

Бюджетное учреждение социального обслуживания Вологодской области
«Комплексный центр социального обслуживания населения
Бабаевского района»
(БУ СО ВО «КЦСОН Бабаевского района»)

ПРИКАЗ

09.08.2021

№ 273

г. Бабаево

о внесении изменений в приказ от 23.03.2020 № 121 а «Об утверждении отдельных положений учетной политики для целей бухгалтерского учета»

В соответствии с приказом Департамента финансов Вологодской области от 31 декабря № 82 «Об утверждении Положения по единой учетной политике органов исполнительной государственной власти и государственных учреждений области» (с изменениями и дополнениями)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ от 23.03.2020 №121 а «Об утверждении отдельных положений учетной политики для целей бухгалтерского учета» в части:
 - 1.1. В Приложении № 1 к учетной политике для целей бухгалтерского учета «Неунифицированные формы первичных документов, регистров» заменить Налоговый регистр к налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за 3(6,9,12) месяцев 20__ г., использовать новую форму регистра.
 - 1.2. Дополнить учетную политику для целей бухгалтерского учета и утвердить учетную политику для целей налогообложения (приложение № 4).
2. Изменения вступают в силу с 09 августа 2021 года и распространяются на правоотношения, возникшие с 1 января 2021 г.

Директор



О.Л. Кузнецова

Раздел 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 _____
- 1.4. Код ОКАТО _____

Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе доходов)

- 2.1. ИНН _____ 2.2. Номер страхового свидетельства ПФР _____
- 2.3. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: Код* _____ 2.5. Серия, номер документа _____
- 2.6. Дата рождения (число, месяц, год) _____ 2.7. Гражданство (код* страны) _____
- 2.8. Адрес постоянного места жительства: Код* страны _____ Почтовый индекс _____ Код* региона _____
 Район _____ Город _____
- Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____
- 2.9. Статус (1-резидент, 2-нерезидент) _____ реквизиты документа, подтверждающего статус _____
- 2.10. Стандартные налоговые вычеты заявлены (1), не заявлены (2) _____

**Раздел 3. Расчет налоговой базы и налога на доходы физического лица
 (для доходов, облагаемых по ставкам 13% и 30%)**

На начало налогового периода	Долг по налогу за налогоплательщиком	
	Долг по налогу за налоговым агентом	

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

Раздел 9. Сведения о представлении справок

- а) налоговому органу о доходах: N справки _____ дата _____
- б) налогоплательщику о доходах: N справки _____ дата _____
- в) налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание: N справки (письма) _____ дата _____

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

_____ (Должность) _____ (Фамилия, Имя, Отчество) _____ (Подпись) _____ (дата)

Учетная политика для целей налогообложения

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Общие положения

1.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

Основание: п. 1 ст. 271 НК РФ

1.2. Отчетными периодами признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Исчисление и уплата авансовых платежей осуществляется ежеквартально, по итогам отчетного периода.

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

1.3. Для исчисления сумм авансовых платежей и налога, подлежащих уплате по местонахождению обособленных подразделений, используется показатель расходов на оплату труда.

Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ

1.4. При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ распределение прибыли по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет в таком случае, определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на все обособленные подразделения, находящиеся на территории этого субъекта РФ, и налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение.

Основание: абзац 2 п. 2 ст. 288 НК РФ

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

Основание: п. 1 ст. 54 НК РФ

1.6. Расчёт налогооблагаемой базы по налогу на прибыль осуществляется в регистре налогового учёта на основании соответствующих налоговых регистров, составленных по данным бухгалтерского учёта. (Приложение 1- «Регистр налогового учета для налога на прибыль»).

Налоговые регистры на бумажных носителях или в электронном виде формируются ежеквартально.

Основание: статья 313 Налогового кодекса

2. Признание доходов

2.1. Доходы, 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.

Основание: п. 2 ст. 271 НК РФ

2.2. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе внереализационных доходов и признаются в последний день отчетного (налогового) периода

Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ, пп. 3 п. 4 ст. 271 НК РФ

2.3. Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации учитываются в составе внереализационных доходов.

Основание: п. 5 ст. 250 НК РФ

2.4. Учет доходов и расходов в зависимости от источников финансирования ведется раздельно путём использования кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)"

3. Учет расходов по торговой деятельности

3.1. Стоимость приобретения покупных товаров формируется исходя из договорной стоимости товара.

Основание: ст. 320 НК РФ

3.1.1. К прямым расходам относятся:

- стоимость приобретения товаров;

- суммы расходов на доставку товаров при их приобретении (транспортные расходы) до склада.

Сумма прямых расходов в части транспортных расходов, относящаяся к остаткам нерезализованных товаров, определяется по среднему проценту за текущий месяц с учетом переходящего остатка на начало месяца в порядке, установленном в п.п. 1 - 4 ст. 320 НК РФ.

3.2. Стоимость покупных товаров по мере их реализации учитывается в составе расходов по средней стоимости.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ

4. Учет прямых и косвенных расходов

4.1. Сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг, в полном объеме относится на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства

Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ

4.2. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ

4.3. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки незавершенного производства пропорционально доле прямых затрат в плановой (нормативной, сметной) стоимости продукции.

