

Учетная политика для целей налогового учета (УП НУ)
бюджетного профессионального образовательного учреждения Омской области
«Сибирский профессиональный колледж» (БПОУ ОО «СПК»)

1. Организационные положения

2. В целях обеспечения полного отражения в налоговом учете фактов хозяйственной жизни, которые определяют в соответствии с налоговым кодексом размер налоговой базы, осуществлять ведение налогового учета параллельно с бухгалтерским учетом.

3. Применять Учетную политику для целей налогового учета с момента её утверждения директором колледжа последовательно из года в год.

4. Изменения в Учетную политику для целей налогового учета колледжа вносить:

1) при изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о налогах с начала нового отчетного периода (со следующего года);

2) при разработке или выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте и изменению его налогового учета, - не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

4. Утвердить рабочий план счетов для целей налогового учета согласно Приложению № 1 к Учетной политике для налогового учета (далее УП НУ).

5. Учетную политику для целей налогообложения разрабатывать в соответствии с требованиями второй части Налогового кодекса РФ.

6. Основными задачами налогового учета считать:

а) ведение в установленном порядке учета доходов и расходов и объектов налогообложения колледжа;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые колледж обязан уплачивать: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, транспортный налог, страховые взносы, НДФЛ.

7. Объектами налогового учета считать:

а) операции по реализации работ, услуг;

б) имущество;

в) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;

г) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

8. Применять для подтверждения данных налогового учета:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

- аналитические регистры налогового учета;

- регистры бухгалтерского учета.

9. Налоговые регистры на бумажных носителях распечатывать ежеквартально.

10. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

11. Ответственным за организацию и ведение налогового учета назначить заместителя главного бухгалтера.

Расчеты по страховым взносам на заработную плату и по налогу на доходы физических лиц готовить и представлять во внебюджетные фонды и налоговые органы ведущему бухгалтеру по заработной плате.

12. К деятельности, приносящей доход относить:

- оказание платных образовательных услуг,
- реализация продукции собственного производства,
- услуги питания студентов, сотрудников и других категорий обучающихся,
- оказание платных услуг и выполнение работ для сторонних организаций и населения (спортивно-оздоровительные услуги, полиграфические работы, издательские услуги, информационные услуги, другие);
- оказание услуг студентам, сотрудникам и другим категориям обучающихся по проживанию в общежитиях колледжа,
- оказание оздоровительных услуг;
- оказание посреднических услуг;
- ведение иных внереализационных операций, приносящих доход.

2. Налог на прибыль.

Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли.

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

2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ. Дату получения доходов определять в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты (фактический метод учета).

3. Доходами для целей налогообложения деятельности признавать доходы колледжа от реализации товаров, работ, услуг, как собственного производства, так и приобретенных для продажи, выручку от реализации имущественных прав (в том числе доходы от аренды) в соответствии со статьёй 249 гл. 25 НК РФ и внереализационные доходы в соответствии со статьёй 250 гл. 25 НК РФ.

4. Для признания доходов в целях налогообложения применять следующие правила:

1) Доходами от образовательной деятельности считать:

- по основным образовательным программам среднего профессионального образования средства, рассчитанные исходя из 1/5 семестровой суммы (за месяц) первого семестра (сентябрь - январь учебного года (или с момента зачисления в течение 5 месяцев)) и 1/5 семестровой суммы за месяц второго семестра, причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным приказом директора;
- по дополнительным образовательным программам средства, рассчитанные равномерно в течение периода обучения, предусмотренного договором.

Корректировать начисленные доходы по платным образовательным услугам согласно бухгалтерским справкам (форма 0504833).

2) Доходами от реализации продукции собственного производства и услуг столовой признавать доходы на дату выпуска продукции и акта выпуска блюд в столовой.

3) Разовые услуги отражать в доходах по мере их оказания.

4) 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 распределять с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определять по первичным документам и регистрам бухгалтерского и налогового учета.

