

Единая учетная политика для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Настоящая единая учетная политика является обязательной для субъектов централизованного учета и его обособленных подразделений.

1.2. Учет данных для целей налогообложения возложен на Санкт-Петербургское государственное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия администрации Кировского района Санкт-Петербурга» (далее – централизованная бухгалтерия) на основании заключенного договора на оказание бухгалтерских услуг.

(Основание: ч. 3 ст. 7 Закона № 402-ФЗ, п. п. 5, 6 Инструкции № 157н, п.5 «г» СГС "Информация о связанных сторонах")

1.3. Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (далее НК РФ), федеральными законами, законами субъекта РФ в государственной информационной системе Санкт-Петербурга «Единая информационно-аналитическая система бюджетного (бухгалтерского) учета (далее – ЕИАСБУ) с применением программных продуктов: «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8», «1С: «Зарплата и кадры государственного учреждения 8», «Парус - Бюджет 8 Расчет заработной платы».

(Основание: п. 19 Инструкции № 157н, п. 9 СГС "Учетная политика", п. 28 СГС "Концептуальные основы")

1.4. Передача отчетности в налоговый орган осуществляется по электронным каналам связи ЕИАСБУ «1С «Отчетность» с использованием электронно - цифровой подписи.

1.5. Учет доходов и расходов ведется в регистрах налогового учета на основании данных бухгалтерского учета.

1.6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на централизованную бухгалтерию.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Общие положения

2.1.1. Не признаются объектом налогообложения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из

соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

(Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ);

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

(Основание: п. 5 ст. 146 НК РФ)

- иные виды операций.

(Основание: ст. 146 НК РФ)

2.1.2 Налогообложению не подлежат следующие услуги:

- медицинские услуги, услуги, оказываемые беременным женщинам.

(Основание: п. п. 2, п. п. 9 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- услуги в сфере образования по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии.

(Основание: п.п. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ, Письма Минфина России от 27.08.2019 N 03-07-07/65741, ФНС России от 01.08.2017 N СД-4-3/15050@);

- услуги по присмотру и уходу за детьми, оказываемые образовательными учреждениями по программам дошкольного образования, услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях.

(Основание: п. п. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- услуги по социальному обслуживанию несовершеннолетних детей; услуг по поддержке и социальному обслуживанию граждан пожилого возраста, инвалидов, безнадзорных детей и иных граждан, которые признаны нуждающимися в социальном обслуживании и которым предоставляются социальные услуги в организациях социального обслуживания.

(Основание: п. п. 14.1 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- отдельные услуги, оказываемые учреждениями в сфере культуры и искусства

(Основание: п. п. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ, Письмо Минфина России от 18.03.2014 № 03-07-08/11698, письмо Минкультуры России от 07.04.2014 № 04-05-222, письмо ФНС России от 22.05.2014 № ГД-4-3/9950);

2.1.3. Налоговая база определяется по факту оказания услуг.

2.1.4. Книга покупок и книга продаж ведется на основании счетов-фактур.

(Основание: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 №1137)

2.1.5. Счет-фактура выставляется на бумажном носителе, подписывается руководителем субъекта централизованного учета и главным бухгалтером централизованной бухгалтерии.

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

(Основание: п. п. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.1.6. Счет-фактура не выставляется, книга покупок и продаж не ведется по операциям, не подлежащим налогообложению.

(Основание: Письма Минфина России от 15.02.2017 №03-07-09/8423, от 23.01.2018 № 03-07-09/3206)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1 Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;
- в специально разработанных регистрах налогового учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложениях № 1-7 к настоящей единой учетной политике для целей налогообложения.

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

3.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.3. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

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

По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 285, ст. 286 НК РФ)

3.1.4. При осуществлении деятельности к налоговой базе, определяемой налогоплательщиком, применяется налоговая ставка 20 процентов.

(Основание: п.1 ст. 284 НК РФ)

3.1.5. При определенных условиях может применяться нулевая ставка налога на прибыль.

(Основание: п. п. 1.1, 1.13 ст. 284 НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

3.2.1.1. При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается путем распределения этого дохода между отчетными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчетным периодам затраты на исполнение сделки.

(Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.02.2020 № 03-03-07/9075)

3.2.1.2. К доходам относятся:

- доходы от реализации услуг, полученные от основной деятельности учреждения, для цели которой оно было создано;
- внереализационные доходы.

(Основание: ст. ст. ст. 248, 249, 250 НК РФ)

3.2.1.3. Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы, определены НК РФ.

(Основание: ст. ст. ст. 251, 265, 270 НК РФ)

3.2.2. Расходы.

3.2.2.1. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

Под расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты выраженные в денежной форме.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

3.2.2.2. Расходы делятся на:

- расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

(Основание: ст. 253, ст. 265)

3.2.2.3. Расходы, не учитываемые при налогообложении прибыли определены НК РФ.

(Основание: ст. 270 НК РФ)

3.2.2.4. Расходы распределяются на прямые и косвенные и относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации услуги в полном

объеме.

