

Учетная политика Санкт-Петербургского
государственного бюджетного профессионального
образовательного учреждения
«Фельдшерский колледж»
для целей налогового учета

ОБЩИЕ ВОПРОСЫ

1. Учетная политика для целей налогообложения считается разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ применяется с 1 января года, после утверждения ее приказом руководителя организации.
2. Основные задачи налогового учета:
 - ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
 - представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по следующим налогам:
 - НДС,
 - налог на прибыль,
 - земельный налог,
 - налог на имущество,
 - страховые взносы в государственные внебюджетные фонды;
 - НДФЛ;
 - представление в департамент Росприроднадзора по Северо-западному федеральному округу расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду.

ОБЪЕКТЫ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

1. Операции по реализации услуг:
 - 1.1. Образовательные услуги:
 - обучение студентов на договорной основе сверх запланированных контрольных цифр приёма в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности;
 - повышение квалификации специалистов по профилю основных образовательных программ;

- профессиональная переподготовка специалистов по профилю основных образовательных программ (переподготовка специалистов.);
- разовые занятия различных видов и не сопровождающихся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании.

- 1.2. Услуги не образовательного характера, но имеющие непосредственное отношение к образовательному процессу (выдача копий зачетной книжки, студенческого билета).
2. Средства от сдачи серебросодержащих отходов при списании основных средств.
3. Средства от сдачи списанного имущества в металлолом.
4. Средства от сдачи макулатуры, полученной от списания библиотечного фонда.
5. Прочие доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов.
6. Учет доходов и расходов ведется отдельно по видам деятельности.
7. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.
8. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета :
- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
 - договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
 - договоров о пожертвовании;
 - других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.
9. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ.
10. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:
- доходами от образовательной деятельности по образовательным программам среднего профессионального образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/12 годовой суммы (за месяц) причитающейся задолженности по заключенным договорам (для студентов 4 курса расчет производится исходя из 1/10 годовой суммы). Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполненной на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении;
 - доходами от образовательной деятельности по образовательным программам дополнительного образования признаются средства, начисленные в последний день окончания обучения;
 - стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;

- стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по справедливой стоимости. Справедливую стоимость устанавливает постоянно действующая в Колледже комиссия по поступлению, экспертной оценке и выбытию нефинансовых активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии Колледжа к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

НАЛОГОВЫЕ РЕГИСТРЫ

1. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- Первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- Аналитические регистры налогового учета;

2. Расчет налогооблагаемой базы.

Данные налогового учета – это данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах налогоплательщика, группирующих информацию об объектах налогообложения и раскрывающих порядок формирования налогооблагаемой базы.

Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

3. Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бухгалтерского учета. Регистры налогового учета могут видоизменяться.

4. В регистрах налогового учета должен быть отражен источник информации или основание для записи.

4.В Колледже используются следующие регистры налогового учета (Приложение № 1):

- Регистр № 1 – «Учет доходов от реализации (метод начисления), внереализационные доходы»
- Регистр № 2– «Учет " Расходы на оплату труда" (ст.255 НК РФ)»
- Регистр № 3 – «Учет "Материальные расходы» (ст.254 НК РФ)»
- Регистр № 4 – «Учет "Прочие расходы» (ст.264 НК РФ)»
- Регистр № 5– «Учет "Внереализационные расходы» (ст.265 НК РФ)»

- Регистр № 6 – «Регистр информации об объектах основных средств»
- Регистр № 7 – «Расчет амортизации основных средств»
- Регистр № 8- «Расчет предельной величины расходов, учитываемых при формировании предельной величины расходов, учитываемых при формировании налогооблагаемой базы».
- Регистр № 9 - «Расчет налога на прибыль».

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

1. Бухгалтерия учреждения ведет учет сумм, начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам по каждому физическому лицу в индивидуальных картах на основе рекомендаций МНС России формы индивидуальной карточки с учетом дополнений о налоговых вычетах.
2. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской 1 С Парус зарплата.
3. Страховые взносы удерживаются в соответствии с Федеральным законом от 03.07.2016 N 243-ФЗ и Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Закон Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».
4. Установлены следующие тарифы страховых взносов – 30,2 %.
Распределение по фондам:
 - в пенсионный фонд - 22%;
 - фонд социального страхования - 2,9%;
 - в фонды ОМС – 5,1%;
 - в ФСС от НС и ПЗ- 0,2%.
5. База для начисления страховых взносов не должна превышать предельную величину, установленную нормативными документами:
 - предельная величина базы для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемых в Фонд социального страхования Российской Федерации, составляет в отношении каждого физического лица сумму, не превышающую 912 000 рублей нарастающим итогом с 1 января 2020 г.;
 - для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование составляет 1 292 000 рублей.

