

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1. Общие положения

1.1. Настоящее положение разработано для муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Ульяновска «Начальная школа № 200 имени Героя Советского Союза А.В. Горбатова» в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2012 №273 - ФЗ «Об образовании в Российской Федерации», Налоговым кодексом РФ, Уставом Учреждения и регламентирует порядок учета налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых в Учреждении.

1.2. Налоговый учет в Учреждении ведется бухгалтерской службой в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

В необходимых случаях Учреждение применяет самостоятельные регистры налогового учета. Указанные регистры учета ведутся в электронном виде, а по окончании расчетного периода выводятся на печать.

1.3. Подтверждение данных налогового учета осуществляется учреждением на основе первичных учетных документов (включая справки бухгалтера), аналитических регистров налогового учета и расчетов налоговой базы.

1.4. Хранение и ведение регистров налогового учета осуществляется в соответствии с нормами ст. 314 гл.25 Налогового кодекса РФ.

1.5. Внесение изменений в учетную политику для целей налогообложения производится на основании приказа руководителя Учреждения.

1.6. Настоящее Положение вступает в действие с момента утверждения и издания приказа руководителя МБОУ и действует до принятия нового.

1.7. Основные задачи налогового учета:

- ведение в установленном порядке учета доходов и расходов и объектов налогообложения МБОУ «НАЧАЛЬНАЯ ШКОЛА № 200 ИМЕНИ А.В. ГОРБАТОВА»;
- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по налогам: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог, НДФЛ;
- представление в Пенсионный Фонд, Фонд Социального страхования по месту учета в установленном порядке отчетности;
- представление в Управление Федеральной службы по надзору в сфере природопользования по Ульяновской области.

1.8. Объектами налогового учета являются:

- имущество;
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

2. Цели и задачи налоговой политики.

2.1. Целью налоговой политики является:

- формирование полной и достоверной информации о порядке учета налогообложения хозяйственных операций, осуществляемых Учреждением в течение отчетного (налогового) периода.

3. Система учета

3.1. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

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

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

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

3.4. Расчеты по налогам готовит и представляет в налоговые органы главный бухгалтер.

3.5 Сроки предоставления отчетности:

- налог на прибыль организаций – ежеквартально;
- налог на добавленную стоимость – ежеквартально;
- земельный налог – календарный год;
- налог на доходы физических лиц – календарный год; форма 6-НДФЛ-ежеквартально;
- авансовые платежи по налогу на имущество организаций – ежеквартально;
- налоговая декларация по налогу на имущество организаций – календарный год;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду – календарный год;
- страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – ежеквартально;
- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний – ежеквартально;
- технический отчет о неизменности производственного процесса, используемого сырья и об обращении с отходами – ежегодно.
- статистическая отчетность в территориальный орган Росстата по Ульяновской области – ежемесячно, ежеквартально, календарный год.

3.6 Составление отчетности и передача осуществляется с помощью программы СБИС Электронная отчетность.

4. Налог на прибыль

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

4.2. В основу налогового учета и расчета налогооблагаемой базы принимаются данные, содержащиеся в первичных учетных документах, используемых при ведении бухгалтерского учёта, а также специальные расчёты учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения в соответствии с Главой 25 НК РФ, производимые в т. ч. в программе 1С: Предприятие. Регистры налогового учета ведутся в электронном виде, по истечении налогового (отчётного) периода переносятся на бумажный носитель и подписываются главным бухгалтером.

4.3. 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.

4.4. МБОУ «НАЧАЛЬНАЯ ШКОЛА № 200 ИМЕНИ А.В. ГОРБАТОВА» может осуществлять иную приносящую доход деятельность, согласно положения, по оказанию услуг дополнительного образования. Организация деятельности регулируется Постановлениями Администрации города Ульяновска Об установлении тарифа на услугу, предоставляемые МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова». Доходы, полученные от указанных видов деятельности, не учитываются при определении налоговой базы при расчете налога на прибыль на основании пп.14 п.1 ст.251 Налогового кодекса РФ. Доходы, полученные МБОУ «НАЧАЛЬНАЯ ШКОЛА № 200 ИМЕНИ А.В. ГОРБАТОВА», носят целевой характер и

используются по назначению, определенному Постановлениями Администрации города Ульяновска.

