

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
КГБУ СО «Боготольский психоневрологический интернат»
для целей налогообложения

1. Общие положения

1. Настоящая учетная политика для целей налогообложения устанавливает правила ведения налогового учета КГБУ СО «Боготольский психоневрологический интернат» (далее – Учреждение).

1.1. Настоящая учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с:

- налоговым кодексом РФ;
- гражданским кодексом Российской Федерации;
- нормативными правовыми актами Красноярского края.

1.2. Обработка учетной информации для целей налогообложения автоматизированная, с применением программных продуктов: 1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения.

1.3. Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков;
- регистры налогового учета, приведенные в приложениях № 1-4 к настоящей Учетной политике (ст.313 НК РФ).

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3. Учреждение использует электронный способ представления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на добавленную стоимость.

Объектом налогообложения налога на добавленную стоимость (далее - НДС) признаются операции по реализации оказанных услуг, осуществляемых в рамках приносящей доход деятельности (п. 1 ст.146 НК РФ).

В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается день оказания услуг, осуществляемых в рамках приносящей доход деятельности (ст.167 НК РФ).

Не признается объектом налогообложения НДС оказание услуг в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета (п. 2 ст. 146 НК РФ).

Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС по ст.145 НК РФ.

Размер выручки в целях применения положений ст.145 НК РФ рассчитывается только применительно к операциям по реализации товаров (работ, услуг) облагаемых НДС. Операции, не облагаемые НДС (в том числе по ст.149 НК РФ), в расчёте не участвуют (пп. 3, 4 Постановление Пленума ВАС от 30.05.2014 №33).

Освобождение от НДС, получаемое в порядке статьи 145 НК РФ, применяется в отношении всей деятельности учреждения.

Применение освобождения от НДС носит уведомительный характер, не позднее 20 числа месяца, начиная с которого используется право на освобождение, в ИФНС предоставляется соответствующее уведомление (п. 3 ст. 145 НК РФ).

По истечении 12 календарных месяцев с момента получения права на освобождение не позднее 20-го числа последующего месяца в ИФНС предоставляются:

- документы, подтверждающие, что в течение указанного срока освобождения сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца в совокупности не превышала два миллиона рублей (выписка из книги продаж, выписку из бухгалтерского баланса);

- уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от использования данного права (п. 4, 6 ст. 145 НК РФ).

Счета-фактуры за оказанные услуги составляются без выделения соответствующих сумм налога (без НДС) (п. 5 ст.168 НК РФ).

В отношении операций по оказанию услуг физическим лицам составляется счет-фактура в одном экземпляре на все операции, совершенные в течение календарного квартала (Письмо Минфина России от 18.11.2020 № 03-07-09/100514).

Книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных счетов-фактур.

За периоды, в течении которых учреждение применяет освобождение от НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ налоговая декларация не предоставляется (письмо ФНС РФ от 04.06.2015 № ГД-4-3/9650@).

Если в течение периода, в котором использовалось право на освобождение, сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за каждые три последовательных календарных месяца превысит два миллиона рублей, учреждение начиная с 1-го числа месяца, в котором имело место указанное превышение и до окончания срока освобождения утрачивает право на освобождение (п. 5 ст. 145 НК РФ).

Налог на прибыль.

Объектом налогообложения по налогу на прибыль признается прибыль, полученная учреждением в результате своей деятельности.

Прибылью признаются доходы от оказания услуг (осуществляемые в рамках приносящей доход деятельности), уменьшенные на величину расходов

(произведенных за счет средств от приносящей доход деятельности) (ст. 247 НК РФ).

Отчётными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом по налогу признается календарный год. По итогам каждого отчетного (налогового) периода, исчисляется сумма авансового платежа, исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания отчетного (налогового) периода. Сумма авансовых платежей (сумма налога), подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее начисленных сумм авансовых платежей (ст. 285, 286 НК РФ).

Для целей налогообложения прибыли ведется раздельный учёт доходов и расходов, полученных в рамках деятельности, осуществляющейся за счет целевого финансирования и деятельности, приносящей доход. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидии на выполнения государственного задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидии на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, полученные от юридических и физических лиц за предоставление социальных услуг и внереализационные доходы (ст. 249, 250 НК РФ).

К внереализационным доходам относятся: доходы, полученные от сдачи имущества в аренду; доходы от продажи материальных запасов (в частности, металлолома, макулатуры); пени, неустойки за нарушение договорных обязательств; суммы возмещения убытков или ущерба; иные облагаемые налогом на прибыль поступления (ст. 250 НК РФ).

Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, является исчерпывающим и полным (ст. 251 НК РФ).

Доходы, полученные в рамках деятельности, осуществляемой за счет целевого финансирования, а также поступления, носящие целевой характер, не учитываются при определении налогооблагаемой базы (ст. 251 НК РФ). Данные поступления отражаются в Листе 07 Налоговой декларации (по итогам налогового периода) «Отчёт о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

Учёт расходов, связанных с приносящей доход деятельностью, осуществляется в порядке, установленном статьями 252 - 265 НК РФ.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое для осуществления такой деятельности (ст. 256 НК РФ).

Начисление амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества производится линейным методом, по основным нормам без применения специальных повышающих и понижающих коэффициентов.

Суммы начисленной амортизации признаются расходами в целях налогообложения прибыли ежемесячно (ст. 259 НК РФ).

Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (ст. 256 НК РФ), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию (ст. 254 НК РФ).

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (с учетом сумм НДС), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов (ст. 254 НК РФ).

При выбытии и списании материалы оцениваются по методу средней стоимости (ст. 254 НК РФ).

Резервы в целях налогового учета не создаются.

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

Расходы на оказание социальных услуг подразделяются в налоговом учете на прямые и косвенные (ст. 318 НК РФ).