ОТЧЕТНОСТЬ В ПЕНСИОННЫЙ ФОНД

1. Форму СЗВ-М сдаем в территориальные отделения ПФР по месту учета страхователя на основании Постановления Правления Пенсионного фонда РФ от 01.02.2016 № 83п.
В форму включаются сведения обо всех застрахованных физлицах, которые выполняют работу на основании трудовых или гражданско-правовых договоров.

2. Форма СЗВ-М подается ежемесячно не позднее 15-го числа месяца после отчетного периода независимо от того были ли выплаты физлицам в отчетном месяце или нет (пункта 2.2 статьи 11 Закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ).
3. Форма СЗВ-СТАЖ и порядок ее заполнения утверждены Постановлением Правления ПФР от 06.12.2018 № 507п.
4. СЗВ-СТАЖ с типом сведений «исходная» нужно подавать ежегодно не позднее 1 марта после отчетного года по всем сотрудникам.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

1. В налоговый орган по месту своего учета представляется документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов (ст.230 НК РФ).
2. Расчет НДФЛ производится при получении дохода в виде оплаты труда. Датой фактического получения налогоплательщиком такого дохода признается последний день месяца, за который ему был начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором (контрактом) (ст.223 п.2 НК РФ).
3. В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.
4. В соответствии с Федеральным законом от 02.05.2015г. № 113-ФЗ введена новая отчетность по форме 6-НДФЛ. Сдача отчетности ежеквартально. Годовая форма отчетности сдается не позднее 1 апреля, следующего вместе с формой 2-НДФЛ.

НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

1. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетный период определяется как квартал, полугодие и девять месяцев текущего года (статья 285 НК РФ). Налоговая декларация предоставляется ежеквартально, не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.
2. Объектом налога на прибыль признается величина доходов, уменьшенных на величину расходов, которые определяются в соответствии с действующим налоговым законодательством (статья 247 гл.25 НК РФ).
3. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 Налогового кодекса РФ.

4. 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).

5. К доходам для целей налогообложения относятся:

- предоставление услуг образовательного характера на договорной основе;
- услуги необразовательного характера.

6. Исчисление налоговой базы по налогу на прибыль осуществляется методом начисления, в соответствии с требованиями статьи 271, 272, 316, 317 НК РФ. Дату получения дохода определять в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

При определении налоговой базы действуют положения статьи 251 Налогового кодекса РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным. Начисление платы за обучение производить равномерно один раз в месяц. Для краткосрочных курсов начисление может осуществляться в последний день окончания курса.

8. Определить состав прямых расходов:

- Расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- Материальные расходы;
- Сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности (статья 256 НК РФ);

Остальные расходы относить к косвенным (накладным) расходам.

9. Расходы на оплату труда. Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьи 255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, доплатах, табель учета рабочего времени, договор гражданско-правового характера, «Положение об оплате труда и материальном стимулировании работников СПб ГБПОУ «Фельдшерский колледж»».

10. Материальные расходы. При определении размера материальных расходов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бухгалтерский и налоговый учет совпадают. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных для оказания услуг, по установленной форме (статья 254 НК РФ).

11. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

Амортизацию основных средств начислять линейным методом, в соответствии с классификацией основных средств, включаемых в

амортизационные группы (утверждена с требованиями Общероссийского классификатора основных фондов ОК 013-2014, утвержденного приказом Росстандарта от 12 декабря 2014 г. № 2018-ст).

На объекты стоимостью свыше 100 000 рублей амортизация начисляется ежемесячно в течение отчетного года, в размере 1/12 годовой суммы в месяц, в соответствии с классификацией объектов основных средств, включаемых в амортизационные группы. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса.

12. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса.

Начисление амортизации начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем принятия этого объекта к бухгалтерскому учету и производится до полного погашения стоимости этого объекта или прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта по любым основаниям.

Амортизационная премия не применяется.

13. При проведении Колледжем переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств, в соответствии с распоряжениями Правительства РФ, положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, и не принимается как восстановительная стоимость амортизируемого имущества.

14. В составе косвенных расходов учитываются:

- расходы на материалы для текущего ухода и ремонта оборудования,
- амортизация оборудования;
- заработная плата и страховые взносы работников, обслуживающих оборудование;

- заработная плата и страховые взносы административно-управленческого персонала, учебно-вспомогательного персонала и рабочих;
- расходы на электроэнергию, топливо и другие материалы;
- содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря (общепроизводственного назначения);
- затраты на обеспечение нормальных условий работы;
- затраты на набор и подготовку кадров;
- расходы на Интернет;
- расходы на сотовую связь;
- иное.

