МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ «КАЛИНИНСКИЙ КОМПЛЕКСНЫЙ ЦЕНТР СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ НАСЕЛЕНИЯ»

П Р И К А З

от 30.12.2025 № 308

ст-ца Калининская

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Калининский комплексный центр социального обслуживания населения»

Во исполнение положений Бюджетного кодекса Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ, части второй Налогового кодекса Российской Федерации от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ, Федерального закона Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказа Министерства финансов Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 274н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Учетная политика, оценочные значения и ошибки», письма министерства финансов Российской Федерации от 29 августа 2019 г. № 02-07-10/66535 и иных нормативных правовых актов, регулирующих порядок ведения бухгалтерского и налогового учёта в организациях государственного сектора, а также в целях формирования полной и достоверной информации о порядке налогового учёта для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществлённых государственным бюджетным учреждением социального обслуживания Краснодарского края «Калининский комплексный центр социального обслуживания населения» в течение отчётного (налогового) периода, и обеспечения внутренних и внешних пользователей информацией для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Учетную политику для целей налогообложения государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Калининский комплексный центр социального обслуживания населения» согласно приложению к настоящему приказу.

2. На отдел бухгалтерского учета и отчетности государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Калининский комплексный центр социального обслуживания населения»

(Доленко Л.А.) возложить обязанности по организации и ведению налогового учёта в учреждении, формированию полной и достоверной информации, необходимой для определения налоговой базы, а также по обеспечению своевременного представления налоговых деклараций и иной отчётности в налоговые органы.

3. В случае изменения требований налогового законодательства Российской Федерации, главному бухгалтеру Доленко Л.А. подготовить проекты приказов об изменении Учетной политики для целей налогообложения для согласования и утверждения директором учреждения.

4. Контроль за выполнением настоящего приказа оставляю за собой.

5. Приказ вступает в силу со дня его подписания и распространяет свое действие на правоотношения, возникшие с 1 января 2026 г.

Директор С.Н. Масенко

Проект подготовлен и внесен:
Ведущий юрисконсульт А.Д. Куликова

Проект согласован:
Главный бухгалтер Л.А. Доленко

Специалист по социальной работе ОССО № 1 В.А. Скачедубова

Приложение

УТВЕРЖДЕНА
приказом государственного
бюджетного учреждения
социального обслуживания
Краснодарского края
«Калининский комплексный
центр социального
обслуживания населения»
от 30.12.2015 № 108

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей налогообложения государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Калининский комплексный центр социального обслуживания населения»

1. Общие положения

1.1. В государственном бюджетном учреждении социального обслуживания Краснодарского края «Калининский комплексный центр социального обслуживания населения» (далее — Учреждение, Налогоплательщик) применяется общая система налогообложения. Основание: ст. 313 НК РФ.

1.2. Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

приносящая доход деятельность (собственные доходы);

средства во временном распоряжении;

субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

субсидии на иные цели.

1.3. Ответственный за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов, за организацию налогового учёта, соблюдение законодательства при исчислении налогов, ведение налоговых регистров, составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций является главный бухгалтер отдела бухгалтерского учета и отчетности. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учёта осуществляет отдел бухгалтерского учета и отчетности. Основание: ст. 313 НК РФ.

1.4. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.5. Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым кодексом Российской Федерации.

1.6. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, ведется непрерывно, нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору.

1.7. Основные задачи налогового учета:

ведение в установленном порядке учета доходов и расходов и объектов налогообложения;

представление в установленном порядке налоговых деклараций, и отчетности.

1.8. Объектами налогового учета могут быть:

имущество;

доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;

иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.9. Система налогового учета в Учреждении построена в рамках существующей системы бюджетного учета, который осуществляется в соответствии с действующими федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора.

1.10. Ведение налогового учета осуществляется с использованием автоматизированных информационных систем.

1.11. Налоговая отчетность, подписанная электронной подписью руководителем учреждения (лицом, исполняющим его обязанности, уполномоченным лицом), на основании доверенности субъекта учета, предоставляется в налоговые органы в Системе Контур Экстерн, путем электронного документооборота.

1.12. Для ведения налогового учета используется план счетов бухгалтерского (бюджетного) учета и регистры налогового учета.

1.13. Налоговый учет ведется в регистрах налогового учета, формируемых КонтурЭкстерн. Основание: ст. 313 НК РФ.

1.14. Начисление налогов и сборов (авансовых платежей) за налоговый (отчетный) период отражается в бухгалтерском учете ежеквартально:

по налогам - датой утверждения документа, но не позднее последнего дня налогового (отчетного) периода;

по сборам - датой утверждения документа.

1.15. Учетная политика применяется последовательно из года в год и обязательна для исполнения.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Налоговая база по налогу на прибыль определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС, акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов.

2.2. При соблюдении условий, установленных статьей 284.5 НК РФ Учреждение вправе применять налоговую ставку 0 процентов.

2.3. Для ведения налогового учета используются:

регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;

налоговые регистры по формам, разработанным отделом бухгалтерского учета и отчетности.

Основание: ст. 313 НК РФ.

2.4. Отдел бухгалтерского учета и отчетности определяет доходы и расходы методом начисления. Основание: ст.ст. 271, 272 НК РФ.

2.5. Учет Доходов и Расходов по внебюджетной деятельности ведется по КФО 2 «Приносящая доход деятельность».

2.6. 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) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования субсидии на иные цели учитываются по КФО:

5 – субсидии на иные цели.

