МИНИСТЕРСТВО СОЦИАЛЬНОЙ ПОЛИТИКИ СВЕРДЛОВСКОЙ ОБЛАСТИ
государственное автономное учреждение социального обслуживания
Свердловской области «Реабилитационный центр для детей и подростков
с ограниченными возможностями «Талисман» города Екатеринбурга»

П Р И К А З

06.07.2022 № 104-ОД

г.Екатеринбург

О внесении изменений приказ от 27.12.2018 № 177-ОД «Об утверждении учетной политики для целей налогообложения»

В связи с производственной необходимостью, на основании докладной записки главного бухгалтера И.А. Бородатой от 05.07.2022

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести в приказ от 27.12.2018 № 177-ОД «Об утверждении учетной политики для целей налогообложения» следующие изменения:

1) Удалить в первом абзаце пункта 1 главы 1 слова «постановку и».

2) Заменить в первом абзаце пункта 1 главы 1 слово «Бухгалтерия» на слова «Отделение бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности»

3) Дополнить пункт 1 главы 1 следующим абзацем: «Настоящая Учетная политика разработана для целей налогового учета в соответствии с Налоговым кодексом РФ:
- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ)».

4) В пункте 3 главы 1 предложение: «Налоговый учет ведется в самостоятельно разработанных регистрах налогового учета» заменить на предложение: «Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета».

5) Дополнить пункт 3 главы 1 предложением: «Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным периодом».

6) Изложить пункт 1.1. раздела 1 главы 2 в новой редакции: «Доходы и расходы признаются методом начисления (Основание: статьи п. 1 ст. 271 НК РФ)».

7) Дополнить раздел 1 главы 2 пунктом 1.10 следующего содержания: «При реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов в соответствии Постановлением Правительства РФ от 17 декабря 2021 года № 2339 «О реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной

реабилитации и абилитации детей-инвалидов», с 1 июня 2022 года учреждение использует право на льготу по налогу на прибыль 0 процентов. Согласно п. 11 постановление вступает в силу с 1 января 2022 года. Документ опубликован на официальном интернет-портале правовой информации http://pravo.gov.ru, 22.12.2021, то есть после срока, установленного для подачи заявления о применении ставки 0 процентов (не позднее 30.11.2021).

Из содержания положений ст. 284.5 НК РФ следует, что для отдельной категории налогоплательщиков (осуществляющих деятельность по осуществлению социального обслуживания граждан и удовлетворяющих совокупности условий, предъявляемых к этой деятельности) предусмотрена возможность не уплачивать налог, что в соответствии с п. 1 ст. 56 НК РФ является налоговой льготой. Пропуск срока подачи заявления о выполнении условий для применения налоговой ставки 0 процентов, в соответствии с п. 5 ст. 284.5 НК РФ, не является основанием для лишения налоговой льготы.».

8) Дополнить раздел 2 главы 2 пунктом 2.6 следующего содержания: «При реализации пилотного проекта в соответствии Постановлением Правительства РФ от 17 декабря 2021 года № 2339 «О реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов», услуги по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость, так как на период реализации пилотного проекта в Единой государственной информационной системе социального обеспечения используется код Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности:
88.91.12.000 «Услуги по дневному уходу за детьми-инвалидами и подростками-инвалидами» – для оказания услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов в полустационарных условиях, включающих питание детей-инвалидов.».

9) Изложить пункт 5.9. раздела 5 главы 2 в новой редакции: «Срок уплаты налога – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.».

10) Пункт 4.8. раздела 4 главы 2 утратил силу.

11) Изложить пункт 4.10. раздела 4 главы 2 в новой редакции: «Авансовые платежи по налогу на имущество организаций уплачиваются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.».

12) Изложить пункт 4.12. раздела 4 главы 2 в новой редакции: «Сумма налога на имущество организаций, исчисленная по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.».

13) Пункт 5.12. раздела 5 главы 2 утратил силу.

14) Удалить в пункте 4.11. раздела 4 главы 2 предложение: «Учреждение по истечении каждого отчетного периода представляет налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу на имущество не

позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода в налоговые органы по своему местонахождению.».

2. Ознакомить с настоящим приказом главного бухгалтера.

3. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Директор  Е.Ф.Щукина

УТВЕРЖДЕНО
приказом от 06.07.2022
№ 104 – ОД «О внесении
изменений в учетную политику
для целей налогообложения»

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

(утвержденная приказом от 27.12.2018 года № 177 – ОД)

для целей налогообложения

государственного автономного учреждения социального обслуживания

Свердловской области «Реабилитационный центр для детей

и подростков с ограниченными возможностями «Талисман»

города Екатеринбурга»

СОДЕРЖАНИЕ

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

I. Общие положения

1. Ответственным за ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет Отделение бухгалтерского учета и финансово-экономической деятельности учреждения.