4.5. Амортизируемым имуществом признается имущество с первоначальной стоимостью свыше 100000,00 руб. на основании п.1 ст.256 НК РФ в редакции Федерального закона от 08.06.2015г.

4.6. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

4.7. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

4.8. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

4.9. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

4.10. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

4.11. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

4.12. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств, признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

4.13. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

4.14. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

4.15. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

4.16. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5. Налог на добавленную стоимость

5.1. Моментом исчисления налоговой базы по реализованным услугам в целях исчисления налога на добавленную стоимость признается день начисления оказанных услуг дополнительного образования. Оказанные услуги не подлежат налогообложению на основании пп. 4, пп.14 п. 2 ст. 149 НК РФ код льготы 1010231.

5.2. Счета-фактур не выставляются, так как оказанные услуги не облагаются НДС. МБОУ «НАЧАЛЬНАЯ ШКОЛА № 200 ИМЕНИ А.В. ГОРБАТОВА» осуществляет операции, не подлежащие налогообложению в соответствии со ст.149 п.2 п.п.4,14 Налогового Кодекса РФ.

5.3. МБОУ «НАЧАЛЬНАЯ ШКОЛА № 200 ИМЕНИ А.В. ГОРБАТОВА» может осуществлять иную приносящую доход деятельность, согласно положения, по оказанию услуг дополнительного образования. Организация деятельности регулируется Постановлениями Администрации города Ульяновска «Об установлении тарифа на услугу, предоставляемые МБОУ «Начальная школа № 200 имени А.В. Горбатова». Указанные операции не подлежат налогообложению при исчислении налога на добавленную стоимость на основании пп.14 п.2 ст.149 Налогового кодекса РФ.

5.4. Федеральный закон от 29.12.2015г № 396-ФЗ освобождает от обложения НДС операции по передаче в собственность на безвозмездной основе образовательным организациям государственного имущества.

5.5. Учреждение использует право на освобождение, если сумма выручки за 3 календарных месяца не превышает 2 млн. рублей (ст. 145 НК РФ).

6. Налог на имущество организаций

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

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом от 5 ноября 2003 г. № 64 «О налоге на имущество организаций».

6.3. На основании п.5 ст.382 НК РФ в редакции Федерального закона от 29.12.2015г. № 396-ФЗ переход права собственности считается полным если право возникло до 15-го числа включительно. Если же переход права зарегистрирован после 15-го числа, налог за этот месяц не платится.

6.4. Закон Ульяновской области от 02 сентября 2015 г. № 99-ЗО «О налоге на имущество организаций на территории Ульяновской области» освобождает от налогообложения бюджетные учреждения на основании п.5 ст.4 «Налоговые льготы», код налоговой льготы 2012000.

6.5. Налоговая декларация по итогам календарного года предоставляется согласно сроков сдачи.

6.6. Учет расчетов по налогу на имущество вести на счете 303.12 «Расчеты по налогу на имущество организаций», содержащем аналитический код согласно пункту 263 Инструкции 157н.

7. Земельный налог

7.1 Представляется в соответствии с главой 31 "Земельный налог" НК и нормативными правовыми актами. Сумма авансовых платежей по земельному налогу рассчитывается как одна четвертая соответствующей налоговой ставке процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющимся налоговым периодом.

7.2 Кадастровая стоимость земельного участка, может меняться основанием служит Кадастровая выписка из государственного кадастра недвижимости выданная филиалом ФГБУ «ФКП Росреестра» по Ульяновской области (Постановление от 18.01.2012г. № 21-П «Об утверждении результатов определения кадастровой стоимости земель населенных пунктов в Ульяновской области»)

7.3. Учет расходов по налогу на землю вести на счете 303.13 «Расчеты по земельному налогу», содержащем аналитический код согласно пункту 263 Инструкции 157н.

