

Положение об учетной политике в целях налогообложения учреждения

1. Общие положения к организации налогового учета в учреждении.

В целях применения налогового законодательства, своевременности и достоверности исчисления и уплаты налогов, подтверждения отдельного налогового учета, в соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете»(далее Закон № 402-ФЗ), Федеральным законом от 08.05.2010 №83-ФЗ(далее Закон 83ФЗ), приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н(далее инструкция 157н), приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н(далее – Инструкция 174н), а также иными правовыми нормативными актами РФ в государственном бюджетном общеобразовательном учреждении Самарской области средней общеобразовательной школе с.Сколково муниципального района Кинельский Самарской области установить учетную политику в целях налогообложения учреждения.

Налоговый учет ведется смешанным способом с использованием средств автоматизации – специализированного программного обеспечения 1С Бухгалтерия (Бюджетное предприятие). Все учетные регистры налогового учета, формируемые в 1С Бухгалтерия, дублируются на бумажных носителях.

Вся налоговая отчетность, обязательная для заполнения и подачи в налоговые органы учреждением, формируется и представляется в электронном виде при помощи программы «СБИС++» не позднее, чем за 1 рабочий день до истечения предельного срока, установленного в актах законодательства о налогах и сборах для подачи такой отчетности в налоговые органы. Налоговый учет ведется в рамках системы бухгалтерского учета, с использованием, при необходимости, отдельных дополнительных регистров налогового учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

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 тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, транспортный налог.

Объектами налогового учета могут быть:

- операции по реализации услуг;
- имущество;
- стоимость реализованных товаров;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

2. Система учета

2.1. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета.

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

2.3. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

2.4. К предпринимательской деятельности относятся:

- оказание платных образовательных услуг;
- ведение иных внеоперационных операций, приносящих доход.

3. Налог на прибыль

Налоговым периодом по налогу на прибыль считается год, отчетными периодами первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 Налогового кодекса РФ).

Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 Налогового кодекса РФ. Дата получения дохода определяется тем отчетным (налоговым) периодом, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Ведется раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подпункт 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ).

Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы ГБОУ СОШ с.Сколково, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 главы 25 Налогового кодекса РФ. При этом: доходы, полученные в рамках приносящей доход деятельности, определяются на основании оборотов по счету 2.205.30 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» (журнал операций № 5).

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- доходами от услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, признаются средства причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам ОУ.

- доходами от образовательной деятельности признаются средства причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам ОУ.

- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

- по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

По внереализационным доходам, в том числе пожертвованиям, датой получения дохода считается поступление этих доходов на счет учреждения. При безвозмездной передаче имущества датой поступления дохода считается дата подписания акта приема-передачи.

При определении налоговой базы действуют положения статьи 251 Налогового кодекса РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (КФО 4), определять на основании оборотов по счету 4.401.20.200 «Расходы текущего финансового года», 4.109.00.200 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход (КФО 2), определять на основании оборотов по счету 2.109.00.200 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по следующим субсчетам:

- «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;

- «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признавать расходы, оплаченные за счет средств от деятельности, приносящей доход и связанные с ведением такой деятельности.

Определить состав прямых расходов по видам деятельности:

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;

- материальные расходы;

- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности;

- прочие расходы.

Расходы на оплату труда производятся в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета.

Основанием для начисления оплаты труда служат:

- трудовой договор;

- приказы на прием и перемещение работника;

- приказы о надбавках;

- табель рабочего времени;

- коллективный договор с изменениями и дополнениями, вносимыми в установленном порядке;

- Положение об оплате труда.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения используется метод оценки по средней фактической стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции (работ, услуг), по установленной форме (ст. 254 Налогового кодекса РФ).

Амортизация в целях налогового учета по имуществу учреждения, приобретенному им в связи с осуществлением предпринимательской деятельности, используемому для такой деятельности, начисляется в соответствии со статьями 256 и 321.1 главы 25 Налогового кодекса РФ.

Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов в соответствии с постановлением Правительства РФ по нормам статьи 258 главы 25 Налогового кодекса РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259 Налогового кодекса РФ, по минимальному сроку использования.

Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от предпринимательской деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

При проведении учреждением 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.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию, и прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта по любым основаниям.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.

Расходы на ремонт основных средств, относятся к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 Налогового кодекса РФ.

В состав расходов отчетного (налогового) периода включаются расходы на капитальные вложения не более 10 процентов от первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно).

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 главы 25 Налогового кодекса РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включается в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Подписка на периодические издания включается в состав прочих расходов поквартально в размере 1/2 от стоимости полугодовой подписки. Учет данных периодических изданий ведется в библиотеке в соответствии с приказом Минкультуры России от 2 декабря 1998 г. № 590.

