

Положение
об учетной политике для целей налогового учета

1. Общие положения

1.1. Учетная политика для целей налогообложения считается разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

1.2. Налоговый учет предназначен для накопления и обработки информации, необходимой для исчисления соответствующих налогов и исполнения обязанности по их уплате в бюджет.

Основными задачами налогового учета являются (статья 21,23 НК РФ):

- ведение в установленном порядке учета своих доходов (расходов) и объектов налогообложения, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах;
- представление в налоговый орган в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Учреждение обязано платить, если такая обязанность предусмотрена законодательством о налогах и сборах, а также бухгалтерской отчетности в соответствии с Законом о бухгалтерском учете и другой информации и документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов.

1.3. Объектами налогового учета могут быть:

- операции по реализации услуг;
- имущество;
- 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. Декларации по налогам на заработную плату (взносы в Пенсионный фонд, взносы в ФСС, НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы ведущий бухгалтер.

2.5. К предпринимательской деятельности относятся:

- оказание платных дополнительных образовательных услуг, платных услуг сторонним организациям и населению;
- услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках - ведение иных внебюджетных операций, приносящих доход.

3. Налоговые регистры

3.1. Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бюджетного учета и дополнительных учетов. Регистры налогового учета могут видоизменяться.

3.2. В регистрах налогового учета должен быть отражен источник информации или основание для записи.

3.3. В Учреждении используются регистры налогового учета, в которых отражается доход от реализации и внереализационный доход.

Доход от реализации

за _____ год

№ пп	Показатели	Сумма, руб.	Основание для записи
1	Выручка от оказания услуг по данным бухгалтерского учета		Счет 2 205 31 000 Журнал № 5
2	Сумма налогов, исключаемых из выручки		
3	Всего (строка 1 – строка 2)		

Внереализационный доход за

_____ год

№ пп	Показатели	Сумма, руб.	Основание для записи
1	Безвозмездно полученное имущество, в том числе денежные средства		Оборот по кредиту счета 2 205 89 000
2	Иные доходы, в том числе пожертвования		Оборот по кредиту счета 2 205 89 000
3	Всего (строки 1–2)		

4. Налог на прибыль

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

4.2. 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.

4.3. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы Учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.1 главы 25 Налогового кодекса РФ.

4.4. 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 дополнительной образовательной деятельности признаются средства причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам ОУ. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

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

4.6. Порядок распределения накладных расходов. Если бюджетное учреждение оказывает платные услуги, то общехозяйственные расходы можно считать накладными расходами, которые должны распределяться пропорционально установленным показателям.

4.7. Расходы на оплату труда признаются 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;
- табель рабочего времени;
- Положение об оплате труда.

4.8. 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).

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

Налоговая база бюджетных учреждений определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость, акцизов по подакцизным товарам) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.

В составе доходов и расходов Учреждения, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание бюджетных учреждений и ведение уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств.

Декларация по налогу представляется Учреждением в налоговые органы по месту нахождения каждого бюджетного учреждения в порядке, установленном настоящим Кодексом (не позднее 28 числа следующим за отчетным месяцем).

5. Налог на добавленную стоимость

1. В Учреждении 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 определять 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 произведенных в школьной столовой (ст.149 п.5 НК РФ);
- не подлежит налогообложению услуги в сфере дополнительного образования по проведению организации, 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).

Декларация по НДС сдается не позднее 20 числа следующим за отчетным месяцем.

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. 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 порядок и сроки его уплаты. В Самарской области ставки данного налога утверждены статьей 2 Закона Самарской области от 25.11.2003 N 98-ГД "О налоге на имущество организаций на территории Самарской области". Согласно данной статьи ставка налога устанавливается в размере 2,2 процента.

7. Методический аспект налогового учета

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

- изменяются 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 начала 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 учетных 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 перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не 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 N 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 организаций";
- 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;
- 30307000- "Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС";
- 30309000- "Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование";

- 30310000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии";
 - 30311000 "Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии";
 - 30312000- "Расчеты по налогу на имущество организаций";
 - 30313000-"Расчеты по земельному налогу.
- Пенсионный фонд Российской Федерации 22,0%;
- Фонд социального страхования Российской Федерации 2,9%
- Федеральный фонд обязательного медицинского страхования 5,1%;
- Обязательное страхование от несчастных случаев ... 0,2%.

Перечисление налогов:

- Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС;
- Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии; производится в Межрайонную ИФНС России по Самарской области. Учреждение 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 № 379-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования».

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

8. Целевые поступления, благотворительные взносы, пожертвования.

8.1. Учет доходов и расходов от внебюджетной деятельности целевых поступлений организовать в разрезе источников доходов и целевых статей расходов в соответствии со сметами. К целевым поступлениям относятся доходы, не учитываемые в целях налогообложения согласно статье 251 НК РФ.

8.2. Начисление дохода по целевым поступлениям производится исходя из фактически поступивших средств на лицевой счет Учреждения.

8.3. Результат текущей финансовой деятельности определяется в конце года, налог на прибыль не уплачивается.