

## Учетная политика для целей налогового учета

### Общие положения.

#### 1. Организационный раздел учетной политики для целей налогового учета.

1.1 Налоговый учет учреждения ведется в соответствии с гл. 21, 23, 25, 30, 31 части второй Налогового кодекса, другими законодательными и нормативно-правовыми актами РФ по налогообложению.

1.2 Основными задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы;
- обеспечение своевременного представления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.

1.3 Налоговый учет осуществляет бухгалтерия учреждения.

1.4 Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации в соответствии с едиными методами бухгалтерского и налогового учета.

1.5 Виды предпринимательской деятельности, платных услуг, работ:

- Добровольное пожертвование.

#### 2. Методологический раздел учетной политики для целей налогового учета.

2.1 Налог на добавленную стоимость

2.1.1 Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг). А также другие операции, которые не признаются

реализацией для целей расчета НДС в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

2.1.2 Учреждение не является налоговым агентом по НДС в части операций по аренде муниципального имущества, в соответствии с п. 3 ст. 161 НК РФ при предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база по НДС определяется налоговым агентом отдельно как сумма арендной платы с учетом этого налога по каждому арендованному объекту имущества.

2.1.3 Объектом обложения НДС признаются операции по реализации и безвозмездной передаче нефинансовых активов, в том числе:

- по вручению подарков сотрудникам;
- по выдаче сотрудникам на безвозмездной основе трудовых книжек и вкладышей к ним.

Основание: статья 146 Налогового кодекса.

2.1.4 Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии установленным законодательством порядком, которые хранятся в бухгалтерии учреждения.

## **2.2 Налог на имущество**

2.2.1 Налогооблагаемой базой при исчислении налога на имущество признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе (п.1 ст.374 НК РФ).

2.2.2 Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п.1 ст.375 НК РФ).

2.2.3 Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев (п.1, п.2 ст.379 НК РФ).

2.3.4 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 и сроки его уплаты.

Ставка налога устанавливается в размере 2,2 процента на недвижимое имущество.

2.3.5 Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

2.3.6 При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (п.1 ст.54 НК РФ).

### **2.3 Земельный налог**

4.1. Исчисление и уплата земельного налога производятся в соответствии с главой 31 "Земельный налог" НК РФ.

4.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

4.3. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

4.4. Учреждением применяется налоговая ставка в размере 1,0 %.

4.5. В течение года начисляются и перечисляются авансовые платежи по земельному налогу.

4.6. Сумма налога определяется по истечении налогового периода, зачитываются авансовые начисленные и уплаченные платежи.

4.7. Уплата налога производится по месту нахождения каждого земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

4.8. По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения земельного участка представляется налоговая декларация по налогу.

## **2.4 Налог на прибыль**

2.4.1 Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

2.4.2 Учет доходов ведется методом начисления.

Основание: статья 271 Налогового кодекса.

2.4.3 Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов.

Основание: пункт 14 статьи 250 Налогового кодекса.

2.4.4 При определении налоговой базы не учитываются:

- лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования), доведенные в установленном порядке;

- средства, полученные от оказания и выполнения любых услуг и работ.

Основание: подпункт 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса.

2.4.5 Доходы, получаемые учреждением в качестве пожертвования, имеют признаки целевых поступлений. Этот тип доходных поступлений не подлежит отражению в составе налогооблагаемой базы по налогу на прибыль.

Основание ст. 251 Налогового Кодекса РФ.

## **2.5 Расходы на оплату труда**

2.5.1 Расходы на оплату труда производятся в соответствии со ст.255 НК 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;
- табель учета рабочего времени;
- положение об оплате труда.

## **2.6 НДФЛ**

2.6.1 МБОУ СОШ пос. Радченко наделенного полномочиями юридического лица, в части ведения отдельного баланса представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за налоговый период и суммах, начисленных и удержанных в текущем налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.6.2 Налоговый регистр для расчета НДФЛ создавать автоматически по формам, предусмотренным бухгалтерской программой.

2.6.3 Работникам предоставляются стандартные налоговые вычеты, согласно заявлению, в соответствии со ст.218 НК РФ и др.