(Основание: п. 1 ст. 272, п. 2 ст. 318, ст. 319 - 320 НК РФ)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение нефинансовых активов, используемых при оказании услуги и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при ее оказании;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

(Основание: пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.4. К косвенным расходам относятся все затраты, не признаваемые внереализационными расходами и не включенные в состав прямых расходов, согласно единой учетной политики при централизации учета и учитываются в расходах в том периоде, когда они понесены.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.5. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.6. Стоимость имущества, перечисленного в подпункте 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: п. п. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.7. Учет амортизируемого имущества

3.7.1. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

3.8. Начисление амортизации

3.8.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.8.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.8.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения понижающих и специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 – 3, п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.9. Расходы на формирование резервов не создаются.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260, 266, 267, п. п. 1, 6 ст. 324.1, 267.3 НК РФ)

4. Налог на имущество

4.1. Субъекты централизованного учета являются плательщиками налога на имущество организаций.

(Основание: п.п. 1 п.1 ст. 374 НК РФ)

4.2. Налоговая база налога на имущество организаций определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

(Основание: п. 1 ст. 375 НК РФ, Письмо Управления МНС РФ по Санкт-Петербургу от 30.04.2004 №02-05/9551@)

4.3. Налоговая ставка устанавливается в размере 2,2 %.

(Основание: п.1. ст.2 Закона Санкт-Петербурга от 26.11.2003 № 684-96 «О налоге на имущество организаций», п.1 ст. 1 Областного закона Ленинградской области от 25.11.2003 № 98-оз «О налоге на имущество организаций»)

4.4. Налоговым периодом признается календарный год.

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

(Основание: п.1, п.2 ст. 379 НК РФ)

4.5. Начисление авансовых платежей по налогу на имущество производится ежеквартально на основании расчета, приведенного в Приложении № 7.

4.6. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются субъектами централизованного учета в бюджет по месту нахождения недвижимого имущества.

(Основание: п.3. ст. 383 НК РФ)

5. Земельный налог

5.1. Субъекты централизованного учета являются плательщиками земельного налога.

(Основание: п. 1 ст. 388 НК РФ)

5.2. Налоговая база земельного налога определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

(Основание: п. 1 ст. 390 НК РФ)

5.3. Налоговая ставка устанавливается в размере 1,5 %.

(Основание: п. 4 ст. 2 Закона Санкт-Петербурга от 23.11.2012 № 617-105 «О земельном налоге в Санкт-Петербурге»)

5.4. Субъекты централизованного учета уплачивают земельным налог с применением налоговой льготы, в виде уменьшения суммы налога, установленной Санкт-Петербургом.

(Основание: п.п. 2 п. 3-3 ст.11-7-1 Закона Санкт-Петербурга «О налоговых льготах»)

5.5. Налоговым периодом признается календарный год.

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

(Основание: п.1, п.2 ст. 393 НК РФ)

5.6. Начисление авансовых платежей по земельному налогу производится ежеквартально на основании расчета, приведенного в Приложении № 6.

5.7. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются субъектами централизованного учета в бюджет по месту нахождения земельных участков.

(Основание: п.3. ст. 397 НК РФ)

Налоговый регистр по учету доходов

_____ (наименование учреждения)

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

| Показатели | | Строка НДС | Сумма (руб.) |
|--------------------------|--|------------|--------------|
| 1 | Выручка от реализации услуги всего: | 010 | 0,00 |
| | в том числе: | | |
| | Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства | | |
| 2 | Внереализационные доходы всего: | 020 | 0,00 |
| | в том числе: | | |
| | Доходы от сдачи имущества в аренду | | |
| | Доходы от поступления штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств | | |
| | Доходы от компенсации затрат (питание сотрудников, военкомат) | | |
| | Доходы от компенсации затрат (расходов) по оплате коммунальных услуг, а также услуг по эксплуатации и хозяйственному обслуживанию арендуемого здания (помещения) | | |
| | Доходы в виде сумм дебиторской/кредиторской задолженности, с истекшим сроком давности | | |
| | Доходы от реализации металлолома и макулатуры, трудовых книжек | | |
| | Доходы в виде стоимости излишков материальных запасов, основных средств, выявленных в результате инвентаризации | | |
| | Доходы в виде сумм пожертвований, использованных не по назначению | | |
| Итого за отчетный период | | | 0,00 |

Исполнитель _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

"__" _____ 20__ г.
(дата составления)

Приложение № 2
к Учетной политике
для целей налогообложения

Налоговый регистр по учету расходов

(наименование учреждения)