5) От сдачи имущества в аренду – ежемесячно, по последнее число текущего месяца аренды.

5. Периодом признания (начисления) внераализационных доходов:

- в виде безвозмездно полученных денежных средств считать дату поступления средств на счет колледжа;

- в виде безвозмездной передачи имущества – дату подписания акта приема-передачи;

- в виде штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) - дату признания должником либо дату вступления в законную силу решения суда,

6. При определении налоговой базы (дохода) руководствоваться положениями ст. 251 гл.25 НК РФ. Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы, поименованных в данной статье, считать исчерпывающим и полным.

Не признавать доходом стоимость имущества, оставшегося после окончания действия договора гранта, так как амортизируемое имущество, приобретенное за счет целевых денежных средств гранта или полученное в виде гранта, в целях налогообложения прибыли амортизации не подлежит (п.2 ст. 256 НК РФ).

7. Целевые пожертвования, полученные в виде имущества или денежных средств от организаций (физических лиц) на ведение уставной деятельности вести в налоговом учете на счете НЕ 06 «Внераализационные доходы, не учитываемые для целей налогообложения». Целевые пожертвования не учитывать в целях определения налоговой базы по налогу на прибыль при условии соблюдения пп. 14, п.1 ст.251, гл. 25 НК РФ.

8. Раздельный налоговый учет доходов вести в налоговых регистрах (Приложение №2 к УП НУ).

9. Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 гл. 25 НК РФ.

10. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п. 1 ст. 252 гл. 25 НК РФ.

11. Определить состав расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг):

Расходы, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода подразделять на:

- прямые;

- косвенные.

Перечень прямых расходов соответствует группировке затрат на счете Н20.01 «Прямые расходы производства», что соответствует бухгалтерскому учету на счете 2 109 60 000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Перечень косвенных расходов соответствует группировке затрат на счете Н26.02 «Косвенные общехозяйственные расходы», что соответствует бухгалтерскому учету на счете 2 109 80 000 «Общехозяйственные расходы».

При выполнении работ, оказании услуг, производстве сельхозпродукции, прочей готовой продукции к прямым расходам относить:

- оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг (преподавательский состав, прочие работники);

- страховые взносы (включая взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), начисленные на оплату труда (преподавательский состав, прочие работники);

- материальные запасы, непосредственно используемые при выполнении работ, оказании услуг, производстве сельхозпродукции, прочей готовой продукции.

К косвенным расходам относить:

иные расходы, за исключением внереализационных расходов (в соответствии со ст. 265 НК РФ), осуществленные в течение отчетного (налогового) периода.

При оказании услуг суммы прямых расходов, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, относить в полном объёме на уменьшение доходов от производства и реализации услуг данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (в соответствии со ст. 318 НК РФ).

12. Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст. 255 гл. 25 НК РФ. Расходы на оплату труда должны совпадать с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о стимулирующих и компенсационных выплатах, табель учета использования рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и «Положение об оплате труда, работников БПОУ ОО «СПК».

13. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, изготовлении продукции для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бухгалтерский (бюджетный) и налоговый учет должны совпадать.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 гл. 25 НК РФ).

13.1. На объекты основных средств, стоимостью до 10000 рублей включительно, амортизация не начисляется. Первоначальная стоимость, введенных в эксплуатацию объектов, включается в состав косвенных материальных расходов единовременно.

14. Начисление амортизации основных средств и нематериальных активов осуществлять в целях налогового учета по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому коллежем для осуществления такой деятельности руководствуясь положениями статьи 256 гл. 25 НК РФ.

14.1. На объекты основных средств стоимостью от 10000 рублей до 100000 рублей включительно, амортизация начисляется в размере 100% первоначальной стоимости при

выдаче их в эксплуатацию. Для целей расходов по налоговому учету начисленная амортизация включается в состав косвенных общехозяйственных расходов.

