

Учетная политика для целей налогообложения

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.
3. Основными задачами налогового учета являются:
4. а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
5. б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые организация обязана уплачивать: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, страховые взносы в фонды, НДФЛ.
6. Для подтверждения данных налогового учета применять:
7. – первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
8. – аналитические регистры налогового учета.

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст.285 НК РФ).

2. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

4. Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

5. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются.

Основание: пункт 1 ст. 267.3 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

6. Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу приобретенному за счет средств от деятельности приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности.

7. 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. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640 « О внесении изменений в Постановление Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. №1», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

8. 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 РФ.

9. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

10. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

11. Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

12. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

13. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

14. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

15. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

16. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

17. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

18. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

19. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Все остальные расходы учреждения, за исключением налогов, перечисленных в статье 270 Налогового кодекса Российской Федерации – относятся к косвенным расходам.

20. Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении 4.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

21. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

22. Учет доходов и расходов от реализации вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

23. Учет внереализационных доходов и расходов вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов в рамках целевого финансирования

24. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.80.000 (субсидии на иные цели), 4.205.30.000 (субсидии на выполнение муниципального задания) и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

25. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы института, 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. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определять на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

26. Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:
1) доходами от образовательной деятельности по образовательным программам дополнительного образования, рассчитанные суммы (за месяц) причитающейся задолженности по заключенным договорам. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании акта выполненных работ.

27. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 4 (5).109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» .

28. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по следующим субсчетам:

- «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

Налог на добавленную стоимость

29. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, а также:

- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Ставка НДС составляет 20 процентов (подпункт «в» пункта 3 статьи 1, часть 4 статьи 5 Федерального закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ).

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из городского, областного и федерального бюджетов.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

30. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

1) программы дополнительного образования;

Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.

Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

Передача товаров (выполнение работ, оказание услуг) передача имущественных прав безвозмездно в рамках благотворительной деятельности в соответствии с Федеральным законом от 11.08.1995 г. № 135-ФЗ «О благотворительной деятельности и благотворительных организациях».

31. Налоговые вычеты по НДС производить по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

Основание: статья 172, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ

32. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

33. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

34. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

35. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

- директор;
- главный бухгалтер.

в их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

Земельный налог

36. Налогооблагаемую базу по земельному налогу формировать согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

37. Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

38. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению института и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

39. Оплата земельного налога за счет средств, от оказания платных услуг, осуществляется в следующей пропорции:

Общая S земельного участка 5649 м² - 48 920 283,51 руб. на 01.01.2018

г. * 1,5% = 733 804,25 руб. (в год)

S земельного участка под зданием школы 828 м² - 7 170 471,72 руб. * 1,5% = 107 557,08 (в год).

Общая сумма всех поступлений на расчетный счет школы - 100%

Сумма поступлений от оказания платных услуг - (%) (процент от общего поступления платных услуг)

Расчет налога за счет средств от оказания платных услуг:

107 557,08 - 100%

x (сумма налога по 02.01.00) - (%) (процент от общего поступления платных услуг)

При отсутствии городского финансирования на проведение ремонтных работ и оснащение основными средствами – земельный налог с платных услуг не уплачивается.

Налог на имущество организаций

40. Налоговая база по налогу на имущество определяется по данным бухгалтерского учета. Объектом налогообложения является недвижимое имущество, движимое имущество – не облагается.

41. Расчет налога на имущество :

Остаточная стоимость недвижимого имущества на 01.01.2019, 01.02.2019, 01.03.2019, 01.04.2019, 01.05.2019, 01.06.2019, 01.07.2019, 01.08.2019, 01.09.2019, 01.10.2019, 01.11.2019, 01.12.2019, 31.12.2019 / 13 , полученное значение умножаем на 2,2 % - сумма налога в год. Расчет налога на имущество и оплата производятся ежеквартально.