Косвенные расходы по КОСГУ 221,223,225,226,271 (ОС до 100 000 руб.), 272, 290 принимаются для расходов, учитываемых при налогообложении по удельному весу в % отношении объемов финансирования от ПД к общему объему финансирования поквартально.

15. Согласно ч. 3 ст. 284.1 НК РФ образовательные учреждения вправе применять налоговую ставку 0%, если они удовлетворяют следующим условиям:

- 1) имеют лицензию (лицензии) на осуществление образовательной деятельности;
- 2) если доходы учреждения за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, учитываемые при определении налоговой базы по налогу на прибыль, составляют не менее 90% его доходов либо если учреждение за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- 3) в штате учреждения непрерывно в течение налогового периода числится не менее 15 работников;
- 4) учреждение не совершает в налоговом периоде операций с векселями и производными финансовыми инструментами.

Налоговая ставка 0% применяется в течение всего года.

Вместе с годовой декларацией по налогу на прибыль учреждение, применяющее ставку 0%, должно подать в налоговую инспекцию следующие сведения:

- о доле доходов от осуществления образовательной деятельности, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль, в общей сумме доходов, учитываемых при определении налоговой базы по налогу на прибыль;
- о численности работников в штате.

15. Формирование резервов

1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены. (Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ).

2. Резерв на проведение особо сложных и дорогих видов капитального ремонта основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.
(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ).
3. Резерв по сомнительным долгам не формируется.
(Основание: ст. 266 НК РФ)
4. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.
(Основание: ст. 267 НК РФ)
5. Резерв на оплату отпусков не формируется.
(Основание: ст. 324.1 НК РФ)
6. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.
(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)
7. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.
(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)
8. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.
(Основание: ст. 267.2 НК РФ)
9. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.
(Основание: ст. 267.3 НК РФ)
10. Налоговый учет ведется на основании данных первичных документов. При недостаточности информации, содержащейся в регистрах бухгалтерского учета, для определения налоговой базы, - формируются регистры налогового учета, группирующие информацию об объектах налогообложения и раскрывающие порядок формирования налоговой базы.
11. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 главы 25 Налогового кодекса РФ, уплачивается исчисленный по результатам отчетного периода квартальный авансовый платеж. Налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода, уплачивается с учетом уплаченных авансовых платежей.
12. Порядок фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей определяется статьей 287 главы 25 Налогового кодекса РФ. Налоговые ставки применяются в соответствии с пунктом 1 статьи 284 главы 25 Налогового кодекса РФ.
13. После уплаты налога на прибыль средства из прибыли направляются на содержание и развитие материально-технической базы колледжа, материальное поощрение работников.
14. Колледж при выполнении определенных условий имеет право применить нулевую ставку налога на прибыль.
Для организаций, осуществляющих образовательную деятельность, предусмотрено применение нулевой ставки по налогу на прибыль п. 1.1 ст. 284 НК РФ.
При этом должен соблюдаться ряд условий, установленный ст. 284.1 НК РФ:

- осуществляемая ими деятельность должна входить в Перечень видов образовательной деятельности, который устанавливает Правительство РФ;
- организации должны иметь соответствующую лицензию;
- доходы от образовательной деятельности составляют не менее 90 процентов всех доходов организации;
- применение нулевой ставки возможно только с начала нового налогового периода. В ИФНС подается заявление и копия лицензии на осуществление образовательной деятельности в срок до 1 декабря предшествующего года (п. 5 ст. 284.1 НК РФ).

При несоблюдении хотя бы одного из установленных условий с начала налогового периода применяется ставка 20 процентов. Сумму налога в таком случае придется восстановить с уплатой соответствующих пеней (п. 4 ст. 284.1 НК РФ).

НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

1. Объектом налогообложения по НДС признаются операции по следующим видам деятельности:

- образовательная деятельность, осуществляемая путем проведения разовых занятий различных видов, не сопровождающихся итоговой аттестацией и выдачей документов об образовании,
- проведение сертификации специалистов,
- услуги не образовательного характера, но имеющие непосредственное отношение к образовательному процессу (выдача архивных справок и копий утерянных документов: дипломов, зачетных книжек, приложений к диплому).
- реализация иных услуг, перечисленных в статье 146 НК РФ.

2. Виды деятельности, освобожденные от налогообложения, согласно статьи 149 п.2 пп.14 НК РФ:

- обучение студентов на договорной основе сверх запланированных контрольных цифр приёма в соответствии с лицензией на право ведения образовательной деятельности;
- образовательные услуги по повышению квалификации специалистов по профилю основных образовательных программ;
- образовательные услуги по профессиональной переподготовке специалистов по профилю основных образовательных программ (переподготовка специалистов.).

