

**Учетная политика
ГБУСОН «КЦСОН Пушкинского района»
для целей налогообложения**

1. Организационный раздел.

1.1. Для ведения налогового учета используются налоговые регистры, разработанные учреждением (приложение №2 к Учетной политике).

1.2. Налоговые регистры формируются:

- вручную на бумажных носителях;
- с использованием автоматизированных систем.

1.3. Представление налоговой отчетности в налоговые органы производится по телекоммуникационным каналам связи.

1.4. К деятельности приносящей доход отнести:

- предоставление социальных услуг (за плату или частичную плату) гражданам, получающим услуги в формах социального обслуживания в соответствии с государственным заданием.

Стоимость, порядок и условия оплаты социальных услуг устанавливается в соответствии с Постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 30.06.2016 №530 «О размере платы за предоставление социальных услуг, порядке взимания платы за предоставление социальных услуг поставщиками социальных услуг в Санкт-Петербурге и внесение изменений в Постановление Правительства Санкт-Петербурга от 29.12.2014 №1283.

Выручка, полученная от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, зачисляется на лицевой счет учреждения (0731014), открытый в Комитете Финансов Санкт-Петербурга в Северо-Западном ГУ Банка России.

2. Налог на прибыль

2.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

2.3. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признавать доходы Учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249 и 250 гл. 25 НК РФ.

2.4. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- 1) услуги отражаются в доходах по мере их оказания.
- 2) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания

доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным учетным документам и регистрам налогового учета.

2.5. По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать:

- дату подписания акта приема-передачи при безвозмездном получении имущества;
- дату поступления денежных средств - при получении пожертвований на счета Учреждения;
- дату осуществления расчетов в соответствии с условиями заключенных договоров или предъявления налогоплательщику документов, служащих основанием для произведения расчетов, либо последний день отчетного (налогового) периода для доходов от сдачи имущества в аренду;
- дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда по доходам в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба);
- последний день отчетного периода по доходам в виде сумм восстановленных резервов и иным аналогичным доходам;
- дату выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) по доходам прошлых лет;
- дату составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями бухгалтерского учета по доходам в виде полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимого из эксплуатации амортизируемого имущества;
- дату, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись для доходов в виде имущества (в том числе денежных средств), указанных в п.14 ст.250 НК РФ.

2.6. При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями ст. 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье и не учитываемых при определении налоговой базы, является исчерпывающим и полным.

2.7. Учет расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 гл. 25 НК РФ.

2.8. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономическим обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ.

2.9. Определить состав прямых расходов по видам деятельности, связанной с производством и реализацией:

- материальные расходы;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, а также начисленные на них суммы страховых взносов;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

К косвенным (накладным) расходам относить все иные суммы расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

2.10. Материальные расходы. Метод оценки материалов.

К материальным расходам относятся затраты Учреждения в соответствии со ст.254 НК РФ. Стоимость материально-производственных запасов для целей налогового учета соответствует их стоимости, определенной на основании требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 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 по тексту – Инструкция № 157н) и Инструкции № 174н).

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать: себестоимость каждой единицы.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

2.11. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда учитывать в соответствии со ст. 255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и положение об оплате труда, приказы об оплате труда.

2.12. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями статей 256 гл. 25 НК РФ относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.13. Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией Учреждения в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259.1 НК РФ.

Приобретение основных средств, стоимостью за единицу объекта с учетом НДС свыше 100 000 руб., не уменьшает налоговую базу при исчислении налога на прибыль в соответствии со ст. 256 НК РФ.

2.14. При проведении Учреждением переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость в соответствии с Распоряжениями Правительства РФ положительную (отрицательную) сумму такой переоценки не признавать доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимать при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения в соответствии с абз. 6 п. 1 ст. 257 гл. 25 НК РФ.

2.15. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

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

2.17. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат.

Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, а также расходы на проведение ремонта основных средств, включая здания и сооружения, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение включать в состав прочих расходов Учреждения в соответствии с п.1 ст. 272 гл. 25 НК РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4.

Включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно) и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств, суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 настоящего Кодекса.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

2.18. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- приказа о направлении на повышение квалификации.

