

Учётная политика БОУ г. Омска «Гимназия № 75» для целей налогообложения

1. Общие положения

1.1. Учётная политика в целях налогообложения – это выбранная налогоплательщиком совокупность допускаемых Налоговым кодексом способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учёта иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово - хозяйственной деятельности, изложенных в следующих документах:

- Налоговый Кодекс Российской Федерации часть первая (Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ);
- Налоговый Кодекс Российской Федерации часть вторая (Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ);
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- Постановление Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

1.2. Учётная политика для целей налогообложения определяет порядок ведения налогового учёта в БОУ г. Омска «Гимназия № 75» (далее – Учреждение).

1.3. Основными задачами налогового учёта являются:

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

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые организация обязана уплачивать: НДС; налог на прибыль; налог на имущество; НДФЛ; страховые взносы в составе Единого налогового платежа.

1.3. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерская служба Учреждения.

1.5. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением специализированного программного обеспечения.

1.6. Для подтверждения данных налогового учета применять:

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

– аналитические регистры налогового учета.

1.7. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета и специализированные аналитические регистры налогового учета.

В ситуации, когда данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и (или) первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

1.8. Ответственность за ведение налогового учёта возложена на главного бухгалтера. Декларации по налогам на заработную плату (НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы главный бухгалтер.

2. Налог на прибыль

2.1. Ведение налогового учёта для целей исчисления налога на прибыль возлагается на главного бухгалтера учреждения.

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

2.3. Доходы от сдачи имущества в аренду или продажи имущества, вне зависимости от того, за счет каких средств приобретено данное имущество, являются доходами учреждений, и подлежат налогообложению в общеустановленном порядке.

2.4. Субсидии на выполнение муниципального задания и на иные цели налогом на прибыль не облагать согласно Федеральному Закону № 273 «Об образовании в Российской Федерации».

2.5. Ведется отдельный учет доходов и расходов по разным источникам финансового обеспечения:

- субсидий на выполнение муниципального задания;
- субсидий на иные цели;
- от приносящей доход деятельности;
- учет безвозмездно полученного имущества.

2.6. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются равномерно в течение срока действия договора.

2.7. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

2.8. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход деятельности.

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

2.9. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов единовременно.

2.10. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

2.11. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленная для этого объекта основных средств.

В случае приобретения (получения) основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника окажется равным сроку его полезного использования, определяемому в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ, или превышающим этот срок, срок полезного использования такого основного средства устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения с учетом требований техники безопасности и других факторов, но не менее 12 месяцев.

2.12. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания, признается в расходах пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Учреждения в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ.

2.13. Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

2.14. Затраты на капитальные вложения и расходы, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) (амортизационная премия) включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода. Амортизационная премия применяется в отношении всех основных средств.

2.15. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

2.16. Расходы на оплату труда и страховые взносы, предусмотренные трудовыми и коллективными договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2, кроме расходов, произведенных за счет целевых средств) полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

2.17. Общехозяйственные и иные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Этот порядок не применяется к расходам, относящимся к деятельности по выполнению задания или в рамках целевых поступлений, которые должны осуществляться за счет средств

целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы.

К распределяемым относятся следующие расходы:

- коммунальные платежи;
- расходы по содержанию имущества, которое используется во всех видах деятельности;
- услуги связи;
- уплата имущественных налогов.

Для определения доли расходов, признаваемых при налогообложении прибыли, коэффициент распределения определяется по формуле:

$$\text{Красп} = \text{Дплат} / (\text{Дплат} + \text{Сцф})$$

где:

Красп - коэффициент распределения;

Дплат - доходы от платной деятельности, полученные в отчетном периоде и учитываемые при налогообложении;

Сцф - средства целевого финансирования, полученные в отчетном периоде.

В целях распределения общехозяйственных и иных расходов доходы и расходы признаются за соответствующий квартал.

Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции за отчетный период, определяется исходя из графика платежей.

2.18. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.

2.19. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 Налогового кодекса РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 Налогового кодекса РФ.

2.20. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

2.21. Налог на прибыль уплачивать в общеустановленном порядке.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- сдача имущества в аренду;
- услуги по содержанию имущества, передаваемого в аренду;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Порядок ведения раздельного учета по НДС в отношении

- субсидий на выполнение государственного задания;
- субсидий на иные цели;
- от приносящей доход деятельности.

