины; расходы по мероприятиям, связанные с ведением приносящей доход деятельности Учреждения; компенсационные выплаты при увольнении (в том числе, связанные с сокращением штата) и иные документально подтвержденные и экономически обоснованные расходы;

- 2 109 60 000 полностью учитываются в целях налогообложения;

- 2 109 80 000 по: приносящей доход деятельности полностью учитываются в целях налогообложения; по распределяемым расходам, которые с равными основаниями могут быть отнесены как к целевому финансированию (по КВФО 4), так и к приносящей доход деятельности (по КВФО 2), в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, производится пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме доходов.

При наличии расходов, которые с равными основаниями могут быть отнесены как к целевому финансированию, так и к приносящей доход деятельности, в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, производится пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности в общей сумме доходов.

При этом в общую сумму доходов включаются:

по КВФО 2 – доходы по данным бухгалтерского учета по счету 2 401 10 000 без учета внереализационных доходов (доходы от безвозмездных пожертвований, доходов от сдачи имущества в аренду, возмещение коммунальных услуг арендаторами, курсовые разницы и другие доходы согласно статье 250 НК РФ).

по КВФО 4 – доходы за счет субсидии на финансовое обеспечение выполнения государственного задания.

Расходы, производимые за счет гранта в форме субсидии из бюджета, бюджетной системы РФ, на финансовое обеспечение обучения граждан, не уменьшают налогооблагаемую базу по налогу на прибыль.

Расходы, за исключением прямых и внереализационных, признаются косвенными. Косвенные расходы включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода в полной сумме.

К прямым расходам относятся (используются данные бухгалтерского учета по счету 2 109 60 000 за исключением распределенных накладных и общехозяйственных расходов):

- затраты на приобретение материалов, литературы для формирования библиотечного фонда, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) (КОСГУ 271, 272);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда (КОСГУ 211, 213);

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг (КОСГУ 271);

- расходы на приобретение работ, услуг, непосредственно связанных с производственной деятельностью, в том числе выплаты по договорам гражданско-правового характера с начислениями (КОСГУ 221-227);

- затраты на предоставления доступа к использованию информационных ресурсов (справочной информации) на интернет-сайтах, непосредственно используемых в процессе оказания услуг, выполнения работ (КОСГУ 226);

- затраты на приобретение неисключительного права пользования нематериальными активами (программный продукт) используемого в процессе оказания услуг, выполнения работ (КОСГУ 226).

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

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

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

К общехозяйственным расходам относятся (используются данные бухгалтерского учета по счету 2 109 80 000):

- обоснованные и документально подтвержденные затраты, обеспечивающие функционирование Учреждения как целостного хозяйствующего субъекта, не связанные непосредственно с выполнением производственных функций, осуществляемых в структурных подразделениях основного и вспомогательного производств.

(Основание: 252 НК РФ)

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, но которые используются Учреждением для целей получения дохода, облагаемого налогом на прибыль. К таким расходам относятся, в частности:

- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы не доначисленной 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;

- судебные расходы и арбитражные сборы, связанные с ведением приносящей доход деятельности;

- 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;

- другие обоснованные расходы.

(Основание: ст. 265 НК РФ)

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения

При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы:

–в виде пени, штрафов и иных санкций, перечисляемых в бюджет (в государственные внебюджетные фонды), а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством Российской Федерации предоставлено право наложения указанных санкций;

–в виде расходов по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества;

–в виде стоимости безвозмездно переданного имущества (работ, услуг, имущественных прав) и расходов, связанных с такой передачей;

–в виде оказания представительских услуг работникам, бывшим работникам;

–в виде расходов на выплату материальной помощи работникам, бывшим работникам, обучающимся Учреждения;

–в виде расходов на выплату разовых премий, не зависящих от показателей эффективности (премии, выплачиваемые к праздникам, юбилеям и т.п.);

–в виде расходов на социальное обеспечение населения;

–в виде расходов на выплату стипендий обучающимся Учреждения;

–в виде иных расходов, осуществленных за счет средств от приносящей доход деятельности, но относящихся к выполнению функций в рамках государственного задания.

2.3.3. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

2.3.4. Прямые расходы по итогам месяца распределяются на незавершенное производство (НЗП) и на выполненные работы пропорционально доле прямых затрат в нормативной стоимости работ.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

2.3.5. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

(Основание: ст. 54 НК РФ)

2.3.6. Дата реализации недвижимого имущества признается дата передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества в соответствии со статьей 271 главы 25 НК РФ.

2.3.7. Учреждение, получившее имущество (в том числе денежные средства), работы, услуги в рамках благотворительной деятельности, целевые поступления или целевое финансирование, по окончании налогового периода представляет в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу на прибыль в соответствии со статьей 250 главы 25 НК РФ.

2.3.8. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения), осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, главы 25 НК РФ.

2.3.9. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, используемые Учреждением в приносящей доход деятельности, относятся к прочим расходам Учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 НК РФ.

