



МИНИСТЕРСТВО ТРУДА И СОЦИАЛЬНОГО РАЗВИТИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ

**ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
СОЦИАЛЬНОГО ОБСЛУЖИВАНИЯ КРАСНОДАРСКОГО КРАЯ
«СЛАВЯНСКИЙ ДОМ-ИНТЕРНАТ ДЛЯ ПРЕСТАРЕЛЫХ И ИНВАЛИДОВ»**

П Р И К А З

от 30.12.2025

№ 191

ст-ца Анастасиевская

**Об утверждении Учетной политики
для целей налогового учета государственного бюджетного
учреждения социального обслуживания Краснодарского края
«Славянский дом-интернат для престарелых и инвалидов»**

Руководствуясь Налоговым кодексом Российской Федерации, Бюджетным кодексом Российской Федерации от 31 июля 1998 г. № 145-ФЗ, Федеральным законом Российской Федерации от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», приказом Минфина России от 31 декабря 2016 г. № 256н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Концептуальные основы бухгалтерского учета и отчетности организаций государственного сектора», приказом 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» и иными нормативными актами РФ, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить учетную политику государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Славянский дом-интернат для престарелых и инвалидов» для целей налогового учета согласно Приложению к настоящему приказу.

2. В рамках заключенного договора от 25 сентября 2023 г. № 4 «О передаче полномочий по ведению бухгалтерского учета и составлению бухгалтерской отчетности», заключенного с государственным казенным учреждением Краснодарского края «Славянская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания» (Сильченко Н.В.) (далее – централизованная бухгалтерия), обязанности по организации и ведению налогового учета в учреждении, формированию полной и достоверной информации, необходимой для определения налоговой базы, а также по обеспечению своевременного представления налоговых деклараций и иной отчетности в налоговые органы возлагается на централизованную бухгалтерию.

3. В случае изменения требований налогового законодательства Российской Федерации, во исполнение договора от 25 сентября 2023 г. № 4, специалист учреждения, ответственный за исполнение настоящего приказа, совместно

со специалистами централизованной бухгалтерии представляют в учреждение проекты приказов об изменении Учетной политики для целей налогообложения для согласования и утверждения директором учреждения.

4. Ознакомить с настоящим приказом всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.

5. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на юрисконсульта Козлову Марию Геннадьевну.

6. Приказ вступает в силу с 01 января 2026 г.

Директор



Н.Н. Ляшенко

Приложение

УТВЕРЖДЕНА
приказом ГБУ СО КК
«Славянский ДИПИ»
от 30.12.2025 № 191

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
государственного бюджетного учреждения
социального обслуживания Краснодарского края
«Славянский дом-интернат для престарелых и инвалидов»**

1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

части первой (Федеральный закон от 31 июля 1998 г. № 146-ФЗ);

части второй (Федеральный закон от 05 августа 2000 г. № 117-ФЗ);

и другими нормативными документами.

В случаях, когда Налоговым кодексом РФ предусмотрено право разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики государственного бюджетного учреждения социального обслуживания Краснодарского края «Славянский дом-интернат для престарелых и инвалидов» (далее – Учреждение) самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике и/или приложениях к ней.

1.2. Ведение налогового учета осуществляет государственным казенным учреждением Краснодарского края «Славянская централизованная бухгалтерия учреждений социального обслуживания» (далее – централизованная бухгалтерия).

1.3. Учет доходов и расходов, полученных в рамках финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется отдельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам средств и поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее – КФО).

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением ПО «Талисман-SQL» и разработанных аналитических таблиц.

1.5. Централизованная бухгалтерия исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета).

Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются:

регистры бухгалтерского учета, дополненные аналитическими регистра-

ми налогового учета, разработанными централизованной бухгалтерией, и регистра налогового учета, формируемых КонтурЭкстерн.

Если данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и/или первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

(Основание: статья 313 НК РФ)

1.6. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях по следующим датам:

за месяц не позднее 10 рабочих дней месяца, следующего за отчетным;

за квартал (март, июнь, сентябрь) не позднее 15 рабочих дней месяца, следующего за отчетным, по банковским операциям и расчетам с учетом установленного срока сдачи квартальной отчетности;

за год (декабрь) за два рабочих дня до сдачи годового отчета.

