Приложение N 2

к Приказу от 29.12.2018 г. N 61/01-5

Учетная политика

государственное бюджетное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции» для целей налогообложения

1. Организационные положения

Государственное бюджетное образовательное учреждение для детей, нуждающихся в психолого-педагогической и медико-социальной помощи «Центр психолого-педагогической реабилитации и коррекции» « (далее – центр осуществляет свою деятельность в соответствии Уставом центра (далее – Устав).

Основные виды деятельности, а также виды деятельности не являющиеся основными поименованы в Уставе.

Ответственным за постановку и ведение налогового учета в центре является главный бухгалтер. Ведение налогового учета в центре осуществляет бухгалтерия.

Центр применяет общую систему налогообложения.

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета.

Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерных программ 1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8» и «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8»

В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении N 1 к Учетной политике.

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ежеквартально.

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного

бухгалтера.

В центре используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на добавленную стоимость

В рамках приносящей доход деятельности центр осуществляет реализацию платных образовательных услуг, не облагаемых НДС.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых центром, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее- НК РФ).

Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Корр", идущей впереди основного номера документа.

Книги продаж ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в колледже и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

3. Налог на прибыль организаций

Центр определяет доходы и расходы методом начисления.

Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах бухгалтерского учета.

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

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО).

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.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления записи на первичных документах типа средств 04.01.02 подтверждающих целевые доходы или расходы.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ.

При этом:

доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;

доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

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

4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий.

По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены записью тип средств 04.02.04.

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

К прямым расходам относятся:

расходы на оплату труда работников колледжа, а также начисления на выплаты по оплате труда;

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

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

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

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

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

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

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

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.

При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по фактической стоимости.

Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами и положением об оплате труда.

В центре не создаются резервы для целей налогообложения.

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

4. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении N 2 к Учетной политике.

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых центр выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным центром формамприведенным в Приложении N 1 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с гл. 34 НК РФ и Федеральным законом N 125-ФЗ.

Учет страховых взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

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 по форме которая приведена в Приложении N 1 к Учетной политике.

6. Налог на имущество организаций

Организация имеет несколько категорий имущества для целей исчисления налога на имущество организаций. По этим категориям имущества налоговая база определяется отдельно и (или) не определяется в связи с применением льгот или исключением имущества из объекта налогообложения.

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

Налогообложение производится по ставке 2,2% и 1,1%

7. Земельный налог

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по

состоянию на 1 января каждого года является главный бухгалтер центра.

8. Транспортный налог

Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. 1 ст. 361 НК РФ.

Ответственным за предоставление в бухгалтерию сведений об изменении данных в технических паспортах транспортных средств является начальник технического отдела.