**Учетная политика государственного бюджетного учреждения социального обслуживания**

**«Минераловодский комплексный центр социального обслуживания населения»**

**для целей налогообложения**

**1. Организационная часть**

Согласно п. 1 ст. 122 Налогового кодекса РФ неполная уплата сумм налога в результате занижения налоговой базы влечет взыскание штрафа в размере 20 процентов от неуплаченной суммы налога. В случае несвоевременной уплаты налога налогоплательщик помимо применения других мер ответственности за нарушение налогового законодательства должен уплатить пеню (п. п. 1, 2 ст.75 НК РФ). Указанные суммы перечисляются учреждением за счет виновных лиц.

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным

способом с применением программы «1С».

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1. **Методическая часть**
2. Налог на прибыль организаций
3. Налог на добавленную стоимость (НДС)
4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)
5. Страховые взносы
6. Транспортный налог
7. Земельный налог
8. Налог на имущество организаций

**1. Налог на прибыль**

Право на применение налоговой ставки 0% по налогу на прибыль организаций в соответствии с ФЗ от 29.12.2014 года №464-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса РФ» учреждение использует. Расходы учреждения на уплату пени и штрафа не учитываются в составе расходов в целях налогообложения прибыли (п. 2 ст. 270 НК РФ).

* 1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления. (Основание: ст. 271, 272 НК РФ)
  2. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнение работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда;

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

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

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

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

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

* 1. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000,00 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

* 1. Срок полезного объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленного для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: пп. 1 п., п. 6 ст. 258 НК РФ)

* 1. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

1.7. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 п., 259. 3 НК РФ)

1.8. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.9. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма

амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.10. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения

увеличение срока полезного использования не производится.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.11. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

1.12. При определении размера материальных расходов при списании сырья

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

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.13. Стоимость приобретения покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением, которые являются прямыми расходами учреждения.

(Основание: ст. 320 НК РФ)

1.14. Расходы на оплату труда включает начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

1.15. Затраты на пользование мобильной связью в составе расходов учитываются согласно установленным лимитам и предоставленных счетов операторов связи.

(Основание: пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ, Письма Минфина России от 23.06.2011 № 03-03-06/1/378 от 13.10.2010. № 03-03-06/2/178)

1.16. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

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

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

1.18. Начисление и уплата сумм авансовых платежей и налога на прибыль, начисленного по итогам налогового периода производится учреждением.

**2. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

2.1. Учреждение использует право на освобождение от обложения НДС.

2.2. Для учреждения не являются объектом обложения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ;

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

- иные виды операций, перечисленные в ст. 146 НК РФ.

2.3. Освобождаются от обложения НДС ст. 149 НК РФ:

а) услуги за больными, инвалидами и престарелыми, предоставляемые государственными и муниципальными учреждениями социальной защиты лицам, необходимость за которыми подтверждена соответствующими заключениями органов здравоохранения и органов социальной защиты населения;

б) услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;

в) иные операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

2.4. Налоговая база определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

2.5. НДС, предъявляемый поставщиками (исполнителями) при отгрузке товаров, выполнения работ, оказания услуг, ежеквартально распределяются между видами деятельности.

2.6. Сумма НДС по товарам, работам, услугам, относимая на приносящую доход деятельность, определяется в соответствии с долей, рассчитанной исходя из средств, полученных от этой деятельности в общей сумме доходов (включая средства всех видов финансового обеспечения, за исключением внереализационных доходов).

2.7. Сумма НДС по товарам, работам, услугам в части, относящейся к приносящей доход деятельности:

- распределение между облагаемыми и необлагаемыми операциями. Определение суммы НДС, приходящейся на необлагаемые НДС операции, производится согласно доле, рассчитанной исходя из дохода, полученного от таких операций в общей сумме доходов, полученных от приносящей доход деятельности;

- не распределяются между облагаемыми и необлагаемыми операциями (если расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышают 5% всех расходов на производство) и в полном объеме принимаются к вычету.

2.8. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе по основным средствам и материальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

2.9. Учреждение предоставляет налоговую декларацию по месту своей постановки на учет без распределения по обособленным подразделениям (в случае их наличия).

**3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

3.1. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в индивидуальной налоговой карточке по форме, предусмотренной в №1-С Бухгалтерия».

3.2. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ представляются в налоговый орган:

- на бумажных носителях;

- на электронных носителях;

- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

3.3. Датой фактического получения дохода считается день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме.

3.4. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится учреждение по месту нахождения. Удерживается налог с аванса за первую половину месяца.

**4. Страховые взносы**

4.1. Переход на единый налоговый платеж, изменение сроков уплаты налогов и сдачи отчетности, объединение фондов ФСС и ПФР, ввод новой отчетности и отмена ряда прежних форм. Ввод новой ежемесячной отчетности в ФНС. Это налоговые уведомления, направляемые в связи с переходом на единый налоговый платеж. А также ввод новой ежемесячной персонифицированной отчетности в ФНС (приказ ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@.Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов , по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в «карточках индивидуального учета сумм начисленных выплат и предусмотренных в «1-С Бухгалтерия».

**5. Транспортный налог**

5.1. Объектом налогообложения считаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном законодательством порядке и принадлежащие учреждению.

5.2 Налоговой базой считается мощность двигателя транспортного средства, выраженная в лошадиных силах.

5.3. Для исчисления транспортного налога применяются налоговые ставки, установленные законом Ставропольского края № 52-КЗ от 27.11.2002 года.

5.4. Учреждением не применяется льгота по уплате транспортного налога.

5.5. Уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства, являющего объектом налогообложения.

5.6. Учреждением не производятся авансовые платежи по транспортному налогу. Оплата по итогу года.

**6. Земельный налог**

6.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 01 января года, являющегося налоговым периодом. Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 01 января каждого года является юрисконсульт.

6.2. Начисление земельного налога производится ИФНС. Оплата по итогу года.

**7. Налог на имущество организаций**

7.1. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество: на праве оперативного управления, 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 в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

7.2. Налоговая база определяется в отношении имущества, подлежащего налогообложению:

- по местонахождения (месту постановки на учет в налоговых органах).

7.3. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

(Основание: ст. 375, 376 НК РФ)

7.4. Налогообложение производится по ставке 2,2%. (Основание: п. 4 ст. 380 НК РФ).7.5. Уплата налога производится учреждением самостоятельно по всем территориям и получателям налога.

(Основание: п. 1 ст. 376 НК РФ)

7.6. Учреждение производит авансовые платежи по налогу на имущество.

(Основание: п. 3 ст. 382 НК РФ)

Главный бухгалтер Николаева Е.А.