Первичные документы бухгалтерского и налогового учета, которыми оформляются хозяйственные операции Учреждения, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, в которых обобщаются данные первичных документов бухгалтерского и налогового учета и на основании которых исчисляется налоговая база, хранятся в централизованной бухгалтерии.

1.7. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или документооборот, осуществляется в соответствии с Графиком документооборота, утвержденным приказом централизованной бухгалтерии о Единой учетной политике.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. Доходы, полученные по основному виду деятельности код ОКВЭД 85.31 «Предоставление социальных услуг с обеспечением проживания», в соответствии с подпунктом 14.1 пунктом 2 статьи 149 НК РФ «Операции, не подлежащие налогообложению» не подлежат налогообложению в части НДС.

2.2. К необлагаемым относятся доходы:

полученные за социальное стационарное обслуживание престарелых граждан и инвалидов. Начисление доходов отражается по счету 2.205.31 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг (работ)».

Начисление оплаты за оказанные социальные услуги производится Учреждением на основании Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации», Закона Краснодарского края от 05 ноября 2014 г. № 3051-КЗ «О социальном обслуживании населения на территории Краснодарского края», Закона Краснодарского края от 26 декабря 2014 г. № 3087-КЗ «Об утверждении перечня социальных услуг, предоставляемых поставщиками социальных услуг на территории Краснодарского края», приказом министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 05 декабря 2014 г. № 981 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг на террито-

рии Краснодарского края и порядок ее взимания», приказом министерства труда и социального развития Краснодарского края от 08 мая 2024 г. № 687 «Об утверждении тарифов на социальные услуги, предоставляемые поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае, осуществляющими социальное обслуживание в стационарной форме социального обслуживания на основании подушевых нормативов», приказом министерства труда и социального развития Краснодарского края от 07 марта 2024 г. № 298 «Об утверждении Порядка предоставления социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания гражданам пожилого возраста и инвалидам поставщиками социальных услуг в Краснодарском крае и признании утратившим силу некоторых приказов министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края, министерства труда и социального развития Краснодарского края».

2.3. По доходам, полученным от реализации лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры на основании п.8 ст.161 НК РФ налоговая база определяется налоговым агентом (покупателем лома и отходов черных и цветных металлов и макулатуры).

2.4. При осуществлении других операций по реализации прочих услуг или материальных ценностей (трудовые книжки и вкладыши к ним), подлежащих обложению НДС, данный налог оплачивается в бюджет в установленном порядке в размере 22 %.

При взимании платы с работника за реализованную трудовую книжку (вкладыша) следует учитывать необходимость оплаты НДС, т.е. если при приобретении поставщик не включает НДС, то при возмещении затрат необходимо увеличить стоимость трудовой книжки на сумму НДС, полагающегося к оплате в бюджет.

Для детализации доходов, в рабочий план счетов внесены дополнительные субсчета:

205.741 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами (облагаются НДС)»,

205.742 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами (не облагаются НДС)»,

205.743 «Расчеты по доходам от операций с материальными запасами (НДС исчисляется налоговым агентом)».

2.5. Счета-фактуры составляются на бумажных носителях. По операциям, освобождаемым от исчисления и уплаты налога по статье 149 НК РФ счета-фактуры не составляются согласно подпункта 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ.

2.6. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

2.7. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составляется корректировочный счет-фактура на каждый счет-фактуру. (Основание: подпункт 13 пункта 5.2 статья 169 НК РФ).

2.8. Книга продаж ведется на бумажных носителях по продажам, облагаемым НДС и выставленным налоговому агенту.

(Основание: пункт 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137).

2.9. Книга покупок не ведется, в связи с приобретением товаров (работ, услуг) за счет основной деятельности, не облагаемой НДС.

Суммы «входного» НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения НДС или не являющейся объектом налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете 210 12.

(Основание: пункт 4 статья 170 НК РФ).

3. Налог на прибыль

3.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

(Основание: пункт 1 статья 271, пункт 1 статья 273 НК РФ)

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

(Основание: пункт 2 статья 285 НК РФ)

3.3. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам средств и поступлений.

(Основание: подпункт 1, 2 статья 251, пункт 1 статья 272 НК РФ).

3.4. К доходам от реализации по предпринимательской деятельности относятся:

платное социальное стационарное обслуживание престарелых граждан и инвалидов.