К прямым расходам относятся: материальные расходы, непосредственно направленные на оказание платных услуг, выполнение работ; расходы на оплату труда персонала, занятого непосредственно оказанием платных услуг, выполнением работ; расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, занятого непосредственно оказанием платных услуг, выполнением работ; суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым для ведения конкретных видов деятельности; материалы, используемые при оказании услуг; прочие расходы, которые непосредственно связаны с оказанием платных услуг, выполнением работ.

К косвенным расходам относятся: расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ; расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ; прочие расходы (услуги связи, транспортные услуги, коммунальные услуги, аренда помещений, оборудования, расходы на содержание нефинансовых активов, расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества, расходы на охрану, услуги в области информационных технологий, иное).

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Доходы включаются в расчет налоговой базы по налогу на прибыль в периоде их возникновения, а расходы — в периоде, к которому они относятся, вне зависимости от фактического поступления или выплаты денежных средств (ст. 271, 272 НК РФ).

Учреждение применяет налоговую ставку 0 процентов в соответствии со статьей 284.5 НК РФ.

Заявление о переходе на применение налоговой ставки 0 процентов подается однократно на весь период применения этой ставки (Письмо Минфина России от 27.12.2011 N 03-03-06/4/151).

По окончании каждого налогового периода, в сроки, установленные для представления налоговой декларации, учреждение представляет в налоговый орган: выписку из реестра поставщиков социальных услуг; сведения о доле доходов организации от осуществления деятельности по предоставлению социальных услуг гражданам, в общей сумме доходов организации, учитываемых при определении налоговой базы; сведения о численности работников в штате организации (п.6 ст. 284.5 НК РФ).

Налог на имущество.

Согласно п. 1 ст. 374 НК РФ объектами налогообложения для учреждения признается недвижимое имущество (в том числе переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

Налоговая база по налогу на имущество определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст. 375 НК РФ).

Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками устанавливаются законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации (ст.372 НК РФ).

Учреждение освобождено от уплаты налога на имущество на основании Закона Красноярского края «О налоге на имущество» №3-674 от 08.11.2007.

Транспортный налог.

Объектом налогообложения признаются автомобили, автобусы, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации (ст.358 НК РФ).

Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (ст.359 НК РФ).

Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налога, налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками устанавливаются законодательные (представительные) органы субъектов Российской Федерации (ст.356 НК РФ).

Отчетными периодами признаются первый, второй и третий квартал, налоговым периодом признается календарный год.

Учреждение, финансируемое из краевого бюджета (не менее 70 процентов) освобождено от уплаты транспортного налога (закон Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге»).

Учреждение представляет в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы. По результатам рассмотрения заявления налоговый орган направит уведомление о предоставлении льготы либо сообщение об отказе в ее предоставлении (п.3 ст. 361.1 НК РФ).

Земельный налог.

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования Боготольского сельсовета (ст. 389 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (ст. 390 НК РФ).

Налоговая база определяется в отношении земельного участка как его кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом (ст. 391 НК РФ).

Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый, второй и третий квартал календарного года (ст. 393 НК РФ).

Налоговые ставки по земельному налогу устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, в пределах, установленных главой 31 НК РФ (ст. 387 НК РФ).

Учреждение пользуется льготой по земельному налогу, установленной Решением о введении земельного налога № 12-55 от 24.03.2017г. (в ред. реш. от 26.11.2019 № 36-150) Боготольским сельским Советом депутатов.

Учреждение представляет в налоговый орган заявление о предоставлении налоговой льготы. По результатам рассмотрения заявления налоговый орган направит уведомление о предоставлении льготы либо сообщение об отказе в ее предоставлении (п.10 ст. 396 НК РФ).

Налог на доходы физических лиц.

Налоговая база по НДФЛ включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение, которым у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды (ст. 210 НК РФ).

Дата фактического получения дохода в денежной форме в виде оплаты труда определяется как день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета налогоплательщика в банках (дата зачисления денежных средств, подтвержденная платежным документом, с ЭЦП органа казначейского исполнения или дата реестра о подтверждении зачисления денежных средств на расчетные счета сотрудников) (п. 1 ст. 223 НК РФ).

Исчисление сумм налога производится учреждением на дату фактического получения дохода нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем налогооблагаемым доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная п. 1 или 3.1 ст. 224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в

предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога (п. 3 ст. 226 НК РФ).

Учреждение перечисляет суммы исчисленного и удержанного налога за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца.

Перечисление сумм налога, исчисленного и удержанного за период с 1 по 22 января, осуществляется не позднее 28 января, за период с 23 по 31 декабря не позднее последнего рабочего дня календарного года (п. 6 ст. 226 НК РФ в ред. Федерального закона от 14.07.2022 N 263-ФЗ).

Для осуществления зачета ЕНП в счет обязательств по налогу, не позднее 25 числа текущего месяца, Учреждение направляет в ФНС уведомление об исчисленной сумме НДФЛ.

Страховые взносы

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования: Федеральный закон от 15.12.2001 N 167-ФЗ "Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации"; Федеральный закон от 29.12.2006 N 255-ФЗ "Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством"; Федеральный закон от 29.11.2010 N 326-ФЗ "Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации" (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в п.п. 2 п. 1 ст. 419 НК РФ) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

Единый тариф страховых взносов установлен ст. 425 НК РФ.

Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца.

В месяцах, когда расчет по страховым взносам не сдается (январь, февраль, апрель, май и т.д.), для осуществления зачета ЕНП в счет обязательств по страховым взносам, Учреждение направляет в ИФНС уведомление об исчисленной сумме страховых взносов (не позднее 25 числа месяца, в котором производится уплата страховых взносов).