2.3.10. Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.

2.3.11. В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам, осуществляющим деятельность, направленной на получение дохода Учреждением, в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие выплаты и надбавки, компенсационные выплаты, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные выплаты, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами трудового законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами, положением об оплате труда работников Учреждения, и (или) коллективным договором.

2.3.12. Формируется резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время и компенсаций за неиспользованный отпуск, связанных с ведением приносящей доход деятельности и учитываемых при определении налоговой базы.

Оценка обязательства в связи с предстоящей оплатой отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск определяется ежеквартально на последний день месяца исходя из данных количества дней неиспользованного отпуска по всем работникам Учреждения на указанную дату в подсистеме «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» ЕИС УФХД ПК.

Резерв при этом рассчитывается ежеквартально, как сумма оплаты отпусков работникам за фактически отработанное время, на дату расчета, и сумма страховых взносов на обязательное социальное страхование.

Расчет производится по каждому работнику:

Резерв отпусков = $\sum (К_n * ЗПср_n)$ где

$К_n$ – количество не использованных n-м работником дней отпуска по состоянию на конец расчетного периода;

$ЗПср_n$ - средний дневной заработок n-го работника, определяемый по состоянию на конец расчетного периода в соответствии с п. 10 Положения об особенностях порядка исчисления средней заработной платы (утв. Постановлением Правительства РФ от 24.12.2007г. № 922).

Сумма страховых взносов при формировании резерва рассчитывается:

Резерв стр. взн. = Резерв отпусков * С;

где С - ставка страховых взносов.

На последнее число месяца квартала включаются в сумму ежеквартальных отчислений в резерв на расходы на оплату труда до тех пор, пока сумма резерва, начисленного с начала года, не станет равна предполагаемой сумме расходов на оплату отпусков за год (п. 24 ст. 255, п. п. 1, 2 ст. 324.1 НК РФ). После этого отчисления в резерв не рассчитываются и в налоговые расходы не включаются.

Фактические расходы на оплату отпусков, включая сумму начисленных страховых взносов, в течение года отдельно в налоговых расходах не признаются (п. 2 Письма Минфина от 01.04.2013 № 03-03-06/2/10401).

Компенсации, выплачиваемые за неиспользованный отпуск, включая сумму начисленных страховых взносов, признаются в расходах на оплату труда (Письмо Минфина от 03.05.2012 № 03-03-06/4/29).

Если сумма резерва больше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница включается во внереализационные доходы на 31 декабря текущего года (п. 7 ст. 250, п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

Если сумма резерва меньше суммы фактических расходов на оплату отпусков за год и остатка резерва, переносимого на следующий год, то разница включается в состав расходов на оплату труда на 31 декабря текущего года (п. п. 3, 4 ст. 324.1 НК РФ).

2.3.13. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы Учреждения. Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствии со статьей 263 главы 25 НК РФ.

2.3.14. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности (в том числе приобретение питьевой воды, проведение обязательных предварительных (при поступлении на работу) и периодических (в течение трудовой деятельности) медицинских осмотров, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории Учреждения, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих работников и обучающихся Учреждения (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), в соответствии со статьей 264 главы 25 НК РФ, включаются в состав прочих расходов Учреждения в размере фактических затрат.

2.3.15. Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 главы 25 НК РФ.

2.3.16. 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)

2.3.17. Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считается имущество, учитываемое на балансе Учреждения и его структурных подразделений в соответствии со статьей 256 НК РФ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

Считается амортизируемым имуществом:

- имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

2.3.18. В соответствии со ст. 256 главы 25 НК РФ по имуществу Учреждения, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения) и используемому им для осуществления такой деятельности, начисляется амортизация в целях налогового учета.

Применяется классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденная Постановлением Правительства РФ №1 от 01.01.2002 г. в соответствии со статьей 258 главы 25 НК РФ:

2.3.19. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию по минимальному сроку, соответствующей амортизационной группы, к которой относится имущество без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

2.3.20. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств или нематериальных активов по любым основаниям.

2.3.21. Применяется линейный метод начисления амортизации в соответствии со статьей 259 главы 25 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 этом норма амортизации рассчитывается по формуле:

К = (1/№) х 100%, где:

К – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

№ – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

2.3.22. Право по начислению амортизационной премии Учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

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

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.3.24. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится. (Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.3.25. Затраты на пользование мобильной связью учитываются в составе расходов согласно детализированным счетам, предоставленным оператором сотовой связи в пределах установленных в Учреждении лимитов.

2.3.26. При определении размера материальных расходов при списании материальных запасов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.3.27. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

2.3.28. Налогооблагаемая база определяется в соответствии с п. 1 ст. 271 главы 25 НК РФ как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (собственные доходы Учреждения).

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

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

2.4. ТРАНСПОРТНЫЙ НАЛОГ.