Расходы на страхование автогражданской ответственности включаются в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4 от суммы договора.

Расходы на повышение квалификации работников принимаются для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при:

- выполнении плана повышения квалификации;

- наличии приказа или договора о направлении работника на повышение квалификации.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы, связанные с производством в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов-фактур и актов выполненных работ.

Распределение косвенных расходов производится пропорционально источникам финансирования согласно статье 321.1 Налогового кодекса РФ.

Косвенные расходы списывают ежеквартально.

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.

Порядок фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей определяется статьей 287 главы 25 Налогового кодекса РФ. Авансовые платежи уплачиваются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период. Налоговые ставки применяются в соответствии с пунктом 1 статьи 284 главы 25 Налогового кодекса РФ.

После уплаты налога на прибыль средства из прибыли направляются на развитие материально-технической базы учреждения.

4. Налог на добавленную стоимость

В ОУ ведется отдельный учет счета 401 01 130 «Доходы от продажи услуг, оказываемых учреждениями» и счета 401 01 180 «прочие безвозмездные поступления», на основании данных аналитического учета, можно определить сумму затрат, относящихся к разным видам деятельности.

В главе 21 части второй Налогового кодекса Российской Федерации ст.149 п.4, п.5, п.14 указаны операции не подлежащие налогообложению:

- не подлежит налогообложению реализация продуктов питания, непосредственно производственных в школьной столовой (ст. 149 п.5 НК РФ);
- не подлежит налогообложению услуги в сфере образования по проведению ОУ организация дополнительного образования (ст. 149 п.14 НК РФ);
- услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования (ст.149 п.4 НК РФ).

Примечание . С 01.01.2008 г. в качестве налогового периода по НДС установлен квартал (ст.163 НК РФ).

Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и продаж, которая хранится в бухгалтерии учреждения.

Ответственные лица за подписание счетов-фактур:

- директор;
- главный бухгалтер.

Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

5. Налог на имущество организаций

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374,375 главы 30 Налогового кодекса РФ.

Статьей 14 Налогового кодекса РФ налог на имущество отнесен к региональным налогам. Согласно части второй статьи 372 вводя данный налог, законодательные органы субъекта РФ определяют ставку налога в пределах, установленных пунктом 1 статьи 380 Налогового кодекса РФ, а также сроки и его уплаты. В Самарской области ставки данного налога утверждены статьей 2 Закона Самарской области от 25.11.2003 г. № 98-ГД «О налоге на имущество организаций на территории Самарской области». Согласно данной статьи ставка налога устанавливается в размере 2,2 процента.

В соответствии с подпунктом 8 пункта 4 статьи 374 НК РФ не признается объектом налогообложения движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств с 1 января 2013 года.

6. Методический аспект налогового учета.

Налогоплательщик изменяет порядок налогового учета отдельных хозяйственных и (или) объектов, если:

- изменяется законодательство о налогах и сборах или применяемые методы учета;
- налогоплательщик начал осуществлять новые виды деятельности. Решение о внесении изменений в учетную политику при изменении используемых методов учета принимается с

начало нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах - не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

Регистры налогового учета, их формы и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета, данных первичных документов разрабатываются налогоплательщиком самостоятельно и устанавливаются приложениями к учетной политике учреждения для целей налогообложения.

Предоставлять работникам стандартные налоговые вычеты в соответствии со ст.218 НК РФ и др. Производить удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц по налоговой ставке в размере 13%.

Налоговые агенты обязаны перечислить суммы исчисленного и удержанного налога на позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

В соответствии с п. 259 Инструкции № 157н учет расчетов по платежам в бюджет ведется на счетах:

- 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц»;
- 303 02 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
- 303 03 000 «Расчеты по налогу на прибыль организации»;
- 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость»;
- 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет»;
- 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний»;
- 303 07 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в федеральный ФОМС»;
- 303 09 000 «Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование»;
- 303 10 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии»;
- 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество организации»;
- 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу».

Пенсионный фонд Российской Федерации	Фонд социального страхования Российской Федерации	Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Обязательное страхование от несчастных случаев
22%	2,9%	5,1%	0,2%

ГБОУ СОШ с.Сколково ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм страховых взносов в ПФР, относящихся к ним, по каждому физическому лицу в пользу которого осуществлялись в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной ИФНС.

Основание: Федеральный закон от 03.12.2011 г. № 379-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

Лицами, ответственными за ведение карточек 1-НДФЛ и карточек по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФОМС являются:

- гл. бухгалтер;
- бухгалтер.

7. Целевые поступления, благотворительные взносы, пожертвования. Учет доходов и расходов от внебюджетной деятельности целевых поступлений организовать в разрезе источников доходов и целевых статей расходов в соответствии со сметами. К целевым

