

**Учетная политика
ГОБУ МО ЦППМС- помощи
для целей налогообложения**

1. Организационные положения

- 1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).
- 1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы «СБИС Электронная отчетность»

2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

3. Налог на прибыль организаций

- 3.1. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)

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

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 5 ст. 287 НК РФ)

- 3.3. На основании аб.3 п.14 статьи 251 НК РФ не подлежат налогообложению на прибыль организации субсидии, полученные бюджетными учреждениями.

- 3.4. В налоговую инспекцию предоставляются нулевые декларации по налогу на прибыль организаций в ИФНС РФ по г. Мурманску в электронном виде с помощью программы «СБИС++». В налоговой декларации по налогу на прибыль организаций заполняется лист 07 «Отчет о целевом использовании имущества (в т.ч. денежных средств)» только в случае поступлений денежных (целевых) средств по приносящей доход деятельности. В налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость заполняется раздел 7 «Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения); операции, не признаваемые объектом налогообложения; операции по реализации товаров (работ, услуг), местом реализации которых признается территория РФ; а также суммы оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказание услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше 6 месяцев» в случае поступления денежных (целевых) средств по приносящей доход деятельности (гранты, пожертвования от юридических и (или) физических лиц). Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и других выплат физическим лицам, подлежащим налогообложению согласно законодательству РФ.

4.2. При выплате доходов физическим лицам бухгалтерская служба обязана рассчитать, удержать и перечислить в бюджет НДФЛ, выступая в роли налогового агента.

4.3. Налог с заработной платы перечисляется не позднее следующего дня после выплаты дохода или перечисления на счет физического лица. Налог с отпускных и пособий - не позднее последнего дня месяца выплаты. Уплачивается НДФЛ в ИФНС России по г. Мурманску.

4.4. Налоговый учет по налогу на доходы физических лиц ведется по каждому физическому лицу нарастающим итогом с начала года применительно ко всем доходам по итогам каждого месяца с помощью автоматизированной программы «1С зарплата и кадры государственного учреждения 8.3».

4.5. Бухгалтерская служба предоставляет отчет 6-НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» на всех работников учреждения в налоговую инспекцию один раз в квартал не позднее 30 апреля, 30 июля и 30 октября и годовая форма не позднее 1 марта, отчетность по форме 2-НДФЛ сдается за год не позднее 1 марта следующего года.

4.6. 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 № 1 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование начисляются по каждому физическому лицу нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца, с помощью автоматизированной программы «1С зарплата и кадры государственного учреждения 8.3».

5.2. Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование начисляются по всем видам выплат, подлежащим налогообложению согласно законодательству РФ.

5.3. Бухгалтерская служба уплачивает взносы ежемесячно до 15 числа месяца, следующего за расчетным.

5.4. Ежемесячно до 15 числа в Пенсионный фонд Октябрьского округа г. Мурманска предоставляются сведения о застрахованных лицах (Сведения о застрахованных лицах в ПФР СЗВ-М).

5.5. Расчет по страховым взносам предоставляются в ИФНС г. Мурманска в электронном виде с использованием системы электронной отчетности «СБИС Электронная отчетность» ежеквартально не позднее 30 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

5.6. Сведения о страховом стаже на сотрудников в Пенсионный фонд РФ сдаются 1 раз в год не позднее 1 марта, в электронном виде с использованием системы электронной отчетности «СБИС Электронная отчетность» (СЗВ - стаж).

5.7. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний предоставляется в Фонд социального страхования г. Мурманска в электронном с использованием системы электронной отчетности «СБИС Электронная отчетность» ежеквартально до 25 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

5.8. Ежегодно до 15 апреля в Фонд социального страхования г. Мурманска предоставляется заявление о подтверждении основного вида экономической деятельности, с обязательным приложением документа - справка-подтверждение в системе государственной услуги.

5.9 Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

5.10 Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

6. Налог на имущество:

6.1. Расчет авансовых платежей и налоговая декларация по налогу на имущество организаций предоставляется в ИФНС России по г. Мурманску в электронном виде с помощью программы «СБИС Электронная отчетность» ежеквартально до 30 числа месяца следующего за отчетным кварталом.

