

## **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

### **для целей налогового учета**

#### **Содержание**

- 6.1. Организационная часть
- 6.2. Налог на прибыль
- 6.3. Налог на добавленную стоимость (НДС)
- 6.4. Налог на доходы физических лиц
- 6.5. Страховые взносы
- 6.6. Налог на имущество организаций
- 6.7. Земельный налог
- 6.8. Единый налоговый платеж. Порядок и сроки исчисления и уплаты

#### **6.1. Организационная часть**

Настоящее Положение определяет систему налогового учета, принятую в Управлении социальной защиты населения Юго-Восточного административного округа города Москвы (далее-Управления) для целей исчисления, уплаты и декларирования налогов.

Изменения в налоговую учетную политику вносятся при изменении порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения в случае изменения законодательства или применяемых методов учета.

Управление использует систему регистров налогового учета и порядок их заполнения, разработанные самостоятельно. Инвентаризация обязательств, связанных с расчетами по налогам и взносам, сверка задолженности с налоговым органом и государственными внебюджетными фондами производится назначенными исполнителями отдела бухгалтерского учета, планирования и размещения государственного заказа (далее – ОБУПиРГЗ).

Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в Управлении является начальник отдела бухгалтерского учета планирования и размещения государственного заказа - главный бухгалтер.

Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учета осуществляется сотрудниками отдела бухгалтерского учета, планирования и размещения государственного заказа в соответствии с должностными регламентами.

Управление использует электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи посредством автоматизированного ПО «КОНТУР ЭКСТЕРН» или путем электронного обмена через ПП «1С» (*Основание: п. п. 3, 4 ст. 80 НК РФ*)

### **6.2. Налог на прибыль**

В соответствии с пп. 14 п. 1 и п. 2 ст. 251 НК РФ лимиты бюджетных обязательств относятся к средствам целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль.

Управление не является плательщиком налога на прибыль, не имеет объектов налогообложения, ежеквартально представляет Единую (упрощенную) декларацию форма по КНД 1151085.

### **6.3. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

В соответствии с Положением об Управлении, Управление не осуществляет реализацию товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации, в том числе реализацию предметов залога и передачу товаров (результатов выполненных работ, оказания услуг) по соглашению о предоставлении отступного или новации, а также передачу имущественных прав.

Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками) учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций.

Управление не принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам). (*Основание: п. 12 ст. 171, п. 9 ст. 172 НК РФ*)

Управление не является плательщиком НДС, не имеет объектов налогообложения, ежеквартально представляет Единую (упрощенную) декларацию форма по КНД 1151085.

### **6.4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

Управление является налоговым агентом в отношении всех физических лиц, заключивших с ним трудовые договоры, служебные контракты, а также гражданско-правовые договоры (договоры о приемной семье).

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется в Регистре налогового учета

НДФЛ, (неунифицированная форма приведена в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике). (Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ).

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Управление выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений. (Основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ)

Управление представляет в налоговый орган по месту учета по формам, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов:

расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее 25 числа месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом;

документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну), - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог, удержанный в период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего, подлежит уплате не позднее 28-го числа текущего месяца.

В декабре (впервые - в 2023 году) НДФЛ перечисляется дважды:

- не позднее 28 декабря - налог, удержанный за период с 23 ноября по 22 декабря;
- не позднее последнего рабочего дня года (в 2023 году - 29 декабря) - налог, удержанный за период с 23 по 31 декабря.

Не позднее 28 января перечисляется НДФЛ, удержанный за период с 1 по 22 января.

## **6.5. Страховые взносы**

Порядок исчисления и уплаты, а также тарифы обязательных страховых взносов установлены нормами [гл. 34 "Страховые взносы"](#) НК РФ и Законом N 125-ФЗ от 24.07.1998

База для начисления страховых взносов в ПФР, в ФФОМС и в ФСС РФ на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством определяется как сумма выплат

и иных вознаграждений, начисленных Управлением за расчетный период в пользу физических лиц и определяется в порядке, установленном [ст. 421 НК РФ](#). Учет сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением ПО УАИС Бюджетный учет на базе 1:С.

Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование едином размере (единый тариф страховых взносов)

1) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов;

2) свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 15,1 процента.

([п. 3 ст. 425 НК РФ](#)).

