

## **Учетная политика для целей налогового учета**

### **I. Организационная часть**

1. Ответственным за ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.  
(Основание: ст. 313 НК РФ)
2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.  
(Основание: ст. 313 НК РФ)
3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие 8.3: «Бухгалтерия государственного учреждения. Редакция 2.0», «Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1».  
(Основание: ст. 313 НК РФ)
4. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота «АРГОС».  
(Основание: ст. 80 НК РФ).

### **II. Методическая часть**

#### **1. Налог на прибыль организаций**

Средства, полученные учреждением, являются родительской платой за путевки в оздоровительное учреждение и расходуются строго по плану ФХД. В связи с этим, доходы, полученные учреждением, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль (ст.251 НК РФ).

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.

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

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории РФ (п.2, пп.4,5 ст. 149 НК РФ):

- 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.;
- продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям;

Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.

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

Налог на доходы физических лиц применяется для лиц, получающих доходы.

Налоговая ставка устанавливается в размере 13%.

Виды налоговых вычетов:

1. Стандартные налоговые вычеты;
2. Имущественные налоговые вычеты;
3. Социальные налоговые вычеты;

**Стандартные налоговые льготы** предоставляются:

- 1400 руб. на первого и второго ребенка;
- 3000 на третьего и каждого последующего ребенка;

Право на вычет имеют:

- каждый из родителей (в т. ч. разведенных);
- супруг (отчим) или супруга (мачеха) родителя;
- каждый из опекунов, попечителей, усыновителей (если их несколько);
- каждый из приемных родителей (если их двое);
- супруг (супруга) приемного родителя  
(абз. 2–9 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).
- 12 000 руб. на каждого ребенка-инвалида

Право на вычет имеют:

- каждый из родителей (в т. ч. разведенных);
  - супруг (отчим) или супруга (мачеха) родителя;
  - усыновители
- (абз. 5 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

- 6000 руб. на каждого ребенка-инвалида

Право на вычет имеют:

- опекуны;
  - попечители;
  - приемные родители;
  - супруг (супруга) приемного родителя
- (абз. 10 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Вычет в двойном размере:

- 2800 руб. на первого и второго ребенка;
- 6000 руб. на третьего и последующего ребенка

Право на вычет имеют: Единственный родитель (в т. ч. приемный), опекун или попечитель, усыновитель (если он один) здорового ребенка

(абз. 12 подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ)

Вычет предоставляется:

- либо до достижения ребенком (подопечным) возраста 18 лет;
- либо до достижения ребенком (подопечным) возраста 24 лет, если он учится на очном отделении или является аспирантом, ординатором, интерном, курсантом, студентом.

Вычет действует до месяца, в котором доход, облагаемый по ставке 13 процентов нарастающим итогом с начала года, не превысит 350 000 руб. С месяца, в котором доход превысит 350 000 руб., вычет не предоставляется.

В соответствии со статьей 220 Налогового кодекса РФ налогоплательщикам могут предоставить следующие **имущественные вычеты**:

- на продажу любого имущества (недвижимости, земли, транспортных средств и т. д.);
- на выкупную стоимость земельного участка и расположенного на нем жилья (в случае - изъятия данного имущества государством);
- на покупку (строительство) имущества;
- на проценты по займам (кредитам), связанным с покупкой (строительством) имущества.

Согласно статьи 219 НК РФ **социальные налоговые льготы** предоставляются в тех случаях, когда налогоплательщик несет так называемые социальные расходы. **Социальный налоговый вычет** можно получить по расходам на:

- лечение (приобретение медикаментов и добровольное медицинское страхование);
- обучение;
- благотворительные цели;
- добровольное пенсионное страхование (негосударственное пенсионное обеспечение);
- уплату дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии;
- добровольное страхование жизни;
- независимую оценку своей квалификации.

Налоговой базой по НДФЛ признаются все доходы налогоплательщика, как в денежной, так и натуральной форме, а также доходы в виде материальной выгоды. При этом для доходов в натуральной форме налоговая база определяется исходя из рыночных цен.

Налоговым периодом по 6-НДФЛ является квартал.

