

**Учетная политика
ГАУ МО «ЦКО»
для целей налогообложения**

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).

1.3. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы «СБИС Электронная отчетность».

2. Налог на добавленную стоимость

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

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)

3.1.2. 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)

3.1.3. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения.

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу 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.

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)

3.2.2. Учет прямых и косвенных расходов

3.2.3. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в , оказания услуг (работ), 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;

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

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

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

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.2.5. Не подлежат налогообложению на прибыль организации субсидии, полученные бюджетным учреждением.

3.2.6. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.3. Формирование резервов

3.3.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.3.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

3.3.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.3.4. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.3.5. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и других выплат физическим лицам, подлежащим налогообложению согласно законодательству РФ.

4.2. При выплате доходов физическим лицам бухгалтерская служба обязана рассчитать, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ, выступая в роли налогового агента.

4.3. Налог с заработной платы перечисляется не позднее следующего дня после выплаты дохода или перечисления на счет физического лица. Налог с отпускных и пособий - не позднее последнего дня месяца выплаты. Уплачивается НДФЛ в ИФНС России по г. Мурманскому.

4.4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц ведется по каждому физическому лицу нарастающим итогом с начала года применительно ко всем доходам по итогам каждого месяца с помощью автоматизированной программы «1С зарплата и кадры государственного учреждения 8.3».

4.5. Бухгалтерская служба предоставляет отчет 6-НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержаных налоговым агентом» на всех работников учреждения в налоговую инспекцию один раз в квартал не позднее 30 апреля, 30 июля и 30 октября и годовая форма не позднее 1 марта, отчетность по форме 2-НДФЛ сдается за год не позднее 1 марта следующего года.

4.6. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 1 к Учетной политике.

5. Страховые взносы

5.1. Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование начисляются по каждому физическому лицу нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца, с помощью автоматизированной программы «1С зарплата и кадры государственного учреждения 8.3».

5.2. Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование начисляются по всем видам выплат, подлежащим налогообложению согласно законодательству РФ.

5.3. Бухгалтерская служба уплачивает взносы ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за расчетным.

5.4. Ежемесячно до 15 числа в Пенсионный фонд Октябрьского округа г. Мурманска предоставляются сведения о застрахованных лицах (Сведения о застрахованных лицах в ПФР СЗВ-М).

5.5. Расчет по страховым взносам предоставляются в ИФНС г. Мурманска в электронном виде с использованием системы электронной отчетности «СБИС Электронная отчетность» ежеквартально не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.6. Сведения о страховом стаже на сотрудников в Пенсионный фонд РФ сдаются 1 раз в год не позднее 1 марта, в электронном виде с использованием системы электронной отчетности «СБИС Электронная отчетность» (СЗВ - стаж).

5.7. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний предоставляется в Фонд социального страхования г. Мурманска в электронном с использованием системы электронной отчетности «СБИС Электронная отчетность» ежеквартально до 25 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

5.8. Ежегодно до 15 апреля в Фонд социального страхования г. Мурманска предоставляется заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности, с обязательным приложением документа - справка-подтверждение в системе государственной услуги.

5.9 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 регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

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

5.10 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 № 3 к Учетной политике.

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

6. Налог на имущество организаций

6.1. Расчет авансовых платежей и налоговая декларация по налогу на имущество организаций предоставляется в ИФНС России по г. Мурманску в электронном виде с помощью программы «СБИС Электронная отчетность» ежеквартально до 30 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

6.2. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения. (Основание: ст. ст. 375, 376 НК РФ)

6.3. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

7. Земельный и транспортный налог

7.1. В связи с отменой с 1 января 2021 года обязанности налогоплательщиков-организаций по представлению в налоговые органы соответствующих налоговых деклараций налоговые органы будут направлять указанным налогоплательщикам сообщения об исчисленных налоговыми органами суммах транспортного и земельного налогов.

7.2. По всей стране вводится единый срок уплаты земельного и транспортного налогов:

- не позднее 1 марта - платеж за год;
- до конца месяца, следующего после отчетного квартала, - аванс (Размер платежей определять самостоятельно).

И.о. главного бухгалтера



Суворова М. С.

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей налогообложения,
утвержденной Приказом № ____ от ____

Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц
за ____ г. № ____

**Регистр налогового учета по налогу на
доходы физических лиц за ____ год**
№ ____

**1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ
(ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)**

1.1. ИНН\КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____
1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете - _____

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента

**2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ
(ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)**

2.1. ИНН _____

2.2. Фамилия, Имя,
Отчество _____

2.3. Документ, удостоверяющий личность _____

2.4. Серия, номер
документа _____

2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____

Код: _____

2.6. Гражданство (код страны)

2.7. Адреса мест жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс

Район

ЛІЧНІСТІ

2.8. Адрес в стране проживания: Код страны:

3.8 Статус налогооблагаемых

**3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219,
ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы

Налоговые вычеты не
заключенных

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ПРИДАЮЩЕГО КПП

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 30%

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП			Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначение справки				№ справки			Дата
Налоговому органу о доходах							
Налогоплательщику о доходах							
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание							

(должность) _____
(дата) _____
(Фамилия, Имя, Отчество) _____

(Подпись)

Приложение № 2 к Учетной политике
для целей налогообложения,
утвержденной Приказом № ____ от ____

Регистр (карточка) индивидуального учета
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
недееспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование за ____ г.

Регистр (карточка) индивидуального учета 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 за _____ г.

КАРТОЧКА

Имя _____
Гражданство (страна) _____
ИНН _____
ОГРН _____
ИНН/КПП _____
Отчество _____
Сумма начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год

Цветательщик
Фрамилия
СНИИС

СУХГАЛТЭР

Онд

(*) Дополнительные страны заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация странной сквозной.
(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства.

Приложение № 3 к Учетной политике
для целей налогообложения,
утвержденнной Приказом № ____ от ____

**Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов,
а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за ____ г.**

Анализ взносов в фонды			
Организация	Период	ГФР	ПФР (накоп.)
Основной тариф страховых взносов	Начислено	Не облагается обложением или выплачено	Превышение предельной базы
Итого	Незастрахованным	Облагаемая база	ПФР (до превыш.)
			ПФР (стразх.)
			ПФР (накоп.)
Основной тариф страховых взносов		ФОМС	
Вид тарифа страховых взносов	Начисление	Начислено всего	Не явля. объектом обложения или выплачено
Начисление	Начислено всего	Не явля. объектом обложения или выплачено	Превышение пределной базы
Итого	Незастрахованым	Не облагается обложением или выплачено	Облагаемая база
			ФОМС
Основной тариф страховых взносов			
Начисление	Начислено всего	Не явля. объектом обложения или выплачено	Превышение пределной базы
Итого	Незастрахованым	Не явля. объектом обложения или выплачено	Облагаемая база
			ФОМС

Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов, а также произволимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за _____ г.

८८

ФСС (несч. случаи, профзаболевания)

ПФР (доп.взносы)