3. Моментом определения налоговой базы признается, если иное не предусмотрено п.3,7-11,13-15 статьи 167 НК РФ, наиболее ранняя из указанных дат:

- День отгрузки (выполнения) работ, услуг
- День оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих работ, услуг.

4. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядке и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии Колледжа. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.
5. Налоговый период по НДС устанавливается как квартал. Налоговая декларация представляется в налоговые органы ежеквартально, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.
6. Если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей, учреждение имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога.
- Основание: НК РФ статья 145.

НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

1. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 главы 30 Налогового кодекса РФ.
2. Налоговым периодом признается календарный год.
3. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
4. В соответствии с Законом Санкт-Петербурга «О налоге на имущество организаций» № 684-96 от 26.11.2003 г. (с изменениями и дополнениями), со статьей 4-1 Налоговые льготы пункт 1 подпункт 17 от уплаты налога освобождаются: «автономные, бюджетные и казенные учреждения, созданные Санкт-Петербургом».

ПЛАТА ЗА НЕГАТИВНОЕ ВОЗДЕЙСТВИЕ НА ОКРУЖАЮЩУЮ СРЕДУ

1. Организации, которые вносят плату за загрязнение природы, должны отчитываться о видах и объемах загрязняющих веществ (отходов), выброшенных в окружающую среду. Сумму платы рассчитывают в декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду. Декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду сдавайте в территориальное отделение Росприроднадзора по местонахождению объекта негативного воздействия или объекта размещения отходов.
2. Декларацию о плате за негативное воздействие на окружающую среду сдавайте не позднее 10 марта года, который следует за отчетным. Срок, установленный пунктом 5 статьи 16.4 Закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ, не переносится. Общий порядок, установленный статьей 193 ГК, в данном случае не применяется (п. 3 ст. 2 ГК).
3. Квартальные авансовые платежи перечисляют не позднее 20-го числа месяца, следующего за I, II и III кварталом отчетного периода, – 20 апреля, 20

июля и 20 октября, а итоговый платеж – не позднее 1 марта следующего года (п. 3 ст. 16.4 Закона от 10.01.2002 № 7-ФЗ, информация Минприроды от 25.01.2019).

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

1. Налогооблагаемая база по налогу на землю формируется согласно статьям 389, 390, 391 главы 31 Налогового кодекса РФ и закона Санкт-Петербурга от 23 ноября 2012 г. N 617-105 "О земельном налоге в Санкт-Петербурге" /Принят Законодательным Собранием Санкт-Петербурга 14 ноября 2012 года/ (с изменениями и дополнениями).

2. Налоговые декларации по земельному налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

3. На основании статьи 5 п.2.2) закона Санкт-Петербурга от 23 ноября 2012 года № 617-105 (с изменениями и дополнениями): «2.2 Освобождаются от уплаты налога автономные, бюджетные и казенные учреждения, созданные Санкт-Петербургом».

ЗАКЛЮЧИТЕЛЬНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Учетная политика Колледжа для целей налогового учета применяется с 01 января 2020 года, изменения могут вноситься в связи с изменениями в законодательстве Российской Федерации, изменениями в нормативных актах.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

к Положению об учетной политике
для налогового учета

РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

РЕГИСТР № 1

**Регистр налогового учета доходов от реализации (метод начисления),
внереализационные доходы**

Налогоплательщик: СПб ГБПОУ

«Фельдшерский колледж»

Идентификационный номер налогоплательщика: 7804031675

Период с _____ по _____

Дата начисления	Наименование операции	Стоимость услуги	Налоги, не включаемые в доход	Документ	Итого доход (руб.)	С начала года (руб.)
1	2	3	4	5	6	7
	ИТОГО по регистру					

Ответственный за составление регистра **гл.бухгалтер**

РЕГИСТР № 2

Регистр налогового учета " Расходы на оплату труда" (ст.255 НК РФ)

Налогоплательщик: СПб ГБПОУ «Фельдшерский колледж»

Идентификационный номер налогоплательщика:

7804031675

Период с _____ по _____

Дата расхода	Основание для записи (источник информации)	Наименование расхода	Сумма (руб.)	С начала года (руб.)
1	2	3	4	5
	ИТОГО по регистру			
	В т. расходы на оплату труда АУП			

Ответственный за составление регистра: **гл.бухгалтер**

РЕГИСТР № 3

Регистр налогового учета "Материальные расходы" (ст.254 НК РФ)