7.4. . Отчетным периодом по земельному налогу признается календарный год.

7.5. Налоговая декларация по итогам календарного года предоставляется согласно сроков сдачи.

8. Налог на доходы физических лиц

Налог на доходы физических лиц уплачивается со всех видов доходов, полученных ими в календарном году. НДФЛ с заработной платы рассчитывается, удерживается и перечисляется в бюджет согласно главе 23 НК РФ. Суммы НДФЛ перечисляются не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода (п.6 ст.226 НК РФ в редакции Федерального закона от 02.20.15г. № 113-ФЗ). Исключение касается отпускных и пособие по временной нетрудоспособности (включая пособия по уходу за больным ребенком). Удержанный с них НДФЛ нужно перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены. Расчет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ предоставляется в ИФНС ежеквартально в течение месяца, следующего за первым кварталом, полугодием и девятью месяцами. Расчет за год подается не позднее 1 апреля следующего года. Предоставление стандартных налоговых вычетов осуществляется на основании пп.4 п.1 ст.218 НК РФ в редакции Федерального закона от 23.11.2015г. № 317-ФЗ, социальных налоговых вычетов по заявлению работника начиная с месяца обращения на основании п.2 ст.219 НК РФ в редакции Федерального закона от 06.04.2015г. № 85-ФЗ. Формы сведений о доходах физических лиц утверждены Приказом Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 30 октября 2015 г. N ММВ-7-

11/485@ «Об утверждении формы сведений о доходах физического лица, порядка заполнения и формата ее представления в электронной форме».

9. Страховые взносы

10.1. Федеральным законом от 03.07.2016 года № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» в редакции от 30.11.2016г. № 401-ФЗ внесены изменения в Налоговый кодекс РФ и добавлена глава 34 «Страховые взносы».

10.2. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, указанных в абзацах втором и третьем подпункта 1 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в подпункте 2 пункта 1 статьи 419 настоящего Кодекса).

10.3. Не подлежат обложению страховыми взносами суммы, перечисленные в статье 422 НК РФ «Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами»

10.4. Расчетным периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

10.5. Тариф страхового взноса представляет собой величину страхового взноса на единицу измерения базы для исчисления страховых взносов.

Тарифы страховых взносов устанавливаются в следующих размерах:

- 1) на обязательное пенсионное страхование в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 22 процента;
- 2) на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов по данному виду страхования - 2,9 процента;
- 3) на обязательное медицинское страхование - 5,1 процента.

10. Расчет по страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения

Расчет по страховым взносам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний осуществляется на основании следующих законов:

- Федеральный закон от 19.12.2016 N 419-ФЗ "О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов";

- Федеральный закон от 28.12.2016г. № 493-ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон от 24.07.1998 года № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (Собрание законодательства Российской Федерации, 1998, N 31, ст. 3803; 2003, N 28, ст. 2887; N 43, ст. 4108; N 52, ст. 5037; 2007, N 1, ст. 22; N 30, ст. 3806; 2008, N 30, ст. 3616; 2009, N 30, ст. 3739; N 48, ст. 5745; 2010, N 49, ст. 6409; 2011, N 45, ст. 6330; N 49, ст. 7061; 2013, N 27, ст. 3477; N 52, ст. 6986; 2014, N 26, ст. 3394; N 30, ст. 4217; 2016, N 1, ст. 14; N 27, ст. 4183);

- Взносы по НС и ПЗ не являются налоговым платежом и уплачиваются не в бюджет, а непосредственно в Фонд социального страхования. И, так как эти взносы не являются налогом, на них не распространяется действие Налогового кодекса;

- Тарифы установлены Федеральным законом от 22.12.2005 № 179-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (в редакции от 19.12.2016г. № 419-ФЗ) и составляет 0,2%.