Счета-фактуры (в том числе корректировочные и исправленные) регистрировать в части 1 и 2 Журнала учета выставленных и полученных счетов-фактур в хронологическом порядке по мере выставления (получения).

Журнал учета, составленный на бумажном носителе, по окончании налогового периода необходимо прошнуровать, его листы пронумеровать и до 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, подписать у руководителя и поставить печать.

Счета-фактуры и журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур хранить не менее четырех лет с даты последней записи.

Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

Согласно Федерального закона от 18.07.2011 № 239-ФЗ не признается объектом обложения НДС выполнение работ, оказание услуг бюджетным учреждением, в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

3.2. Методика ведения раздельного учета НДС

Раздельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, ведется с помощью субсчетов бухгалтерского учета к счету 401.10 «Доходы от оказания платных услуг», а именно: открываются два субсчета «Доходы, облагаемые НДС», «Доходы, не облагаемые НДС» (Приложение № 14).

В расчет принимаем сумму начисленных доходов, облагаемых НДС за минусом суммы налога на добавленную стоимость.

Определяем долю (пропорцию) облагаемых доходов в общей сумме, полученных доходов за квартал. Для этого сумму доходов, облагаемых НДС (без НДС) делим на общую сумму начисленных доходов за отчетный период и умножаем на 100%.

Полученную долю (пропорцию) умножаем на сумму НДС, отнесенную в Д-т счета 210.01 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам». Получаем сумму НДС, которую можно принять к вычету.

Затем определяем сумму НДС, которая будет учитываться в расходах в целях налогообложения прибыли следующим образом. Общую сумму НДС, отнесенную в Д-т счета 210.01 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» минус сумма НДС, принимаемая к вычету.

Для учета расчетов по НДС с перечисленных предварительных оплат в счет предстоящих: поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг); передачи имущественных прав использовать аналитический счет 0 210 13 000 «Расчеты по НДС по авансам уплаченным». Приказом № 209н в пункт 88 Инструкции № 162н

4. Налог на имущество

4.1. В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению Учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

Раздельно начислять налог на имущество, относящееся к недвижимому и ОЦДИ, и иное движимое имущество.

5. Земельный налог

5.1. Определить учетную политику для целей налогообложения земельным налогом в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог».

Формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению Учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

6. Страховые взносы, входящие в состав Единого страхового тарифа

6.1. Учет сумм начисленных и перечисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого учреждение выступает налогоплательщиком, ведется в регистрах учета (журнал аналитического учета). Размер взносов составляет 30%.

6.2. 0,2% в части расчетов по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

6.3. Все выше перечисленные налоги входят в состав Единого налогового платежа (ЕНП), для перечисления сумм на конкретную дату по налогу открыт единый налоговый счет (ЕНС).

6.4. Данные о суммах к уплате налоговая инспекция получает из уведомлений, отправленных учреждением до 20-го числа, а оплата ЕНП перечисляется до 28-го числа.

6.5. Учет ЕНП отражается на счете 303 14 «Расчеты по единому налоговому платежу», расчеты с бюджетом учитываются на счете 303 15 «Расчеты по единому страховому тарифу» (он пассивный).

7. Налог на доходы физических лиц

7.1. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

7.2. Наряду с налоговым регистром по учету доходов для целей исчисления НДФЛ, ведение которого осуществляется по каждому физическому лицу, налоговым агентом применяются также вспомогательные регистры:

- по учету имущественных вычетов;
- по учету социальных вычетов;
- при возврате НДФЛ из бюджета;
- по учету сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом.

7.3. Стандартные налоговые вычеты предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

Налог на доходы физических лиц входит в состав Единого налогового платежа (ЕНП), для перечисления сумм на конкретную дату по налогу открыт единый налоговый счет (ЕНС).

7.4. Данные о суммах к уплате налоговая инспекция получает из уведомлений, отправленных учреждением до 25-го числа (за период с 1 – 22 число включительно) и до 3-го числа (за период с 23 – 30 (31) число включительно).

8. Изменения в учетную политику в целях налогового учета

8.1. Изменения в учетную политику в целях налогового учета вносить в следующих случаях:

8.1.1. При внесении изменений в законодательство о налогах и сборах. С момента вступления в силу указанных изменений либо в порядке, установленном нормативным актом, внесшим изменения.

8.1.2. В случае появления новых операций или видов деятельности, облагаемых налогами. В момент начала отражения таких операций в учете.

8.2. Изменение учетной политики к НДС применять только с 1 января года, следующего за годом ее утверждения, то есть один раз в год.