2.19. Расходы на рекламу производимых и реализуемых работ и услуг, деятельности Учреждения следует отнести к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 НК РФ, отнести:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и прочее);

- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;

- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

Указанные расходы на рекламу относятся на затраты без ограничения.

2.20. В состав прочих расходов включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со ст. 264 п. 2 НК РФ, не выше 4% от расходов Учреждения на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

2.21. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ.

2.22. Утвердить в качестве налоговых регистров по налогу на прибыль: оборотно-сальдовые ведомости и карточки счета по КФО «2» по счетам 2.401.10 «Доходы текущего финансового года», 2.109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг», расчет налога на прибыль согласно Приложению № 15 к Учетной политике.

2.23. Установить, что налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется на бумажных носителях с применением средств автоматизации, и формируется ежеквартально.

2.24. Согласно положениям ст. 284.5 НК РФ учреждение, так как осуществляет социальное обслуживание граждан, в соответствии с законодательством РФ, применяет нулевую ставку по налогу на прибыль.

3. Налог на добавленную стоимость

ГБУСОН «КЦСОН Пушкинского района» от уплаты налога на добавленную стоимость освобождается согласно:

- подпункта 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ (не признаются объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации);
- подпункта 14.1 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ (услуги по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуги по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации, признаваемых таковыми в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних).

Согласно пункта 3 статьи 161 Налогового кодекса РФ ГБУСОН «КЦСОН Пушкинского района» при аренде помещения по договору аренды определяет налоговую базу самостоятельно. ГБУСОН «КЦСОН Пушкинского района» обязан исчислить, удержать из доходов, уплачиваемых арендодателю, и оплатить в бюджет сумму налога.

Налоговым периодом является квартал.

Налоговые декларации по НДС представлять в налоговые органы в установленные законодательством сроки.

4. Налог на имущество организаций

4.1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу следует согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ.

4.2. Налоговая ставка должна применяться в соответствии с законодательством региона.

4.3. ГБУ СОН «КЦСОН Пушкинского района» от уплаты налога на имущество освобождается, согласно подпункту 18 пункта 1 статьи 11-1 Закона Санкт-Петербурга от 14.07.1995 № 81-11 "О налоговых льготах" (с изм. и доп.) (От уплаты налога на имущество организаций освобождаются: автономные, бюджетные и казенные учреждения, созданные Санкт-Петербургом).

4.4. Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются Учреждением в установленные законодательством сроки. Ответственным лицом за представление налоговой декларации является заместитель главного бухгалтера Учреждения.

5. Земельный налог

5.1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Земельный налог» формировать налогооблагаемую базу следует согласно статьям 390, 391, 392 гл. 31 НК РФ.

5.2. Налоговая ставка должна применяться в соответствии с законодательством региона.

5.3. ГБУСОН «КЦСОН Пушкинского района» от уплаты земельного налога освобождается, согласно пункту 2.2. п.2 статьи 5 Закона Санкт-Петербурга от 23. 11.2012 № 617-105 «О земельном налоге в Санкт-Петербурге» (Освобождаются от уплаты земельного налога автономные, бюджетные и казенные учреждения, созданные Санкт-Петербургом).

5.4. Налоговая декларация по налогу представляется Учреждением в установленные законодательством сроки. Ответственным лицом за представление налоговой декларации является заместитель главного бухгалтера Учреждения.

6. Налог на доходы физических лиц

6.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ вести в налоговом регистре: «Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за ____ год» Приложение № 15 к Учетной политике.

6.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставлять на основании их письменных заявлений. Для их оформления используются самостоятельно разработанные учреждением формы, приведенные в Приложении №2 к настоящей Учетной политике

6.3. Ответственными лицами за представление в налоговый орган по месту своего учета сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов является бухгалтер по расчету заработной платы.

Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода представлять ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

7. Страховые взносы

7.1. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С «Зарплата и кадры».

Ответственными лицами за представление в налоговый орган по месту своего учета расчета по страховым взносам за истекший налоговый период являются бухгалтеры по расчету заработной платы.

Директор центра



В.Б.Болховской