

## Учетная политика для целей налогообложения

### Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.
2. Способ учета автоматизированный, с применением программы 1С:Предприятие 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения» редакция 2.0.
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

### Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются:
  - регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
  - налоговые регистры, приведенные в приложении к настоящей Учетной политике.

*Основание: статья 313 НК.*

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

*Основание: статьи 271, 272 НК.*

6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем наложения резолюции главного бухгалтера отметки «КФО-2» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из дат когда:

- средства были использованы не по целевому назначению;
- были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

*Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК.*

### Учет амортизируемого имущества

7. В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же.

8. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

*Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК.*

9. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

*Основание: пункт 7 статьи 258 НК.*

10. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия свидетельства, лицензии или срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

*Основание: пункт 2 статьи 258 НК.*

11. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

*Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.*

12. Амортизационная премия не применяется.

*Основание: пункт 9 статьи 258 НК.*

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

*Основание: статья 259.3 НК.*

14. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

*Основание: статья 260 НК.*

### **Учет материалов**

15. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (с учетом НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на

транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

*Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК.*

16. Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

*Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.*

17. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

*Основание: пункт 8 статьи 254 НК.*

18. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету ХХХХ 0000000000000 Х.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

*Основание: статья 313 НК.*

### **Учет затрат**

19. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

*Основание: пункт 1 статьи 318 НК.*

20. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

*Основание: пункт 2 статьи 318 НК.*

21. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются выручкой от реализации и расходами, связанными с производством и реализацией.

*Основание: пункт 4 статьи 250, статья 249, статья 253 НК.*

22. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

23. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

*Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК.*

24. Резерв на оплату отпусков сотрудников не создается.

*Основание: статья 324.1 НК.*

## Порядок определения доходов и расходов

25. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 0000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

26. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

27. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Доходы от платной деятельности признаются на дату начисления в программе 1С (подписания Акта выполненных работ).

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

28. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 0000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 0000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 0000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету ХХХХ 0000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (грантов, пожертвований).

29. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету ХХХХ 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

#### **Налог на добавленную стоимость**

30. Учреждение освобождается от уплаты НДС на основании пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ.

*Основание: пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ, пп.5 п.2 ст.149 НК РФ.*

#### **Транспортный налог**

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

*Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, Областной закон Ленинградской области от 22.11.2002 N 51-оз "О транспортном налоге" (принят ЗС ЛО 12.11.2002).*

32. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу 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**

33. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На учреждение не распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

*Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ, Областной закон Ленинградской области от 25.11.2003 N 98-оз "О налоге на имущество организаций" (принят ЗС ЛО 25.11.2003).*

34. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона и составляет 2,2%.

*Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ, п.1 статьи 1 Областного закона Ленинградской области от 25.11.2003 N 98-оз "О налоге на имущество организаций" (принят ЗС ЛО 25.11.2003)*

#### **Земельный налог**

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

*Основание: - глава 31 Налогового кодекса РФ,*

36. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ и составляет 1,5%.

*Основание:*

- Решение Совета депутатов муниципального образования "Город Всеволожск" Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 26.11.2019 N 32 "Об установлении земельного налога на территории муниципального образования "Город Всеволожск" Всеволожского муниципального района Ленинградской области",

- Решение Совета депутатов муниципального образования Романовское сельское поселение Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 26 ноября 2021 г. N 40 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Романовское сельское поселение на 2022 год» ред. от 27.10.2020).

- Решение совета депутатов муниципального образования Кузьмолдовское городское поселение Всеволожского муниципального района Ленинградской области от 18 ноября 2021 г. N 288 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования «Кузьмолдовское городское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области на 2022 год.

37. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер



Е.С. Ковалинская



Ленинградское областное государственное автономное учреждение "Всеволожский комплексный центр социального обслуживания населения"

Налоговый регистр : Внереализационные доходы за \_\_\_\_\_ г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Период	Документ	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Дебет		Кредит
					Счет	Счет	
Итого							

Главный бухгалтер

Ковалинская Е.С.



Ленинградское областное государственное автономное учреждение "Всеволожский комплексный центр социального обслуживания населения"

Налоговый регистр: Прямые расходы за \_\_\_\_\_ Г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Период	Документ	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Кредит Счет
<b>Итого</b>							

Главный бухгалтер

Ковалинская Е.С.

Ленинградское областное государственное автономное учреждение "Всеволожский комплексный центр социального обслуживания населения"

Налоговый регистр: Косвенные расходы за \_\_\_\_\_ Г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Период	Документ	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Кредит Счет		
<b>Итого</b>									

в том числе:

амортизация

Главный бухгалтер

Ковалинская Е.С.

Налоговый регистр: Внереализационные расходы за \_\_\_\_\_ г.

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Период	Документ	Операция	Аналитика Дт	Аналитика Кт	Счет	Дебет	Кредит
						Счет	Счет
<b>Итого</b>							

в том числе:  
услуги банка  
пени по договорам поставки

Главный бухгалтер

Ковалинская Е.С.