42. Оплата налога на имущество за счет средств, от оказания платных услуг, осуществляется в следующей пропорции:

Общая сумма всех поступлений на расчетный счет школы - 100%

Сумма поступлений от оказания платных услуг – (%) (процент от общего поступления платных услуг)

Расчет налога за счет средств от оказания платных услуг:

Общая сумма налога на имущество в год (2,2%) – 100%

x (сумма налога по 02.01.00) –(%) (процент от общего поступления платных услуг)

При отсутствии городского финансирования на проведение ремонтных работ и оснащение основными средствами – налог на имущество с платных услуг не уплачивается.

Налог на доходы физических лиц

43. Согласно Федерального закона от 02.05.2015 № 113-ФЗ (далее — Закон № 113-ФЗ) введена новая форма налоговой отчетности — форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (6-НДФЛ). Форма представляется ежеквартально. Форма 6-НДФЛ представляется не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год — не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Форма 6-НДФЛ, порядок ее заполнения и представления расчета, а также формат представления формы 6-НДФЛ утверждены приказом ФНС от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@.

44. Федеральным законом от 06.04.2015 № 85-ФЗ в новой редакции изложен п. 2 ст. 219 НК РФ, которым налоговым агентам дано право предоставлять своим работникам некоторые социальные налоговые вычеты. Для предоставления вычета на лечение или обучение работник обязан предоставить письменное заявление и уведомление о подтверждении права получить социальные вычеты, выданное инспекцией. Форма уведомления утверждена приказом ФНС России от 27.10.2015 № ММВ-7-11/473@. С 01.01.2016 г. произошло увеличение до 350 000 руб. (с 280 000 руб.) предельного размера дохода налогоплательщика для получения стандартного налогового вычета на ребенка, а также увеличение налогового вычета на ребенка инвалида — до 12 000 руб. для родителей, усыновителей, жене и мужу родителей и до 6000 руб. для приемных родителей, опекунов, попечителей, жене и мужу приемного родителя. Оба изменения внесены в подп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ Федеральным законом от 23.11.2015 № 317-ФЗ.

45. Сведения о доходах физических лиц (2-НДФЛ) за 2018 г. подаются в ИФНС до 01.04.2019 г.

46. При составлении отчетности по НДФЛ руководствуемся письмами ФНС:

письмо ФНС от 09.08.2016 № ГД-3-11/3605 ;

письмо ФНС от 13.10.2016 № ВС-4-11/19483 ;

письмо ФНС от 01.08.2016 № ВС-4-11/13984 ;

письмо ФНС от 09.08.2016 № ГГ-4-11/14507 ;

приказ ФНС России от 10.10.2016 № ММВ-7-11/552 (обновленные коды по НДФЛ).

47. Ставки страховых взносов на 2019 год сохранены на уровне 2018 года. Общая ставка взносов по-прежнему составляет 30% (ст. 425, 426 НК РФ). Однако предельная величина базы для начисления страховых взносов станет больше. По пенсионным взносам предельная база - 1 150 000 руб. В пределах этой годовой суммы на одного работника взносы начисляются по тарифу 22%, а сверх нее – по тарифу 10%. По социальным взносам – 865 000 руб. В пределах этой годовой суммы на одного работника взносы начисляются по тарифу 2,9%, а сверх нее – не уплачивают. По медицинским взносам база не устанавливается, оплата по тарифу 5,1% независимо от годовой величины выплат на одного работника. 0,2% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Заключительные положения

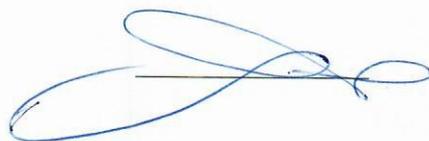
48. Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения института вносить только в двух случаях:

- 1) при изменении применяемых методов учета;
- 2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

Основание: статья 8 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

Главный бухгалтер



Е.В.Балык

муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
«Школа №70 имени Героя Советского Союза А.В.Мельникова»
городского округа Самара

443030, г. Самара, ул. Коммунистическая, 7, телефон(факс)336-28-37

ПРИКАЗ № 6
об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Самара

«10» января 2019 г.

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2019 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Е.В.Балык.

Руководитель учреждения



Косилова

Е.В.Косилова