К внереализационным доходам относятся:

суммы возмещения коммунальных услуг, поступающие от ГАУ КК «ЦОП УСЗН», согласно заключенного договора;

реализация лома черных и цветных металлов, макулатуры;

плата за реализацию трудовых книжек и вкладышей к ним;

суммы возмещенной недостачи виновными лицами;

излишки, выявленные в результате инвентаризации;

суммы возмещенных затрат учреждения, ранее отнесенные на расходы, уменьшаемые налогооблагаемую базу, либо неправомерные расходы, осуществленные за счет предоставленных субсидий учредителя;

безвозмездно полученные материальные ценности, права пользования имуществом.

В бухгалтерском учете доходы и расходы по приносящей доход деятельности отражаются по коду вида финансового обеспечения (деятельности) «2» – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения).

Стоимость приобретенных бланков трудовых книжек и вкладышей к ним в момент передачи ответственному лицу для использования относить на затра-

ты учреждения по счету 2.401.20.272. При расчете налога на прибыль покупную стоимость бланка, реализованного работнику, отнести на внереализационные доходы и расходы.

3.5. Социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются их получателям бесплатно, за плату или частичную плату.

Социальные услуги в стационарной форме социального обслуживания предоставляются бесплатно категориям граждан, определенных Законом Краснодарского края от 5 ноября 2014 г. № 3051-КЗ «О социальном обслуживании населения на территории Краснодарского края»

Размер ежемесячной платы за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания рассчитывается на основании тарифов на социальные услуги, но не может превышать семидесяти пяти процентов среднедушевого дохода получателя социальных услуг, рассчитанного в соответствии с частью 4 статьи 31 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации».

В рамках длящихся правоотношений для получателей социальных услуг, у которых право на получение социальных услуг возникло в соответствии с действующим до дня вступления в силу Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 442-ФЗ «Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации» порядком предоставления социальных услуг в Краснодарском крае, размер платы за предоставление социальных услуг поставщиками социальных услуг, подведомственными министерству, не может превышать семидесяти пяти процентов установленного размера пенсии получателя социальных услуг.

Плата за предоставление социальных услуг в стационарной форме социального обслуживания производится в соответствии с договором о предоставлении социальных услуг, предусмотренным статьей 17 Федерального закона от 28 декабря 2013 г. № 442-ФЗ "Об основах социального обслуживания граждан в Российской Федерации"

Порядок взимания платы за социальные услуги определены приказом министерства социального развития и семейной политики Краснодарского края от 5 декабря 2014 г. №981 «Об утверждении размера платы за предоставление социальных услуг на территории Краснодарского края и порядок ее взимания».

3.7. К расходам, уменьшающим налогооблагаемую базу, относятся затраты накапливаемые на счете 2.109.60. К прямым расходам, связанным с оказанием услуг относятся:

заработная плата и стимулирующие выплаты работникам;

страховые взносы, начисляемые на заработную плату и стимулирующие выплаты;

списание материальных запасов, используемых для оказания услуг (определять стоимость сырья и материалов по средней стоимости);

ввод в эксплуатацию основных средств, стоимостью до 10 000 рублей;

амортизация (начисляется линейным методом по всем основным средствам. Норма амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, приобретенным или полученным от других организаций, устанавливается исходя из срока полезного использования, уменьшенного на срок фактического использования основного средства предыдущим собственником);,

коммунальные услуги;

услуги связи.

Резервы по приносящей доход деятельности, подлежащей налогообложению налогом на прибыль, не создаются.

Остальные расходы, возникаемые в процессе оказания услуг, относятся к косвенным расходам (прочим, внебюджетным):

расходы на содержание имущества (всего имущества учреждения, приобретенного по всем видам финансового обеспечения. К данным расходам относятся ремонты имущества, содержание в чистоте имущества, определение и поддержание работоспособного технического состояния имущества и т.п. расходы);

прочие работы и услуги, оказываемые сторонними организациями, для осуществления деятельности по оказанию услуг (включают обязательное и добровольное страхование имущества в размере фактических затрат, консультационные и информационные услуги и другие услуги, относящиеся к статьям КОСГУ 226, 227, 352 и 353 (с 2021 года));

налоги, оплачиваемые за счет собственных средств по виду деятельности «2»;

госпошлины;

командировочные расходы.

