Приказ №_____

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

(место составления) (дата подписания)

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ГБУ СО ЯО Рыбинский психоневрологический интернат (далее по тексту Учетной политики - "организация") для целей налогообложения согласно приложению к настоящему Приказу.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г.

3. Возложить контроль за исполнением настоящего Приказа на главного бухгалтера Баранову Ольгу Викторовну.

(наименование должности руководителя) (подпись) (Ф.И.О.)

Приложение
к Приказу от _____ №_____

Учетная политика
ГБУ СО ЯО Рыбинский психоневрологический интернат
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 АС СМЕТА.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации не признаются объектом налогообложения. (пп. 4.1 введен Федеральным законом от 18.07.2011 N 239-ФЗ)

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

2.2. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) деятельность по предоставлению услуг 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 в соответствии с законодательством Российской Федерации о социальном обслуживании и (или) законодательством Российской Федерации о профилактике безнадзорности и правонарушений несовершеннолетних. (в ред. Федерального закона от 29.12.2014 N 464-ФЗ)

(Основание: ст. 149 гл.1 п. 14.1 НК 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. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.3. 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)

3.4. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

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.

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

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. 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 № Ошибка: источник перекрёстной ссылки не найден к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. 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 № к Учетной политике.

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

5.2. Учет начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № Ошибка: источник перекрёстной ссылки не найден к Учетной политике.

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

Приложение № Ошибка: источник перекрёстной ссылки не найден к Учетной политике
для целей налогообложения,

Налоговый регистр по учету НДФЛ за год

Раздел 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 стоит на учете _____

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____

_____

1.4. Код ОКТМО _____

Раздел 2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН _____ 2.2. Номер страхового свидетельства ПФР _____

2.3. Фамилия, имя, отчество _____

2.4. Вид документа, удостоверяющего личность: Код * _____ 2.5. Серия, номер документа _____

2.6. Дата рождения (число, месяц, год) ____ . _____ . _____ 2.7. Гражданство (код * страны) _____

2.8. Адрес постоянного места жительства: Код * страны _____ Почтовый индекс _____ Код * региона _____

Район _____ Город _____

Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____

2.9. Статус (1-резидент, 2-нерезидент, 3-высококвалифицированный иностранный специалист) _____ реквизиты документа, подтверждающего статус _____

2.10. Стандартные вычеты заявлены (1), не заявлены (2) _____

_____

* Значения реквизитов выбираются из справочников

Раздел 3. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА

(для доходов, облагаемых по ставкам 13% и 30%)

На начало налогового периода	Долг по налогу за налогоплательщиком	
	Долг по налогу за налоговым агентом	

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

Наименование показателя		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Код дохода:	Сумма													
	Дата дохода													
Код дохода:	Сумма													
	Дата дохода													
Налоговые вычеты ст.217 НК														
Сумма дохода за минусом вычетов	за месяц													
	с начала года													
Налоговые вычеты ст. 218, ст.219, ст.220, ст.221														
	итого за год													
Налоговая база (с начала года)														
Налог исчисленный														
Налог удержанный														
Дата удержания														X
Номер/дата платежного поручения														X
Долг по налогу за налогоплательщиком														
Долг по налогу за налоговым агентом														
Сумма, переданная на взыскание в налоговый орган														
Возвращенная налоговым агентом излишне удержанная сумма														

ПРАВО НА СТАНДАРТНЫЕ, СОЦИАЛЬНЫЕ И ИМУЩЕСТВЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ:

Код вычета	Сумма вычета	Период действия		Основание
		Начальная дата	Конечная дата	

Раздел 4. ДАННЫЕ О ПОЛУЧЕННЫХ ДОХОДАХ, ПОДЛЕЖАЩИХ ОБЛОЖЕНИЮ НАЛОГОМ ПО СТАВКЕ _13_ ПРОЦЕНТОВ

Дата выплаты дохода	Дата фактического получения дохода (по ст. 223 НК РФ)	Месяц начисления дохода (расчетный период)	Месяц учета дохода для НДФЛ (учетный период)	Вид расчета	Сумма дохода (руб.)	Сумма налога (руб.)

Раздел 5. РАСЧЕТ НАЛОГА С ДОХОДОВ, ОБЛАГАЕМЫХ ПО СТАВКЕ 35%

№	Показатель	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого сумма
1	Разница между страховой выплатой и взносом (1212)													
	Материальная выгода по заемным средствам (2610)													
2	Налоговая база													
3	Сумма налога исчисленная													
4	Сумма налога удержанная													
5	Долг по налогу за налогоплательщиком													
6	Долг по налогу за налоговым агентом													
7	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган													
8	Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога													

Раздел 6. ОБЩАЯ СУММА НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По пересчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	Исчисленная	Удержанная		Возвращено	Зачтено в счет налоговых обстоятельств отчетного года	За налогоплательщиком	За налоговым агентом
По ставке 6%							
По ставке 13%							
По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого:							

Раздел 7. СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Наименование (код) дохода	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого
Итого:													

Раздел 8. РЕЗУЛЬТАТЫ ПЕРЕРАСЧЕТА НАЛОГА ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ПЕРИОДЫ

	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу	Общая сумма налоговых вычетов, исключаемых из налоговой базы	Общая сумма доходов, включаемых в налоговую базу и уменьшенных на налоговые вычеты	Сумма исчисленного налога	Сумма удержанного налога	Долг по налогу за налоговым агентом перед налогоплатель-щиком	Долг по налогу за налогоплатель-щиком	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган
Отражено в налоговой карточке за год								
Результаты перерасчета налога за год								

Раздел 9. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДОСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

а) налоговому органу о доходах: № справки _____ дата _____

б) налогоплательщику о доходах: № справки _____ дата _____

в) налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание: № справки (письма) _____ дата _____

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

_____ _____ _____

(должность) (Фамилия. Имя. Отчество) (подпись)

_____

(дата)

Приложение № к Учетной политике
для целей налогообложения,

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.

Приложение № Ошибка: источник перекрёстной ссылки не найден к Учетной политике
для целей налогообложения,

РЕГИСТР учета начислений страховых взносов 0,2% на НС иПЗ (20__ год)
Учреждение: ДФ ЯО (ГБУ СО ЯО Рыбинский психоневрологический интернат, 909052066)

№	Сотрудник			Доход	Выплаты, не облагаемые	Налоговая база	Начислено взносов
	Таб. номер	Фамилия И.О.	Дата рождения		ФСС 0.2%	ФСС 0.2%	ФСС 0.2%
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							
3							
…	…	…	…	…	…	…	…
Итоги по отчету							