14.2. Амортизуемым имуществом признавать имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся в колледже на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость, которых погашается путем начисления амортизации. Амортизуемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

15. Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г №1в соответсвии со ст. 258 гл. 25 НК РФ.

Начисление амортизации по амортизуемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном ст. 259, 259.1 гл 25 НК РФ по максимальному сроку использования.

16. При проведении колледжем переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость, положительную (отрицательную) сумму такой переоценки не признавать доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения, не принимать как восстановительную стоимость амортизуемого имущества, не начислять амортизацию, учитываемую для целей налогообложения (абз. 6 п. 1 ст. 257 гл. 25 НК РФ).

17. Начисление суммы амортизации по объектам амортизуемого имущества (стоимостью более 100 000 руб.), подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

18. Начисление суммы амортизации по объектам амортизуемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

19. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статьях 260-264 гл. 25 НК РФ, в том числе:

-расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 гл. 25 НК РФ;

-стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов, в том числе для библиотечного фонда) в полной сумме в момент приобретения.

Учет данных периодических изданий вести в библиотеке без инвентарных номеров, как документы временного хранения (приказ Минкультуры РФ от 08.10.2012 № 1077);

-расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, расходы на добровольное медицинское страхование работников колледжа (не более 6% от начисленной заработной платы) включать в состав прочих расходов ежемесячно равными долями в период действия договора;

-расходы на приобретение неисключительных прав (стоимостью до 100 000 рублей включительно) включать в состав прочих расходов единовременно, если из условий договора нельзя определить срок использования;

-суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода;

- расходы на компенсацию затрат штатными водителями за прохождение обязательных периодических медосмотров, а также их психиатрическое освидетельствование включать в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании п.п. 7 п.1 ст.264 Налогового кодекса РФ в уменьшение налогооблагаемой базы.

20. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах на основании первичных документов (акт оказанных услуг, квитанция (счет) об оплате) в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации колледжа;
- наличие приказа или договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

21. Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг в колледже относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно п. 4 ст. 264 НК РФ, относить расходы:

- на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и прочее);
- на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

Расходы на иные виды рекламы (календари, канцелярские принадлежности с логотипами колледжа, рекламные листовки и др.) признаются в размере, не превышающем 1% выручки от реализации. Такие расходы должны быть обоснованными и документально подтвержденными (ст. 252 гл. 25НК РФ).

22. В состав прочих расходов включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций, при проведении деловых встреч.

К представительским расходам относить расходы на проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия), транспортное обеспечение доставки участующих лиц к месту проведения представительского мероприятия и обратно, буфетное обслуживание во время переговоров, оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате налогоплательщика.

К представительским расходам не относятся расходы на организацию развлечений, отдыха, профилактики или лечения заболеваний, расходы на приобретение призов, изготовление дипломов, оформление зала, а также расходы на проживание гостей. (Письма Министерства финансов РФ от 25.03.2010 г. № 03-03-06/1/176, от 01.12.2011 г. № 03-03-06/1/796).

Документами, подтверждающими представительские расходы считать:

- 1). Приказ (распоряжение) руководителя об осуществлении расходов на указанные цели;
- 2). Смету на представительские расходы для проведения мероприятия;
- 3). Первичные документы, в том числе в случае использования приобретенных на стороне каких-либо товаров для представительских целей, оплаты услуг сторонних организаций:
 - счета организаций общественного питания;
 - чеки ККМ;
 - договоры на оказание транспортных услуг и (или) оказание услуг переводчика;

- акты выполненных работ, оказанных услуг;
 - счета-фактуры;
 - товарные чеки, накладные и т.д.
- 4). В отчете о представительских расходах, утвержденным директором, отражать:
- цель представительских мероприятий, результаты их проведения;
 - дату и место проведения;
 - программу мероприятия;
 - список участников мероприятия;
 - величину затрат на представительские расходы.