Расходы на страхование, приобретение неисключительных прав, срок использования которых затрагивает два года, сертификатов технической поддержки с определенным сроком действия подлежат ежемесячному распределению на косвенные расходы в размере 1/12 (или другой пропорции, зависящей от срока действия полиса, лицензий и других документов). Расходы на неисключительные права со сроком использования в течении одного года списываются одномоментно по дате предоставления от лицензиара расчетных документов.

3.8. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются в текущем отчетном периоде в полном объеме.

3.9. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов исходя из срока их использования. Спецодежда – единовременно. (Основание: подпункт 3 пункт 1 статья 254 НК РФ).

3.10. При списании используемых в ходе оказания услуг сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости. (Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.11. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным

методом.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

3.12. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом. (Основание: пункт 1 статья 259 РФ).

3.13. Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

(Основание: письмо Минфина России от 28 января 2013 г. № 03-03-06/4/8).

3.14. В настоящее время учреждение при расчете налога на прибыль применяет положения статьи 284.5 НК РФ «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими социальное обслуживание граждан».

4. Налог на имущество

4.1. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

4.2. Налоговая декларация по налогу на имущество представляется в налоговый орган по месту нахождения объектов недвижимого имущества.

4.3. В связи с внесением изменений в НК РФ часть 2 глава 30, по состоянию на 01 января 2019 г. объектами налогообложения по налогу на имущество признаются объекты, относящиеся к недвижимому имуществу. В связи с отсутствием понятия движимого и недвижимого имущества в Налоговом кодексе РФ, при составлении расчетов на оплату авансовых платежей и окончательной суммы налога, использовать нормы других законодательных актов Российской Федерации. Минфин РФ в своих разъяснениях ссылается, прежде всего, на нормы гражданского законодательства (письма от 20 декабря 2013 г. № 03-05-05-01/56232, от 04 октября 2013 г. № 03-05-05-01/41301, от 10 сентября 2013 г. № 03-03-06/1/37238). Налоговые органы в письме ФНС РФ

от 01 октября 2018 г. № БС-4-21/19038@ разъяснили, что к недвижимости относятся земельные участки, а также объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно. В частности: здания, сооружения, объекты незавершенного строительства; помещения; жилые дома, квартиры, комнаты; дачи и гаражи. В соответствии с ГК РФ вещные права на объекты недвижимости подлежат госрегистрации в ЕГРН. При этом недвижимостью может быть признано и имущество, в отношении которого такая госрегистрация не была произведена. Для обоснованного отнесения имущества к недвижимости нужно учитывать не только наличие/отсутствие записи об объекте в ЕГРН, но и наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения его без несоразмерного ущерба его назначению.

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

4.5. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона. Основание: статья 372 НК РФ.

4.6. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в местный бюджет по местонахождению Учреждения (юридическому адресу) в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

4.7. Налоговая база определяется отдельно по местонахождению Учреждения.

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

5. Земельный налог

5.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статье 389, статья 390, статья 391 НК РФ. Основание: глава 31 НК РФ.

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с региональным законодательством согласно статье 394 НК РФ.

5.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению Учреждения и структурного подразделения (филиала) в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

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

6. Транспортный налог

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

6.2. Ставка транспортного налога на территории Краснодарского края 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 пунктами 1, 2 статьи 361 НК РФ.

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

7. Налог на доходы физических лиц

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

7.2. 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.

7.3. 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».

7.4. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет осуществляются централизованной бухгалтерией в соответствии с главой 23 части второй НК РФ.

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 централизованной бухгалтерией в соответствии с главой 34 НК РФ.

8.3. Начисление налогов и сборов 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.

Предусмотренные формы налоговых регистров применяются программой автоматизации учета КонтурЭкстерн.

9. Негативное воздействие на окружающую среду

Ежеквартально производятся авансовые платежи по плате за негативное воздействие на окружающую среду в размере 1/4 от суммы уплаченных средств за предыдущий год.

В конце года составляется «Справка о производственной деятельности природопользователя», которая является основанием для составления статистической отчетности «Сведения об образовании, использовании, обезвреживании, транспортировании и размещении отходов производства и потребления (Форма 2-ТП (отходы))» и расчета декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду.

Согласно произведенному расчету за отчетный год производится доплата за негативное воздействие на окружающую среду, либо возврат излишне перечисленного аванса на основании заявления, поданного в Управление Росприроднадзора по Краснодарскому краю и Республике Адыгея.

Юрисконсульт



М.Г. Козлова