2.7. Субсидия на иные цели относится к средствам целевого финансирования и не учитывается при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций. При этом ведется раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. Основание: пп. 11 п. 1 ст. 251 НК РФ

Расходы, произведенные за счет указанных средств, не включаются в налоговую базу по налогу на прибыль. Основание: п. 49 ст. 270, п. 1 ст. 252 НК РФ.

2.8. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, календарный год. Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ; п. 3 ст. 286 НК РФ.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. В соответствии со ст. 149 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению» к субъектам учета применяется ставка 0%.

3.2. Расчетная ставка 22% используется в случаях, когда сумма НДС определяется расчётным методом, при получении денежных средств, связанных с оплатой товаров, работ и услуг.

3.3. Отчетным периодом по налогу на добавленную стоимость признаются квартал, полугодие, девять месяцев, год. Основание: ст. 163 НК РФ.

3.4. Согласно ст. 145 НК РФ Учреждение освобождено от исполнения обязанностей плательщика НДС.

4. Транспортный налог

4.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за Учреждением. Основание: глава 28 НК РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

4.2. Ставка транспортного налога определяется органами местного самоуправления и может изменяться. Ставка зависит от количества лошадиных сил в автомобиле.

4.3. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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.

4.4. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. 1, 2 ст. 361 НК РФ.

4.5. По налогу уплачиваются квартальные авансовые платежи. Отчетным периодом для транспортного налога признается год.

5. Налог на имущество

5.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со ст. 374 НК РФ. Основание: глава 30 НК РФ.

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона. Основание: ст. 372 НК РФ.

5.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в местный бюджет по местонахождению Учреждения и структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 НК РФ.

5.4. Налоговая база определяется отдельно по местонахождению Учреждения и структурных подразделений.

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

5.6. Субъекты учета имеют 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.

Раздельный учет такого имущества ведется с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета по счетам 0 101 00 000, 0 104 00 000, на которых отражены балансовая стоимость и начисленная амортизация по соответствующему имуществу.

Устанавливаются следующие аналитические группы:

в отношении имущества, по которому налоговая база определяется как его остаточная стоимость, облагаемого налогом по ставке 2,2%;

в отношении имущества, по которому налоговая база определяется как его остаточная стоимость, облагаемого налогом по ставке 0%.

6. Земельный налог

6.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно ст. ст. 389, 390, 391 НК РФ. Основание: глава 31 НК РФ.

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с региональным законодательством согласно ст. 394 НК РФ.

6.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению Учреждения и его структурных подразделений порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 НК РФ.

6.4. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 01 января года, являющегося налоговым периодом.

7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

7.1. Расчет и начисление налога на доходы физических лиц, осуществляется согласно требованиям действующего законодательства.

7.2. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет осуществляются отделом бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с главой 23 части второй НК РФ.

7.3. Учет удержанного (исчисленного) налога на доходы физических лиц по начисленным суммам заработной платы, стипендий, пособий, иным выплатам осуществляется на основании Расчетной ведомости (ф.0504402) по мере совершения начислений.

7.4. Учет расчетов по начислениям на выплаты по оплате труда работников осуществляется ежемесячно, нарастающим итогом с начала года индивидуально по каждому работнику в «Карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов».

8. Страховые взносы

8.1. Расчет и начисление страховых взносов осуществляется согласно требованиям действующего законодательства.

8.2. Учет и перечисление начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты осуществляются отделом бухгалтерского учета и отчетности в соответствии с главой 34 НК РФ.

8.3. Начисление налогов и сборов (авансовых платежей) за налоговый (отчетный) период отражается в бюджетном (бухгалтерском) учете ежеквартально:

по налогам - датой утверждения документа, но не позднее последнего дня налогового (отчетного) периода;

по сборам - датой утверждения документа.

Предусмотренные формы налоговых регистров применяются программой автоматизации учета КонтурЭкстерн.

9. Единый налоговый платеж

Единый налоговый счет (ЕНС) - форма учёта налоговыми органами сумм, которые в соответствии с НК РФ Учреждение должно уплатить (вернуть) в бюджетную систему (т.е. совокупной обязанности) и денежных средств, перечисленных (или признаваемых) в качестве ЕНП.

Единым налоговым платежом признаются денежные средства (ЕНП):

денежные средства, которые Учреждение перечисляет на единый налоговый счёт для исполнения совокупной обязанности.

Представление в ФНС деклараций (расчетов), уведомлений об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов не позднее 25-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Перечисление денежных средств в качестве ЕНП, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.

Уплачиваются через ЕНП (п. 1 ст. 11.3, п. 1 ст. 45, п. 1 ст. 58 НК РФ)	Уплачиваются отдельно от ЕНП и не учитываются на ЕНС (п. 1 ст. 58 НК РФ)
НДФЛ; страховые взносы (кроме взносов на травматизм); НДС; налог на прибыль; налог на имущество организаций; земельный налог; транспортный налог; госпошлина, в отношении уплаты которой судом выдан исполнительный документ	взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (регулируется Федеральным законом от 24.07.1998 N 125-ФЗ); госпошлина, по которой судом не выдан исполнительный документ

Денежные средства в счёт уплаты конкретного налога (или страховых взносов) могут быть уплачены в налоговый орган как единовременно, так и по частям.

Учреждение представляет уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборам, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве ЕНП.

Главный бухгалтер Л.А. Доленко