Представительские расходы нормировать в соответствии с п.2, ст. 264, гл.25 НК РФ, не выше 4% от расходов колледжа на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

23. В целях налогообложения объектов обслуживающих производств и хозяйств (далее ОПХ) учет налоговой базы определять отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности на основании ст. 275 (прим.1), гл 25 НК РФ).

24. Учет расходов будущих периодов производить с применением счета Н 97 «Расходы будущих периодов». Расходами будущих периодов признаются расходы, начисленные колледжем в отчетном периоде, но относящиеся к будущим отчетным периодам с целью равномерного включения расходов в затраты.

Установить следующий порядок и сроки признания расходов будущих периодов на затраты:

- равномерно в течение периода исходя из условий договора;
- равномерно в течение 12 месяцев, если договор не содержит подобных условий и связь между доходами и расходами не может быть четко определена.

Расходы будущих периодов учитывать на счете Н26.02 «Общехозяйственные косвенные расходы» в составе косвенных расходов.

25. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности распределять пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов (коэффициент платной деятельности) (абз. 4 п.1 ст.272, гл. 25 НК РФ).

Для определения коэффициента платной деятельности применяется формула:

$$\frac{\text{Доходы от платной деятельности,}}{\text{полученные в отчетном году}}$$

Доходы от платной деятельности, полученные в отчетном году	+	Целевое финансирование (субсидии, гранты и иные целевые поступления)
--	---	--

Используя полученный коэффициент, определяем величину распределяемых расходов. В состав распределяемых расходов включать:

- расходы на подписку;
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- работы, услуги по содержанию имущества;
- прочие работы, услуги.

26. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 гл. 25 НК РФ.

27. В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются затраты в соответствии со статьей 265 гл. 25 НК РФ.

28. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников в соответствии со статьей 324.1 гл.25 НК РФ. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации. Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов.

29. Налогооблагаемую базу по налогу на прибыль определять в соответствии с п. 1 ст. 271 гл. 25 НК РФ «как разницу между начисленной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности».

30. Сумму превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности до начисления налога на прибыль не направлять на покрытие расходов, предусмотренных за счет средств целевого финансирования в виде субсидий.

31. После расчета налога на прибыль направлять средства на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы колледжа, другие расходы.

32. Обеспечить экономическую обоснованность расходов, принимаемых к уменьшению налогооблагаемой базы при исчислении налога на прибыль (ст.252 НК РФ).

3. Налог на добавленную стоимость

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее НДС).

1. Колледжа в соответствии со ст. 143 НК РФ является плательщиком налога на добавленную стоимость. При исчислении НДС применяется метод «по отгрузке» на основании Федерального закона от 22.07.2005 г. №119-ФЗ

2. Налоговые вычеты по НДС производятся согласно п.4, статьи 170, гл.21 НК РФ по товарам, работам, услугам, расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС. Раздельный учет «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам) осуществляется по видам деятельности.

3. Объектом налогообложения НДС считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ:

- консультационные услуги, предоставляемые колледжем;
- доходы от реализации продукции собственного производства и буфетной продукции в столовых колледжа;
- доходы, получаемые колледжем по проживанию в общежитиях;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- издательские и полиграфические услуги, оказываемые по договорам сторонним физическим и юридическим лицам;

-передача права собственности на товары, результаты выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе;

-доходы от реализации иных услуг, не имеющих льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

4. Освобождены от налогообложения НДС товары, работы, услуги в соответствии со статьей 149 НК РФ свойственные колледжу следующие виды деятельности:

- программы среднего профессионального образования;
- программы дополнительного образования, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии;
- проведение семинаров в рамках заключенных договоров на оказание платных образовательных услуг;
- услуги населению по организации физкультурных, физкультурно-оздоровительных, и спортивных мероприятий;
- услуги по проживанию обучающихся и сотрудников в общежитиях колледжа.
- услуги обучающимся и сотрудникам по организации общественного питания (по блюдам, изготовленным в столовых колледжа).

5. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется колледжем в соответствии со ст. 153 НК РФ в зависимости от особенностей реализации произведенных или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

Налоговая база при реализации колледжем товаров (работ, услуг), определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 105.3 Налогового Кодекса, без включения в них налога.

При получении колледжем оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг) налоговая база определяется исходя из суммы полученной оплаты с учетом налога.

В зависимости от особенностей реализации товаров (работ, услуг) налоговая база определяется в соответствии со статьями 155 - 162 главы 21 НК РФ.

6. Налоговый период устанавливается как квартал.

7. Налоговые ставки, используемые при реализации товаров (работ, услуг):

7.1. налоговая ставка 10% - при реализации продукции сельхозпроизводства (попадающей под ставку 10% на основании статьи 164 г пункт 2 НК РФ);

7.2. налоговая ставка 20% -в случаях не указанных в п. 1,2,4 статьи 164 НК РФ, расчетная ставка – 20/120.

8. Порядок исчисления суммы НДС определен в ст. 166 НК РФ.

9. Являясь налогоплательщиком НДС, колледж выписывает счета-фактуры (корректировочные, исправительные счета-фактуры) покупателям (заказчикам). Счета-фактуры (корректировочные, исправительные счета-фактуры) являются основанием для принятия предъявленных сумм налога к вычету. Счета-фактуры (корректировочные, исправительные счета-фактуры) регистрируются в книгах покупок и книгах продаж. Книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных счетов-фактур.

10. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур в колледже назначить:

- директора, заместителей директора по распоряжению МО ОО на время отсутствия директора;

- главного бухгалтера;

- заместителя главного бухгалтера, указанного в карточке образцов подписей, оформленной в Министерстве финансов Омской области, в случае отсутствия главного бухгалтера (отпуск, командировка, болезнь).

11. колледж организует раздельный учет НДС по облагаемым и необлагаемым операциям в регистрах налогового учета:

-для необлагаемых НДС операций – суммы НДС по товарам, работам, услугам учитываются в их стоимости;

-для облагаемых НДС операций – суммы НДС принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ.

12. Для ведения раздельного учета по «входному» НДС введены дополнительные субсчета к счету 210.12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам»

- 210 Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам по операциям, облагаемым НДС»

- 210.Н2 «Суммы НДС к распределению. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам используемые в операциях, облагаемых и необлагаемых НДС».

13. При приобретении колледжем товаров (работ, услуг) в служебной записке необходимо определить направление расходования средств в целях распределения «входного» НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями:

-товары (работы, услуги), имущественные права, предназначенные для использования в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС сумма «входного» НДС учитывается на субсчете 210 Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам по операциям, облагаемым НДС» полностью принимается к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ.

-товары (работы, услуги), имущественные права, предназначенные для использования в приносящей доход деятельности, не облагаемой НДС. Сумма «входного» НДС включается в стоимость приобретенных товаров (работ, услуг) на основании п.2 ст.170 НК РФ.

-товары (работы, услуги), имущественные права, предназначенные для использования в деятельности как облагаемой, так и не облагаемой НДС. Сумма «входного» НДС учитывается на субсчете 210.Н2 «Суммы НДС к распределению. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам используемые в операциях, облагаемых и необлагаемых НДС».

14. Учет «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемых для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению операций ведется на отдельном субсчете 210.Н2 «Сумма НДС к распределению. Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам». В течение налогового периода (квартала) суммы НДС к распределению относятся на данный субсчет.

По итогам налогового периода (квартала) суммы НДС, учтенные на субсчете 210.Н2 «Сумма НДС к распределению» подлежат распределению, исходя из рассчитанной пропорции доли облагаемых (не облагаемых) налогом операций по реализации работ, услуг к общей сумме полученных доходов, расчет суммы НДС к вычету.