Настоящая Учетная политика разработана для целей налогового учета в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ)

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
3. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета и формируются учреждением ежеквартально на бумажных носителях. Основание: ст. 314 НК РФ. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее десятого числа месяца, следующего за отчетным периодом.
4. Налоговый учет осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ и иными нормативными правовыми актами РФ по вопросам налогообложения.
5. Порядок составления и представления отчетности в налоговые органы в соответствии с частью 1 НК РФ.
6. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота «Контур-Экстерн». Основание: ст. 80 НК РФ.

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций.
2. Налог на добавленную стоимость (НДС).
3. Транспортный налог.
4. Налог на имущество организаций.
5. Земельный налог.
6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

1. Налог на прибыль организации

1.1. Доходы и расходы признаются методом начисления
(Основание: статья п. 1 ст. 271 НК РФ)

1.2. При определении налоговой базы не учитываются доходы в виде имущества, полученного Учреждением в рамках целевого финансирования, и соответственно являются доходами, не учитываемыми при определении налоговой базы. Основание: ст. 251 НК РФ, в том числе:

1.2.1. по КФО 4 и КФО 5 в виде субсидий, предоставленных автономным учреждениям. Основание: пп.14 п.1 ст. 251 НК РФ.

1.2.2. по КФО 2 все имущество, поступающее в учреждение в виде денежных средств, основных средств, материальных запасов от физических и юридических лиц в виде пожертвований и безвозмездных поступлений, являются целевыми, так как их конечное использование идет на содержание учреждения и ведение им уставной деятельности. ГАУ «РЦ «Талисман» города Екатеринбурга» не оказывает услуги на возмездной основе в рамках приносящей доход деятельности (не ведет коммерческую деятельность с целью получения прибыли).

1.2.3. Учреждение является получателем грантов на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта. Основание: пп.14 п. 1 ст.251.

1.3. При определении налоговой базы в части внереализационных доходов учитываются поступления в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (выручка, полученная от продажи металлолома).

1.4. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

1.5. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

1.6. Учреждение, предоставляет через телекоммуникационные каналы связи, независимо от наличия обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога, предоставляет в налоговые органы по месту своего нахождения соответствующие налоговые декларации (Основание: ст. 289 НК РФ):

1) не позднее 28 календарных дней по истечении каждого отчетного периода (квартал);

2) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (год).

1.7. Особенности заполнения декларации по налогу на прибыль:

1.7.1. По целевым поступлениям заполняется Лист 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования».

1.7.2. В отчет не включаются средства в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям и автономным учреждениям. Приказ ФНС России от 19.10.2016 N ММВ-7-3/572@.

1.8. Налоговые ставки устанавливаются в соответствии со ст.284 НК РФ.

1.9. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период. Основание: ст.287 НК РФ.

1.10. При реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов в соответствии Постановлением Правительства РФ от 17 декабря 2021 года № 2339 «О реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов», с 1 июня 2022 года учреждение использует право на льготу по налогу на прибыль 0 процентов. Согласно п. 11 постановление вступает в силу с 1 января 2022 года. Документ опубликован на официальном интернет-портале правовой информации http://pravo.gov.ru, 22.12.2021, то есть после срока, установленного для подачи заявления о применении ставки 0 процентов (не позднее 30.11.2021).

Из содержания положений ст. 284.5 НК РФ следует, что для отдельной категории налогоплательщиков (осуществляющих деятельность по осуществлению социального обслуживания граждан и удовлетворяющих совокупности условий, предъявляемых к этой деятельности) предусмотрена возможность не уплачивать налог, что в соответствии с п. 1 ст. 56 НК РФ является налоговой льготой. Пропуск срока подачи заявления о выполнении условий для применения налоговой ставки 0 процентов, в соответствии с п. 5 ст. 284.5 НК РФ, не является основанием для лишения налоговой льготы.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. Учреждение не является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

2.2. Выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета не облагаются НДС. Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ.

2.3. Услуги по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей, услуги по поддержке и социальному обслуживанию инвалидов не подлежат налогообложению. Основание: пп.14.1. п.2 ст.149.

2.4. Налоговая декларация предоставляется в налоговый орган по месту своего нахождения в сроки, установленные законодательством РФ, через телекоммуникационные каналы связи.

2.5. По выполненным работам (услугам), указанным в п.2.2. в налоговой декларации заполняется Раздел 7 графа 2 с указанием соответствующего кода.

2.6. При реализации пилотного проекта в соответствии Постановлением Правительства РФ от 17 декабря 2021 года № 2339 «О реализации пилотного проекта по оказанию услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов», услуги по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов освобождаются от налогообложения налогом на добавленную стоимость, так как на период реализации пилотного проекта в Единой государственной информационной системе социального обеспечения используется код Общероссийского классификатора продукции по видам экономической деятельности:
88.91.12.000 «Услуги по дневному уходу за детьми-инвалидами и подростками-инвалидами» – для оказания услуг по комплексной реабилитации и абилитации детей-инвалидов в полустационарных условиях, включающих питание детей-инвалидов.