Сроки сдачи отчетности - последнее число первого месяца следующего квартала. Форма расчета и порядок ее заполнения указан в Приказе ФНС от 14 октября 2015 г. N ММВ-7-11/450@.

Налоговым периодом по 2- НДФЛ является календарный год.

Сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода предоставляются ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим.

В перечень доходов, не подлежащих обложению НДФЛ, в частности, включаются государственные пособия, за исключением пособий по временной нетрудоспособности (включая пособие по уходу за больным ребенком), государственные пенсии, компенсационные выплаты в пределах установленных норм и ряд других доходов.

Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода ко всем доходам налогоплательщика и уплачивается не позднее 15 числа следующего месяца.

В случае если работнику производится начисление очередного отпуска, учебного отпуска, больничного листа, раньше выплаты заработной платы, то одновременно с выплатой отпускных или больничных производится перечисление НДФЛ в бюджет.

Учреждение ведет учет доходов, полученных от него работниками в налоговом периоде, предоставленных работникам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится самостоятельно по месту своего нахождения.

В случае, если работник работает в учреждении с начала года, то право на стандартные вычеты возникает у него также с начала года, не зависимо от срока подачи соответствующего заявления на предоставление вычетов.

*(Основание: Письмо Минфин России от 18.04.2012 г. N 03-04-06/8-118).*

Стандартные налоговые вычеты предоставляются учреждением работнику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

*(Основание: пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ (Письмо Минфина России от 06.02.2013 г. N 03-04-06/8-36)).*

В соответствии с пунктом 1 статьи 231 НК РФ излишне удержанная учреждением из дохода работника сумма налога подлежит возврату учреждением на основании письменного заявления работника.

*(Основание: Письмо Минфина России от 23.12.2011 г. N 03-04-08/8-230).*

Учреждение обязано проинформировать работника о каждом ставшем известным ему факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога в течение 10 дней со дня обнаружения такого факта. Издаётся приказ руководителем учреждения об обнаружении излишнего удержания налога, с которым работник должен быть ознакомлен под роспись с указанием даты.

#### **4. Страховые взносы**

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в ИФНС.

В течение расчетного (отчетного) периода по итогам каждого календарного месяца плательщики страховых взносов производят исчисление ежемесячных обязательных платежей по страховым взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных (осуществленных - для плательщиков страховых взносов - физических лиц) с начала расчетного

периода до окончания соответствующего календарного месяца, и тарифов страховых взносов, за вычетом сумм ежемесячных обязательных платежей, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

В течение расчетного периода страхователь уплачивает страховые взносы в виде ежемесячных обязательных платежей.

Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляется ежемесячный обязательный платеж.

Применяются следующие тарифы страховых взносов, если иное не предусмотрено настоящим Федеральным законом:

- 1) страховые взносы на обязательное пенсионное страхование - 22 процента;
- 2) страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - 2,9 процента;
- 3) страховые взносы на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента;
- 4) страховые взносы от несчастных случаев на производстве – 0,2%

Учреждение представляет ежеквартально:

- расчет по страховым взносам - в форме электронного документа не позднее 30-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом (п. 7 ст. 431 НК);

- расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний – в форме электронного документа не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом (ч. 1 ст. 24 Закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ).

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

## **5. Налог на имущество.**

Учреждение является налогоплательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Учреждение предоставляет в налоговые органы налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу в установленном порядке.

Расчетным периодом по авансовым платежам по налогу на имущество признается:

- за I квартал - 30 апреля;
- за полугодие - 30 июля;
- за 9 месяцев - 30 октября.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Ответственным лицом за представление налоговой декларации является главный бухгалтер учреждения.

## **6. Земельный налог.**

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

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК.

Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки предусмотренные статьей 396 НК.

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 1 февраля года, который следует за отчетным годом.

Ответственным лицом за представление налоговой декларации является главный бухгалтер учреждения.

## **7. Транспортный налог.**

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

*(Основание: глава 28 НК, региональный Закон «О транспортном налоге»)*

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.



Главный бухгалтер

Г.К.Мирова