15. Порядок определения доли, в соответствии с которой рассчитывается НДС, подлежащий вычету:

-доход, полученный от реализованных за налоговый период товаров, платных услуг, работ, облагаемых НДС, делим на общий доход, полученный от всех отгруженных за налоговый период товаров, работ, услуг, как облагаемых, так и необлагаемых НДС. Для расчета налога, подлежащего вычету, сумму «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемых для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению и принятых к учету в текущем налоговом периоде, умножаем на исчисленную долю.

По основным средствам и нематериальным активам НДС включается в стоимость основных средств и нематериальных активов.

16. Сумма НДС, которая включается в стоимость товаров (работ, услуг), определяется в конце налогового периода (квартала) исходя из отношения суммы доходов, не облагаемых НДС операций к общему размеру дохода, полученного от всех отгруженных за налоговый период товаров, работ, услуг как облагаемых, так и необлагаемых НДС. Полученный результат умножается на сумму «входного» НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемых для осуществления как облагаемых, так и не подлежащих налогообложению и принятых к учету в текущем налоговом периоде. Полученное значение «входного» НДС увеличивает расходы учреждения.

17. Для обеспечения сопоставимости показателей при определении пропорции операции по реализации облагаемых и не подлежащих обложению НДС следует учитывать без суммы налога.

18. Согласно пунктам 1 и 2 Правил ведения книги покупок, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011г N 1137, регистрация счетов-фактур в книгу покупок производится на сумму НДС, подлежащей вычету в соответствии с п. 4 ст.170 НК РФ.

19. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого налогового периода в соответствии со статьей 166 гл. 21 НК РФ

20. колледж предоставляет в налоговые органы по месту своего учета соответствующую налоговую декларацию в электронной форме, в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

21. Уплата налога производится по итогам каждого налогового периода исходя из соответствующей реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

5. Транспортный налог

Определить учетную политику для целей налогообложения транспортным налогом.

1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество колледжа.

2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия

транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством Российской Федерации.

3. Расчет суммы авансового платежа по транспортному налогу по каждому транспортному средству производить в установленном порядке.

5. Налог на имущество

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество организаций.

1. В соответствии с главой 30 НК РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 гл. 30 НК РФ.

2. Налоговую ставку применять в соответствии со статьей 380 НК РФ.

3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет, по месту нахождения колледжа, в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

6. Земельный налог.

Определить учетную политику для целей налогообложения земельным налогом.

1. В соответствии с главой 31 НК РФ «Налог на землю» формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391 гл. 31 НК РФ.

2. Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 гл. 31 НК РФ.

3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по месту нахождения колледжа и его структурных подразделений, в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 гл. 31 НК РФ.

4. Расчет суммы авансового платежа по земельному налогу производить в установленном порядке.

7. Страховые взносы.

1. Определить учетную политику для целей налогообложения страховыми взносами в соответствии с главой 34 НК РФ «Страховые взносы». Формировать налогооблагаемую базу по страховым взносам согласно статьям 419 - 432 НК РФ.

2. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого БПОУ ОО «СПК» выступает плательщиком, вести в регистрах бухгалтерского учета с применением бухгалтерской программы - «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения»

(пп. 2 п.3.4 ст.23, п.4 ст.431 НК РФ)

3. Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также выплат по обязательному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных

заболеваний вести в регистрах бухгалтерского учета с применением бухгалтерской программы «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения»

(пп. 17 п.2 ст.17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

4. В случае вручения сотруднику колледжа подарка к празднику (юбилею) объекта обложения страховыми взносами не возникнет, если дарение будет оформлено в письменной форме:

- приказ руководителя о вручении подарка и распоряжение на его приобретение;
- ведомость (акт приема-передачи) выдачи подарка, подписанную одаряемым;
- договор дарения, заключенный в письменной форме.

(основание: пункт 4 ст. 420 НК РФ и письмо Министерства Финансов РФ от 20.01.2017 № 03-15-06/2437).

8. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в регистре с применением бухгалтерской программы -«1С: Зарплата и кадры государственного учреждения» (п.1 ст. 230 НК РФ).