3. Транспортный налог

3.1. Организация является плательщиком транспортного налога.

3.2. Налоговым периодом признается календарный год. Основание п.1 ст. 360 НК РФ

3.3. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, находящиеся на балансе учреждения, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

3.4. Налоговая база в отношении автотранспортных средств определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Основание пп.1. п.1 ст.359 НК РФ.

3.5. Исчисление транспортного налога производится по налоговым ставкам, установленным законами субъектов Российской Федерации. Нормативный акт: Закон Свердловской области от 28 ноября 2002 г. N 43-ОЗ. (Основание ст. 361 НК РФ).

3.6. Учреждение использует льготу, установленную пп.3-1 п.1 ст.4 Законом Свердловской области от 28 ноября 2002 г. N 43-ОЗ.

3.7. Уплата транспортного налога производится разовой уплатой всей суммы налога по итогам налогового периода не позднее 15 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Основание ст. 3 Закона Свердловской области от 28 ноября 2002 г. N 43-ОЗ.

3.8. Учреждение по истечении налогового периода представляет в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Основание ст. 363.1 НК РФ.

4. Налог на имущество

4.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

4.2. Налоговым периодом признается календарный год. Основание п.1 ст. 379 НК РФ.

4.3. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Основание п.2 ст. 379 НК РФ.

4.4. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Земельные участки объектами налогообложения не признаются.

4.5. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике Учреждения. Основание: п.3 ст. 375 НК РФ.

4.6. Среднегодовая стоимость имущества признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное деление суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. Основание п.4 ст. 376 НК РФ.

4.7. Налоговая ставка устанавливается Законом Свердловской области от 27 ноября 2003 г. N 35-ОЗ.

4.8. *- утратил силу*

4.9. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 ст. 376 НК РФ.

4.10. Авансовые платежи по налогу на имущество организаций уплачиваются не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

4.11. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется Учреждением не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом в налоговые органы по своему местонахождению. Основание: ст. 386 НК РФ.

4.12. Сумма налога на имущество организаций, исчисленная по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. **Земельный налог**

5.1. Учреждение является плательщиком земельного налога.

5.2. Налоговым периодом признается календарный год. Основание п.1 ст. 393 НК РФ

5.3. Налоговая база определяется как его кадастровая стоимость в отношении каждого земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Основание п.1 ст.391 НК РФ.

5.4. Учреждением не применяется льгота по уплате земельного налога.

5.5. Налоговая ставка применяется в размере, установленном правовым актом представительного органа муниципального образования - Решением Екатеринбургской городской Думы от 29 ноября 2016 г. № 38/56.

5.6. Налоговые расчеты по авансовым платежам не предоставляются.

5.7. Отчетными периодами признаются – 1 квартал, 2 квартал и 3 квартал календарного года. Основание п.2 ст.393 НК РФ.

5.8. Суммы авансовых платежей по налогу исчисляются по истечении первого, второго и третьего квартала текущего налогового периода как одна четвертая соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Основание п.6 ст. 396 НК РФ.

5.9. Срок уплаты налога – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

5.10. Учреждение по истечении налогового периода представляет в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Основание: ст.398 НК РФ.

5.11. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу. Основание п.5 ст. 396 НК РФ.

5.12. - *утратил силу*

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

6.1. Учреждение является плательщиком по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ), выступая в роли налогового агента, на которого возложены обязанности по исчислению, удержанию у налогоплательщиков (физических лиц) и уплате суммы налогов. Основание: ст. 226 НК РФ.

6.2. Исчисление НДФЛ производится в соответствии со ст. 224 НК РФ.

6.3. Учреждение в качестве налогового агента представляет в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации. Основание: ст. 230 НК РФ.

6.4. Учреждением сведения о доходах физических лиц представляются в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

6.5. Справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по утвержденной форме выдаются физическим лицам по их запросу.

7. Страховые взносы

7.1. Учреждение при исчислении сумм страховых взносов руководствуется следующими нормативными актами:

- Федеральный закон от 16.07.1999г. № 165-ФЗ «Об основах обязательного социального страхования»;
- Федеральный закон от 29.11.2010г. № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 15.12.2001г. № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»;
- Федеральный закон от 24.07.1998г. № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- Федеральный закон от 29.12.2006г. № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- иными законами и нормативными актами

7.2. Отношения, связанные с исчислением и уплатой страховых взносов:

- в ПФР на обязательное пенсионное страхование,
- в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством,
- в ФФОМС на обязательное медицинское страхование,

регулируются Федеральным законом от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты российской федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».

7.3. Учреждение предоставляет отчетность по исчисленным и уплаченным страховым взносам в соответствии с законодательством.

7.4. При исчислении взносов учитываются льготы, предусмотренные законодательством.