Страховые взносы за календарный месяц уплачиваются в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца ([п. 3 ст. 431 НК РФ](#)).

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, определяется в рублях и копейках ([п. 5 ст. 431 НК РФ](#)).

База для начисления взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется в порядке, установленном [ст. 20.1 Закона N 125-ФЗ](#).

Размер страхового взноса определяется по страховому тарифу, который устанавливается федеральным законом в зависимости от класса профессионального риска. При этом страховщик (ФСС РФ) вправе устанавливать скидки или надбавки к страховому тарифу ([ст. 21, п. 1 ст. 22 Закона N 125-ФЗ](#)).

Учет доходов, начисленных физическим лицам, а также сумм рассчитанных страховых взносов ведется в Карточке учета сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, и сумм начисленных страховых взносов, (неунифицированная форма, приведена в Приложении N 2 к настоящей Учетной политике)

Лицом, ответственным за ведение налоговых и индивидуальных карточек является специалист ОБУПиРГЗ с должностными обязанностями по расчетам по оплате труда.

Управление представляет в налоговый орган по месту учета по формам, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов:

расчет по страховым взносам, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее 25 числа месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 25 января года, следующего за истекшим налоговым периодом;

Единая форма "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний"

(ЕФС-1)" с разделом 2 - за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее 25 числа месяца, следующего за соответствующим периодом, с подразделом 1.2 - за год не позднее 25 января года, следующего за истекшим налоговым периодом.

## **6.6. Налог на имущество организаций**

Порядок исчисления и уплаты налога на имущество учреждения регулируется нормами [гл. 30](#) "Налог на имущество организаций" НК РФ и принятыми законами субъектов РФ ([п. 1 ст. 372](#) НК РФ).

С 01.01.2019 г. налог на имущество уплачивается только по недвижимому имуществу. (*Основание: Федеральный закон от 03.08.2018 N 302-ФЗ*)

Управление имеет недвижимое имущество, закрепленного за ним на праве оперативного управления и является плательщиком налога на имущество организаций.

Право пользования активом, полученным в операционную аренду, не является объектом обложения налогом на имущество организаций. (*Основание: пункту 20 Стандарта N 258н*).

Расчет авансовых платежей (налога) на имущество производится исходя из среднегодовой стоимости имущества. Уплата авансовых платежей по налогу на имущество осуществляется ежеквартально, в сроки, установленные налоговым законодательством по месту нахождения имущества. Уплата налога на имущество осуществляется ежегодно до 28 февраля года, следующего за отчетным. Налоговая декларация по налогу на имущество предоставляется в налоговые органы по месту нахождения имущества ежегодно, в срок установленный налоговым законодательством.

## **6.7 Земельный налог**

В соответствии с Законом г. Москвы от 24.11.2004 №74 «О земельном налоге» Управление не является плательщиком земельного налога. Ежегодно в налоговые органы по месту нахождения земельных участков предоставляются Заявление о предоставлении льгот по транспортному и земельному налогу.

## **6.8 Единый налоговый платеж. Порядок и сроки исчисления и уплаты**

ЕНП - это денежные средства, которые Управление перечисляет на специальный казначейский счет (единый налоговый счет, ЕНС), чтобы исполнить совокупную обязанность по налогам и страховым взносам

Совокупная обязанность - общая сумма налогов, авансовых платежей, сборов, страховых взносов, пеней, штрафов, процентов, которые нужно уплатить на конкретную дату.

В качестве ЕНП Управление перечисляет:

- НДФЛ;
- страховые взносы, за исключением взносов на социальное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний (данные взносы перечисляются Социальный фонд России);
- налог на имущество.

Срок перечисления налогов и взносов на ЕНС - 28-е число месяца.

Периодичность платежей:

- НДФЛ - ежемесячно;
- страховые взносы - ежемесячно;
- налог на имущество - ежеквартально.

Порядок подачи уведомления:

По налогам, взносам, авансовым платежам, которые уплачены до подачи декларации (расчета) либо без нее, ОБУПиРГЗ формирует и направляет по ТКС в налоговые органы уведомление об исчисленных суммах. Срок - не позднее 25-го числа месяца уплаты. Форма, порядок заполнения уведомления, а также его электронный формат утвержден ФНС России.