

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

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ
НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
НА 2018 ГОД**

г. Самара

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 № *ЗРР/01-02*
об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Самара

27.12.2017

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2018 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Е.В.Балык.

Руководитель учреждения



Косилова

Е.В.Косилова

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.

- 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.

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. Налог на имущество рассчитывается с налоговой базы на 01.01.2013 г. Основные средства,

приобретенные и введенные в эксплуатацию после 01.01.2013 г. относятся к льготному имуществу и в расчет налоговой базы не включаются. Код налоговой льготы – 2010257.

41. Расчет налога на имущество :

Остаточная стоимость основных средств и недвижимого имущества за минусом льготного имущества на 01.01.2018, 01.02.2018, 01.03.2018, 01.04.2018, 01.05.2018, 01.06.2018, 01.07.2018, 01.08.2018, 01.09.2018, 01.10.2018, 01.11.2018, 01.12.2018, 31.12.2018 / 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 2017 г. подаются в ИФНС до 01.04.2018 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 № ГТ-4-11/14507 ;

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

Страховые взносы в фонды

47. Ставки страховых взносов на 2018 год сохранены на уровне 2017 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 - 1 021 000 руб. В пределах этой годовой суммы на одного работника взносы начисляются по тарифу 22%, а сверх нее – по тарифу 10%. По социальным взносам – 815 000 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