6.2. Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения. (Основание: ст. ст. 375, 376 НК РФ)

6.3. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

(Основание: п. 4 ст. 380 НК РФ)

И.о. главного бухгалтера



М. С. Суворова

Налоговый регистр (карточка)
по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц
за ____ г. № ____

Регистр налогового учета по налогу на
доходы физических лиц за ____ год
№ ____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ
(ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____ \ _____
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____ - _____
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ
(ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность _____ Код: _____
- 2.4. Серия, номер документа _____

2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____

2.6. Гражданство (код страны) _____

2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс _____ Код региона _____

Район _____ Город _____

Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

2.8. Адрес в стране проживания: Код страны _____ Адрес _____

2.9. Статус налогоплательщика _____

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Ц		ль										
Статус												
С												

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Налоговые вычеты не заявлялись

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 30%

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО /				Код вычета	Сумма вычета
---------	--	--	--	------------	--------------

**Регистр (карточка) индивидуального учета
сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм
страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное
страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на
обязательное медицинское страхование за _____ г.**

Регистр (карточка) индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование за ____ г.

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за ____ год

Платательщик
Фамилия
СМИЛС

ИНН

Имя
Государство (страна)

ИНН/КПП
Отчество

Стр.*

Код тарифа

ОПС
СЧ
с превыш.

ОМС
ФСС

Предельная величина ОПС
Предельная величина ФСС
г.р.
г.р.

		Суммы (в рублях и копейках)													
Статус застрахованного (код)**		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь		
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц с начала года														
	пункты 8 и 9 статьи 421														
	пункты 1 и 2 статьи 422														
	подпункт 1 пункта 3 статьи 422														
	подпункт 2 пункта 3 статьи 422														
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст. 421	на ОПС														
	на ФСС														
	База для начисления страховых взносов на ОПС														
	База для начисления страховых взносов на ОМС														
	База для начисления страховых взносов в ФСС														
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
Начислено страховых взносов на ОМС	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
Начислено страховых взносов в ФСС	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
	с сумм, не прев. пред. величину с сумм, превыш. пред. величину														
Начислено пособий за счет средств ФСС															

Главный бухгалтер

Подпись

Ф.И.О.

(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Ну мерация страниц сквозная.

(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - пост. проживание, 2 - врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - высококов. специалист пост. проживание, 6 - высококов. специалист врем. проживание, 7 - высококов. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом

Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов,
а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за ____ г.

Анализ взносов в фонды

Организация
Период

ПФР

Вид тарифа страховых взносов	Основной тариф страховых взносов				ПФР (с превыш.)	ПФР (до превыш.)	ПФР (страх.)	ПФР (накоп.)
	Начислено всего	Не явл. объектом обложения или выплачено незастрахованным	Не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	Превышение предельной базы		
Начисление								
Итого								

ФОМС

Вид тарифа страховых взносов	Основной тариф страховых взносов				Превышение предельной базы	Облагаемая база	ФОМС
	Начислено всего	Не явл. объектом обложения или выплачено незастрахованным	Не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	Превышение предельной базы	
Начисление							
Итого							

Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за ____ г.

ФСС

Вид тарифа страховых взносов		Основной тариф страховых взносов			Пособия за счет ФСС	
Начисление	Начислено всего	Не явл. объектом обложения или выплачено незастрахованным	Не облагается	Превышение предельной базы	Облагаемая база	в т.ч. иностранцев
Итого						

ФСС (несч. случаи, профзаболевания)

Осн. тариф 0,200					
Начисление	Начислено всего	Не явл. объектом обложения	Не облагается	Облагаемая база	ФСС (несч. случ.)
Начислено без инвалидности					
Начислено инвалидам					
Итого					Пособия за счет ФСС НС

ПФР (доп.взносы)

Вид работ	Начислено всего	Не явл. объектом обложения или выплачено незастрахованным	Не облагается	Облагаемая база	Взносы
Класс условий труда					
Начисление					
Итого					