4.4. 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 плановой (нормативной, сметной) стоимости конкретного производственного процесса.

Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ

5. Учет материальных расходов

5.1. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ), признается в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ

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

Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ

5.3. Расходы на приобретение права на заключение договора аренды земельных участков включаются в состав прочих расходов текущего отчетного (налогового) периода равномерно в течение пяти лет.

Основание: п. п. 2-4 ст. 264.1 НК РФ

6. Учет амортизируемого имущества

6.1. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ

6.2. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса.

6.3. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса.

6.4. Норма амортизации по объектам основных средств, бывшим в употреблении (в том числе полученным в виде вклада в уставный (складочный) капитал или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц), определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ

6.5. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом

Основание: п. 1 ст. 259 РФ

6.6. По нематериальным активам, указанным в подпунктах 1-3, 5-7 абзаца третьего пункта 3 статьи 257 НК РФ, срок полезного использования определяется в общеустановленном порядке.

Основание: п. 2 ст. 258 РФ

6.7. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, на основании данных бухгалтерского учета, форма регистра приведена в Приложении 1.4.

6.8. Амортизация в целях налогового учета учитывается по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

7. Формирование резервов

7.1. В случае необходимости, на основании приказа руководителя учреждения, формируется резерв предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности и учитываемых при определении налоговой базы. Резерв создается на текущий и капитальный ремонт основных средств.

Размер создаваемого резерва предстоящих расходов определяется на основании разработанных и утвержденных смет расходов на срок, не превышающий три календарных года, в размере не более 20 процентов от суммы доходов отчетного (налогового) периода, учитываемых при определении налоговой базы.

Сумма резерва, не полностью использованная для осуществления расходов, предусмотренных сметой расходов, подлежит включению в состав внереализационных доходов на последнее число налогового (отчетного) периода, на который приходится дата окончания сметы расходов. В случае, если сумма созданного резерва оказалась меньше фактических расходов, в отношении которых сформирован резерв, разница между указанными суммами включается в состав расходов, учитываемых при определении налоговой базы.

Расчет резерва приведен в Приложении N 1.7.

Основание: ст. 267.3 НК РФ

8. Учет убытков

8.1. Убыток, понесенный организацией в процессе финансово-хозяйственной деятельности, переносится на следующие налоговые периоды в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.

Основание: п. 2 ст. 283 НК РФ

Налог на добавленную стоимость (НДС)

В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ учреждение применяет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС.

Счет-фактура составляется на бумажных носителях.

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

При реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения, нумерация счетов-фактур производится в целом по организации.

Нумерация счетов-фактур при обязанности налогового агента ведется по номеру первичного входящего документа.

При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составляется единый корректировочный счет-фактура.

Книги покупок и продаж ведутся в электронном виде, при этом электронные документы подписываются квалифицированной ЭЦП и хранятся в электронном архиве.

В случае если Учреждение является арендатором государственного (муниципального) имущества непосредственно у органов исполнительной власти и управления, в соответствии с п. 3 ст. 161 Налогового кодекса исполняет обязанность налогового агента по исчислению и уплате налога на добавленную стоимость. Налоговая база определяется налоговым агентом отдельно по каждому арендованному объекту имущества.

Возможность использования права на освобождение от исполнения обязанностей по начислению и уплате налога на добавленную стоимость, порядок его заявления, подтверждения и отказа, а также особый порядок перехода в случае утраты права, регламентированы статьей 145 Налогового кодекса.

Выполнение работ (оказание услуг) бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из бюджета не признаются объектом налогообложения в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ является .

Учреждение оказывает услуги по операциям, не подлежащим налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ, а именно:

- Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинскими организациями, индивидуальными предпринимателями, осуществляющими медицинскую деятельность, за исключением косметических, ветеринарных и

санитарно-эпидемиологических услуг (кроме ветеринарных и санитарно-эпидемиологических услуг, финансируемых из бюджета) (ст. 149 НК, пункт 2, подпункт 2);

- Реализация услуг по уходу за больными, инвалидами и престарелыми, необходимость ухода за которыми подтверждена соответствующими заключениями организаций здравоохранения, органов социальной защиты населения и (или) федеральных учреждений медико-социальной защиты (ст. 149 НК, пункт 2, подпункт 3);

- Реализация услуг по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных граждан, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании и которым предоставляются социальные услуги в организациях социального обслуживания в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних (ст. 149 НК, пункт 2, подпункт 14.1);

- Реализация услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений (ст. 149 НК, пункт 2, подпункт 14).

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, приведенном в приложении 1 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по форме, приведенной в приложении 2 к настоящей Учетной политике для целей

налогообложения.

Транспортный налог

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

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 РФ.

Налог на имущество организаций

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса. В соответствии с пп. 3 п. 4 ст. 374 не признаются объектами налогообложения объекты культурного наследия (памятники истории и культуры) народов Российской Федерации федерального значения в установленном законодательством Российской Федерации порядке.

Учреждения применяют льготы в соответствии с законодательством региона.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Земельный налог

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

При исчислении налога применяется налоговая ставка, установленная нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, при их отсутствии Налоговым Кодексом Российской Федерации