2.4.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог», Законом Пермского края от «25» декабря 2015г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» формируется налогооблагаемая база исходя из зарегистрированных на имя Учреждения транспортных средств в соответствии со ст.358 НК РФ.

2.4.2. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации (снятия с учета, исключения из государственного судового реестра и т.д.) в течение налогового (отчетного) периода исчисление суммы налога (суммы авансового платежа по налогу) производятся с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на Учреждение, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде. При этом месяц регистрации транспортного средства, а также месяц снятия транспортного средства с регистрации принимается за полный месяц. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение одного календарного месяца указанный месяц принимается как один полный месяц.

2.4.3. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст.361 НК РФ установленные ст.2 Закона Пермского края от «25» декабря 2015г. № 589-ПК «О транспортном налоге на территории Пермского края и о внесении изменений в закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае».

2.4.4. Уплачиваются авансовые платежи по окончании отчетного периода - не позднее 28 числа месяца после окончания истекшего отчетного периода, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.4.5. В целях применения дифференцированных ставок налога и налоговых льгот, ведется раздельный учет объектов налогообложения, в отношении которых применяются дифференцированные ставки или налоговые льготы.

2.4.6. Расчет суммы налога производится налоговым органом и отражается в сообщении об исчисленной налоговым органом сумме транспортного налога в соответствии Приказом ФНС России от 16.07.2021 № ЕД-7-21/667@ «Об утверждении формы сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.08.2021 N 64670).

2.5. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ.

2.5.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций», Законом о налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» № 141-ПК от 13.11.2017г. объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

2.5.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения ст. 375 НК РФ, причем такое имущество учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в Учетной политике Учреждения.

2.5.3. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению Учреждения, в отношении каждого объекта недвижимого имущества (здание общежития), находящегося вне местонахождения Учреждения.

2.5.4. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст. 380 НК РФ установленные ст. 3 Закона о налоге на имущество организаций на территории Пермского края и о внесении изменений в Закон Пермской области «О налогообложении в Пермском крае» № 141-ПК от 13.11.2017г.

2.5.5. Уплачиваются авансовые платежи по окончании отчетного периода - не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.5.6. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

2.5.7. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной за налоговый период, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

2.5.8. По истечении налогового периода представляется в налоговые органы по своему местонахождению, а также по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества, налоговая декларация по налогу не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Учреждение, состоящее на учете в нескольких налоговых органах по месту нахождения принадлежащих ему объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость, на территории субъекта Российской Федерации, вправе представлять налоговую декларацию в отношении всех таких объектов недвижимого имущества в один из указанных налоговых органов по своему выбору, уведомив об этом налоговый орган по субъекту Российской Федерации.

Уведомление о порядке представления налоговой декларации в налоговый орган на территории субъекта Российской Федерации представляется ежегодно до 1 февраля года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный настоящим пунктом порядок представления налоговой декларации. Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

(Основание: п.1 ст. 386 НК РФ)

2.6. ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ.

2.6.1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» объектом налогообложения признаются земельные участки, принадлежащие Учреждению на праве постоянно (бессрочного) пользования.

2.6.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, на основании государственной кадастровой оценки земельных участков.

2.6.3. Применяются налоговые ставки в соответствии со ст.394 НК РФ с учетом решения органа местного самоуправления, на территории которого расположен земельный участок.

2.6.4. Исчисление суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода производится как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

2.6.5. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется, как разница между суммой налога, за налоговый период, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

2.6.6. Авансовые платежи подлежат уплате не позднее 28 числа месяца после окончания истекшего отчетного периода, налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, - не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.6.7. Расчет суммы налога производится налоговым органом и отражается в сообщении об исчисленной налоговым органом сумме земельного налога в соответствии Приказом ФНС России от 16.07.2021 № ЕД-7-21/667@ «Об утверждении формы сообщения об исчисленных налоговым органом суммах транспортного налога, налога на имущество организаций, земельного налога» (Зарегистрировано в Минюсте России 18.08.2021 N 64670).

2.7. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ В СОЦИАЛЬНЫЙ ФОНД РОССИИ

2.7.1. В соответствии со ст.420 гл. 34 НК РФ объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений, по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

2.7.2. База для начисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ.

2.7.3. Единая предельная величина базы для начисления страховых взносов составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 2 979 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2026 года.

(Постановление Правительства РФ от 31.10.2025г. № 1705).

2.7.4. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, определяются в соответствии со статьей 422 гл.34 НК РФ.

2.7.5. Единый тариф страховых взносов составляет 30% в рамках единой предельной базы и 15,1% свыше установленной единой предельной величины базы.

2.7.6. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в карточке учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по форме приведенной ***в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике***, разработанной на основании совместного Письма Пенсионного фонда Российской Федерации № АД-30-26/16030, Фонда социального страхования Российской Федерации № 17-03-10/08/47380 от 09.12.2014г. «О карточке учета взносов».

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

2.7.7. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена ***в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.***

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998г. № 125-ФЗ)