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

| Показатели | | Строка НДС | Сумма (руб.) |
|------------|--|------------|--------------|
| 1 | Расходы, связанные с реализацией услуги | 010 | 0,00 |
| 1.1 | Прямые расходы | | |
| | в том числе: | | |
| | Расходы на оплату труда и начисления на заработную плату основного производственного персонала | | |
| | Материальные расходы | | |
| | Расходы на амортизацию | | |
| 1.2 | Косвенные расходы (общехозяйственные) | | |
| | в том числе: | | |
| | Расходы на оплату труда административно-хозяйственного (управленческого) персонала | | |
| | Расходы на содержание объектов недвижимого имущества (коммунальные услуги, техническое обслуживание, текущий ремонт помещений) | | |
| | Расходы на услуги связи | | |
| | Транспортные расходы | | |
| 2 | Внереализационные расходы всего: | 020 | 0,00 |
| | в том числе: | | |
| | Расходы на содержание имущества, переданного в аренду | | |
| | Судебные расходы и арбитражные сборы; | | |
| | Расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, материальных запасов | | |
| | Расходы в виде сумм дебиторской/кредиторской задолженности, с истекшим сроком давности (безнадежный долг) | | |
| | Недостача материальных ценностей, в случае отсутствия материально-ответственных лиц (хищения) | | |
| | Затраты на уплату налогов (земельный налог, налог на имущество, транспортный налог) | | |
| | Итого за отчетный период | | 0 |

Исполнитель _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

"__" _____ 20__ г.
(дата составления)

Налоговый регистр расчета налоговой базы

_____ *(наименование учреждения)*

Метод признания доходов и расходов _____

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

| № | Виды доходов (расходов), прибылей (убытков) | Сумма, руб. |
|---|---|-------------|
| 1 | Выручка от реализации услуг | 0,00 |
| 2 | Расходы, связанные с реализацией услуги | 0,00 |
| 3 | Внереализационные доходы | 0,00 |
| 4 | Внереализационные расходы | 0,00 |
| Итого прибыль (убыток) (п. 1 - п. 2) + (п. 9 – п.10) | | |

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации:
лист _____ стр. _____.

Исполнитель _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

" ____ " _____ 20__ г.
(дата составления)

Налоговый регистр начисления амортизации

(наименование учреждения)
Метод амортизации _____

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

| № | Наименование объекта ОС | Дата принятия к учету | Срок полезного использования | Балансовая стоимость, руб. | Амортизация за отчетный период, руб. |
|---|-------------------------|-----------------------|------------------------------|----------------------------|--------------------------------------|
| Амортизация основных средств, используемых при оказании услуг | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Амортизация основных средств, полученных в виде пожертвования | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| Итого за период | | | | | |

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации:
лист _____ стр. _____.

Исполнитель _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

"__" _____ 20__ г.
(дата составления)

Налоговый регистр списания материалов

(наименование учреждения)
Метод оценки при списании _____

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

| № | Наименование материальных запасов | На начало периода | | Поступило в отчетном периоде | | Списано в отчетном периоде | | Остаток на конец периода | |
|---|-----------------------------------|-------------------|-------|------------------------------|-------|----------------------------|-------|--------------------------|-------|
| | | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма | Кол-во | Сумма |
| Материальные затраты при оказании услуги | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Материальные затраты, полученные в виде пожертвования | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| Итого за период | | | | | | | | | |

Для налога на прибыль текущего периода _____.

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации:

лист _____ стр. _____.

Исполнитель _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

" ____ " _____ 20__ г.
(дата составления)

Налоговый регистр расчета земельного налога

_____ *(наименование учреждения)*

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

| Кадастро вый номер | Налогов ая база (кадастр овая стоимос ть), руб | Налого вый вычет | Налого вая ставка | Количе ство месяцев владени я в году/12 | Размер налого вых льгот | Сумма исчислен ного налога с год | Ежеквартал ьный авансовый платеж |
|--------------------------|---|------------------------|-------------------------|--|----------------------------------|--|---|
| | | | | | | | |

Исполнитель _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

"__" _____ 20__ г.
(дата составления)

Налоговый регистр расчета налога на имущество организаций

(наименование учреждения)

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

| Наименование показателя | Налоговый период |
|--|------------------|
| | |
| Балансовая стоимость основных средств на 31.12.202_ , руб. (сч.01 "Основные средства") | |
| Начислено амортизации на 31.12.202_ , руб. (сч.02 "Амортизация") | |
| Амортизации за месяц, руб. | |
| Остаточная стоимость по состоянию на | |
| 01.01. | |
| 01.02. | |
| 01.03. | |
| 01.04. | |
| 01.05. | |
| 01.06. | |
| 01.07. | |
| 01.08. | |
| 01.09. | |
| 01.10. | |
| 01.11. | |
| 01.12. | |
| 31.12. | |
| Среднегодовая стоимость , руб. (сумма строк 4.1.-4.13./13) | |
| Ставка налога , % | |
| Исчисленная сумма налога за год (стр.5 x стр.6) | |
| в том числе по сроку уплаты: | |
| Авансовые платежи , руб. | |
| 1 квартал | |
| полугодие | |
| 9 месяцев | |

Исполнитель _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

Главный бухгалтер _____ / _____ /
(подпись) (расшифровка)