2.6.4 Производить удержание из заработной платы налога на доходы физических лиц по налоговой ставке в размере 13%.

## **2.7 Исчисление и уплата обязательных страховых взносов**

2.7.1 К обязательным страховым взносам относятся:

- взносы на обязательное пенсионное страхование, уплачиваемые в Пенсионный фонд РФ (далее – ИФНС (ПФР));
- взносы на обязательное медицинское страхование, уплачиваемые в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования (далее - ИФНС ФФОМС);
- взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, уплачиваемые в Фонд социального страхования РФ (далее - ИФНС (ФСС РФ));
- взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, уплачиваемые в ФСС РФ.

Расчеты по указанным страховым взносам отражаются на счетах (п. 130 Инструкции № 174н, п. 158 Инструкции № 183н):

2.7.2 Порядок исчисления и уплаты данных страховых взносов установлен Федеральным законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" и Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний".

2.7.3 База для начисления страховых взносов в ИФНС (ПФР), в ИФНС (ФФОМС) и в ИФНС (ФСС РФ) на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц (ч. 1 ст. 8 Федерального закона N 212-ФЗ).

2.7.4 Перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами, установленными Федеральным законом N 212-ФЗ, приведен в ст. 9 указанного Закона.

2.7.5 Тарифы страховых взносов установлены ч. 2 ст. 12 Федерального закона № 212-ФЗ. В каждый из фондов взносы исчисляются и перечисляются отдельно.

2.7.6 Учреждение вправе в пределах расчетного периода зачесть сумму превышения расходов на выплату обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством над суммой начисленных страховых взносов по указанному виду обязательного социального страхования в счет предстоящих платежей по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством (ч. 2, 2.1 ст. 15 Федерального закона N 212-ФЗ).

2.7.7 Ежемесячный обязательный платеж подлежит уплате в срок не позднее 15-го числа календарного месяца, следующего за месяцем, за

который начисляется этот платеж (ч. 5 ст. 15 Федерального закона № 212-ФЗ).

2.7.8 Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению в соответствующие государственные внебюджетные фонды, определяется в рублях и копейках (ч. 7 ст. 15 Федерального закона N 212-ФЗ).

2.7.9 Страховые взносы начисляются на выплаты и иные вознаграждения (как по основному месту работы, так и по совместительству), выплачиваемые страхователем в пользу застрахованного в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, если в соответствии с гражданско-правовым договором страхователь обязан уплачивать страховщику страховые взносы, и включаемые в базу для начисления страховых взносов в соответствии со ст. 20.1 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (п. 3 Правил начисления, учета и расходования средств на осуществление обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (утв. Постановлением Правительства РФ от 02.03.2000 № 184)).

2.7.10 Отражение в бухгалтерском учете расходов по уплате страховых взносов, начисленных на выплаты работникам, предусмотренные трудовыми договорами, отражают по подстатье 213 КОСГУ. В иных случаях - по тем подстатьям (статье) КОСГУ, по которым отражаются расходы на выплату вознаграждений (дохода), на которые данные взносы начисляются.

2.7.11 Бухгалтерский учет операций по начислению и уплате обязательных страховых взносов регламентирован абзацем 3 п. 131 Инструкции № 174н и абзацем 3 п. 159 Инструкции № 183н.

## **2.8 Порядок определения доходов и расходов в рамках целевого финансирования**

2.8.1 Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются на основании оборотов по счету 0 205 80 000 и следующих

документов: соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

2.8.2 Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со ст. 249, ст. 250 НК РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определяются на основании оборотов по счету 2 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг";

- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2 205 20 000 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности".

2.8.3 Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются на основании оборотов по счету 4 (5, 6) 401 20 200 "Расходы учреждения".

2.8.4 Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании соответствующих оборотов по счетам 2 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг", 2 401 20 000 «Расходы учреждения» с детализацией по следующим субсчетам:

"Расходы, уменьшающие налоговую базу";

"Расходы, не уменьшающие налоговую базу".

### **3. Заключительные положения**

3.1 **Изменения в приказ об учетной** политике 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 сначала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.