

Учетная политика

для целей налогового учета

*ГБСУСО КО «Светлогорский социально-
оздоровительный центр «Мечта»*

Оглавление

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	3
1. Организация налогового учета.....	3
2. НДС	3
3. Налог на прибыль	4
4. Налог на доходы физических лиц	6
5. Страховые взносы	7
6. Налог на имущество	7
7. Транспортный налог.....	7
8. Земельный налог.....	7

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

В ситуациях, когда Налоговым кодексом РФ предусмотрено право налогоплательщика разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Учреждение самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике и (или) приложениях к ней.

1.2. Настоящая Учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений Учреждения.

Для целей налогообложения подразделение Учреждения признается обособленным подразделением, если:

- это подразделение обособленно от Учреждения территориально (имеет другой адрес);
- подразделение создано на срок более одного месяца;
- в подразделении оборудованы стационарные рабочие места, в том числе, если количество штатных единиц в подразделении менее одной.

Исполнение обязанности Учреждения по исчислению, уплате налогов (сборов), страховых взносов по месту нахождения обособленных подразделений может быть возложено непосредственно на эти обособленные подразделения. Перечень обособленных подразделений, которым делегировано такое право, утверждается приказом руководителя Учреждения.

1.3. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерская служба Учреждения.

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением специализированного программного обеспечения.

1.5. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются **регистры бухгалтерского учета и специализированные аналитические регистры налогового учета.**

В ситуации, когда данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и (или) первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

1.6. Регистры налогового учета выводятся на бумажные носители не позднее 15 числа рабочего дня месяца, следующего за отчетным периодом.

1.7. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или налоговый документооборот, осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике Учреждения для целей бухгалтерского учета).

2. НДС

2.1. Учреждение оказывает платные услуги, не подлежащие налогообложению в части налога на добавленную стоимость.

Основание: подпункт 3 пункт 2 статьи 149 НК РФ.

2.2. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

- оказание услуг по сдаче в аренду имущества;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ.

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

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

2.5. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

2.6. Вести отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке:

2.6.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;

- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьей 149 НК РФ.

Основание: статья 149 НК РФ.

2.6.3. К счету 0.210.12.000 открывается субсчет:

- «НДС к вычету»;

2.7. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете 0.210.12.000.

2.8. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, облагаемая НДС», отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету».

2.9. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

НДС к вычету

НДС к вычету	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	x	Стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС	:	Общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов, определяется по формуле:

2.10. В кварталах, в которых доля совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, все суммы входного НДС отражается на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету».

2.11. Расчет доли совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, производится в аналитическом регистре.

2.12. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

– главного (заместителя) главного бухгалтера.

Ответственными лицами за подписание счетов-фактур в обособленных подразделениях, наделенных полномочиями юридического лица назначить:

- руководителя;

- главного бухгалтера.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

3. Налог на прибыль

3.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

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

3.3. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений, а также с применением аналитических таблиц и регистров налогового учета по доходам и расходам, признаваемым и не признаваемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

3.4. Доходы, в том числе от оказания услуг, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются равномерно в течение срока действия договора.

3.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

3.6. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции). Эти

затраты определяются исходя из необходимого количества сотрудников, принимающих непосредственное участие в оказании услуги, в соответствии с утвержденным штатным расписанием и системой оплаты труда работников Учреждения; Расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;
- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования, используемого в целях оказания услуги (выполнении работы, изготовлении продукции);

- иные затраты, непосредственно связанные с оказанием услуги.

- расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;

- расходы на содержание персонала;

- коммунальные и эксплуатационные расходы;

- иные виды расходов, непосредственно связанные с оказанием услуг (выполнением работы, изготовлением продукции), которые по каким-либо причинам не представляется возможным соотнести с конкретной услугой.

3.10. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы) распределяются на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов.

При оказании услуг прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов периода.

3.7. При невозможности отнести отдельные виды прямых расходов к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (выполнения работ, оказания услуг), эти виды прямых расходов распределяются пропорционально заработной плате работников, осуществляющих конкретный производственный процесс.

3.8. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов единовременно.

3.9. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

3.10. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

3.11. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, признается в расходах пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Учреждения в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ.

3.12. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Нематериальные активы стоимостью менее 100 000 руб. не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость списывается в составе материальных расходов единовременно.

3.13. Расходы на оплату труда и страховые взносы, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2, кроме расходов, произведенных за счет целевых средств) полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

4.2. Наряду с налоговым регистром по учету доходов для целей исчисления НДФЛ, ведение которого осуществляется по каждому физическому лицу, налоговым агентом применяются также вспомогательные регистры:

- по учету имущественных вычетов;

- по учету социальных вычетов;

- при возврате НДФЛ из бюджета;

- по учету сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

4.3. Стандартные налоговые вычеты предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

5. Страховые взносы

5.1. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов по единому тарифу страховых взносов, а также по дополнительному тарифу страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется регистр по форме, **предусмотренной программой для ведения учета.**

5.2. Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре, форма которого **предусмотрена программой для ведения учета.**

6. Налог на имущество

6.1. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

7. Транспортный налог

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

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

7.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством России.

7.3. Исчислять сумму транспортного налога и сумму авансового платежа по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы. (Основание ст.362 НК РФ).

Начисление производить последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета.

8. Земельный налог

8.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

8.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

8.3. Если отчетный период определен как квартал, исчислять суммы авансовых платежей по земельному налогу по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка. (Основание ст. 396 НК РФ).

Начисление производить последним днем каждого квартала бухгалтерской справкой (ф.0504833) на основании Справки – расчета.

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

Документами, подтверждающими правильность исчисления налогов: на имущество, транспортного налога, земельного налога, налога на прибыль являются декларации.

Обязательства по уплате налогов возникают в момент их начисления, т.е. на основании Справки - расчета.

В связи с тем, декларации по соответствующим налогам формируются и сдаются в месяце, следующем за отчетным, Справка – расчет должна утверждаться Руководителем учреждения (гриф «Утверждено»). Такой документ является первичным учетным документом, применяемым в Учреждении наряду с другими унифицированными формами.

(Основание п. СГС «Учетная политика»).