Налогоплательщик: **СПб ГБПОУ «Фельдшерский колледж»**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7804031675**

Период с _____ по _____

Дата осуществления (начисления) расхода	Основание (источник информации)	Наименование расходов	Сумма (руб.)	С начала года (руб.)
1	2	3	4	5
	ИТОГО по регистру			

Ответственный за составление регистра: **гл.бухгалтер**

Санкт-Петербургское государственное бюджетное профессиональное образовательное
учреждение
«Фельдшерский колледж»

РЕГИСТР № 4

Регистр налогового учета "Прочие расходы" (ст.264 НК РФ)

Налогоплательщик: **СПб ГБПОУ «Фельдшерский колледж»**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7804031675**

Период с _____ по _____

Дата осуществления (начисления) расхода	Основание (источник информации)	Наименование расходов	Сумма (руб.)	С начала года (руб.)
1	2	3	4	5
	ИТОГО по регистру			

Ответственный за составление регистра: **гл.бухгалтер**

РЕГИСТР № 5

Регистр налогового учета "Внереализационные расходы" (ст.265 НК РФ)

Налогоплательщик: **СПб ГБПОУ «Фельдшерский колледж»**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7804031675**

Период с _____ по _____

Дата осуществления (начисления) расхода	Основание (источник информации)	Наименование расходов	Сумма (руб.)	С начала года (руб.)
1	2	3	4	5
	ИТОГО по регистру			

Ответственный за составление регистра: **гл.бухгалтер**

РЕГИСТР № 6

Налогоплательщик: **СПб ГБПОУ «Фельдшерский колледж»**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7804031675**

Регистр информации об объектах основных средств

начат _____ закончен _____

I. Общая информация об объекте основных средств

№ п/п	Наименование объекта	Инвентарный номер	Дата приобретения	Первоначальная стоимость	Амортиза-ционная группа	Срок полезного использования, мес.	Метод начисления амортизации	Принадлежность к основным средствам, участвующим в процессе производства
1	2	3	4	5	6	7	8	9

Ответственный за составление регистра: **гл.бухгалтер**

Санкт-Петербургское государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение
«Фельдшерский колледж»

РЕГИСТР № 7

регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик: **СПб ГБПОУ «Фельдшерский колледж»**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7804031675**

Период с _____ по _____

Дата операции	Наименование объекта	Принадлежность к основным средствам, непосредственно используемым при производстве товаров (работ, услуг) (да, нет)	Метод начисления амортизации (линейный, нелинейный)	Первоначальная стоимость объекта	Наименование группы объекта	Сумма амортизации в месяц	Сумма амортизации за квартал	С начала года
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Итого по регистру:								
сумма амортизации объектов, непосредственно используемых при производстве товаров (работ, услуг):								
сумма амортизации объектов, не используемых при производстве товаров (работ, услуг):								

Ответственный за составление регистра: **гл.бухгалтер**

РЕГИСТР № 8

Регистр «Расчет предельной величины расходов, учитываемых при формировании налогооблагаемой базы»

Налогоплательщик: **СПб ГБПОУ «Фельдшерский колледж»**

Идентификационный номер налогоплательщика: **7804031675**

Период с _____ по _____

Всего доходов	В том числе	Фактические расходы							Отклон.
		КОСГУ							
	Субсидия на госзадание	Уд. вес	Доходы от ПД	Уд. вес	Всего	В т.ч. за счет субсидии на гос.задание	В т.ч. за счет ПД	Для налогового учета	

Ответственный за составление регистра: **гл.бухгалтер**

Налоговый регистр по расчету налога на прибыль

Налогоплательщик: СПб ГБПОУ «Фельдшерский колледж»

Идентификационный номер налогоплательщика: 7804031675

Период с	по
1. Доходы	
1.1. Доходы от реализации	
1.2. Внереализационные доходы	
2. Расходы, связанные с реализацией	
3. Расходы, не учитываемые при налогообложении	
4. Всего расходов для налогообложения	
5. Налогооблагаемая прибыль	
6. Ставка налога на прибыль %	20
в том числе:	
Федеральный бюджет	3
В бюджет субъекта Федерации	17
9. Налог на прибыль	
в том числе в ФБ	
в бюджет субъекта Федерации	
10. Начислено налога за _____ месяцев	
в том числе в ФБ	
в бюджет субъекта Федерации	
11. Сумма налога, подлежащая к доплате (уменьшению) ВСЕГО	
в том числе в ФБ	
в бюджет субъекта Федерации	

Ответственный за составление
регистра: **гл. бухгалтер**

Главный бухгалтер



В.В.Корейко