

**Учетная политика для целей налогообложения
Муниципального общеобразовательного учреждения
средней общеобразовательной школе № 3**

1. Общие положения.

Настоящая учетная политика для целей налогового учета разработана на основании и с учетом требований:

- НК РФ, части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ); НК РФ, части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ);
- Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учёта для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее инструкция № 157н);
- приказа Минфина России от 30.03.2015 № 52н «Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению» (далее – Приказ 52н).

МОУ СОШ № 3 находится на общей системе налогообложения.

Учетная политика для целей налогообложения в МОУ СОШ № 3 – выбранная совокупность допускаемых НК РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика (п.2 ст.11 НК РФ).

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом (НК РФ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по вопросам налогообложения.

Ведение налогового учета производится на счетах, предусмотренных Планом счетов бюджетного учета.

Налоговый учет в учреждении ведется на основе регистров бухгалтерского учета, с добавлением в них реквизитов, необходимых для налогового учета, также может использовать налоговые регистры, формы которых разрабатывает самостоятельно. Способ ведения налоговых регистров - электронный при помощи программы 1С Бухгалтерия, дополнительно в таблицах при помощи Microsoft Office Word, Excel, по окончании каждого отчетного и налогового периода распечатываются на бумажных носителях не позднее 10 числа, следующего за отчетным.

Регистры налогового учета хранятся в течение пяти лет.

Главной задачей налогового учета является:

- формирование полной и достоверной информации финансовых результатов.
- обеспечения контроля за объектом налогообложения, при определении налоговой базы.

Лицом ответственным за ведение налогового учета и оформлению соответствующих документов является главный бухгалтер учреждения.

Система налогового учета организована с учетом принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

Учетная политика в целях налогового учета применяется с 1 января 2021 года.

Сдача налоговой отчетности производится согласно НК РФ, и графика сдачи отчетности (приложение № 1)

2. Методология налогового учета

2.1. Налог на добавленную стоимость

В целях учета налога на добавленную стоимость, учреждение выставляет счет-фактуру, ведет журнал учета полученных и выставленных счетов - фактура, книгу покупок и продаж, выписывает акт выполненных работ, если материальные ценности реализуются на сторону, выписывается товарная накладная.

Право подписи счетов-фактур имеют директор и главный бухгалтер, либо уполномоченное лицо на основании доверенности. Счета-фактуры составляются в электронном виде и распечатываются на бумаге.

Счет фактура оформляется согласно требованиям НК РФ ст. 169 п.5. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в электронном виде и распечатывается на бумаге.

Книга покупок и книга продаж, а также дополнительные листы к ним заполняются в электронном виде и распечатываются на бумаге (согласно п. 28 Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по НДС, утв. Постановлением Правительства РФ от 26.11.2011 № 1137, в редакции постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)

Счета-фактуры, полученные от продавцов, подлежат регистрации в книге покупок по мере возникновения права на налоговые вычеты. Счета – фактуры по приобретенным товарам, освобожденным от обложения НДС, регистрации в книге покупок не подлежат.

Указанные счета-фактуры хранятся в журнале операций № 4 в порядке их поступления от поставщиков.

Моментом определения налоговой базы при реализации товаров (работ, услуг), налоговая база устанавливается - день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав (п.1 и п.13 ст.167 НК РФ).

Учреждение также может воспользоваться правом на освобождение от НДС согласно ст. 145 п.1 НК РФ, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила два миллиона рублей.

Для учреждения не являются объектом налогообложения:

- выполнение работ (услуг) в рамках государственного (муниципального) задания источником финансового обеспечения, которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ;
- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям.
- иные виды операций, перечисленные в ст. 146 НК РФ.

В связи с тем, что в учреждении имеется структурное подразделение столовая, которая создана с целью обеспечения горячим питанием, учащихся школы и сотрудников, школа использует право на освобождение от налогообложения в части НДС, предусмотренных пунктом 2 п.п. 5 ст. 149 НК.

Право на освобождение операций, перечисленных в п. 3 ст. 149 НК РФ, учреждением не используется (ст. 149 НК РФ)

При осуществлении операций по реализации услуг, (иные операции, согласно ст. 149 НК РФ) не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения). Счета-фактуры

выставляются без выделения соответствующих сумм налога. При этом на указанных документах делается соответствующая надпись или ставится штамп «Без налога (НДС)».

Учреждение ведет отдельный учет операций, облагаемых и не облагаемых НДС, обеспечивается путем применения соответствующих субсчетов к счету 2 109 00 «затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» рабочего плана счетов, а также регистров аналитического и синтетического учета, а разрезе облагаемых и необлагаемых операций (п.4 ст. 149 и п. 4 ст. 170 НК РФ)

НДС, предъявленный поставщиками (исполнителями) при отгрузке товаров, выполнения работ, оказания услуг, ежеквартально распределяется между:

- видами деятельности;
- операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС, производимыми за счет средств приносящей доход деятельности.

Сумма НДС по товарам, работам, услугам, относимая на приносящую доход деятельность, определяется в соответствии с долей, рассчитанной исходя из средств, полученных от этой деятельности в общей сумме доходов (включая средства всех видов финансового обеспечения, за исключением внереализационных доходов)

Порядок организации отдельного учета при наличии операций подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ, принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению или не облагаются налогом в общей стоимости товаров (работ, услуг) имущественных прав, отгруженных за налоговый период (п. 4 ст. 149)

Входной НДС, относящийся к облагаемым НДС и освобожденным от налогообложения операциям ведется на отдельных субсчетах к счету 2 210 01 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

По материальным ценностям (работам, услугам), использованным в облагаемой и необлагаемой деятельности входной НДС рассчитывается по окончании налогового периода в пропорции из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) по реализации которых подлежит налогообложению и освобождены от налогообложения НДС в общей стоимости товаров, (работ, услуг) отгруженных за налоговый период.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- Принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС.

В книге покупок регистрируются счета-фактуры, выставленные продавцами товаров (работ, услуг), в целях определения суммы НДС, предъявляемую к вычету (возмещению).

В книге продаж регистрируются счета-фактуры и кассовые ленты, выставленные покупателям товаров (работ, услуг).

Контроль за правильностью ведения полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляет главный бухгалтер.

Квартальные авансовые платежи по НДС уплачиваются по итогам отчетного периода, по месту своей постановки на учет.

Налоговая декларация по НДС представляется в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

2.2. Налог на прибыль.

Налоговый учет на предприятии ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации.

В соответствии со статьей 313 гл.25 НК РФ налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога на прибыль.

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

По налогу на прибыль отчетность представляется ежеквартально (п. 2 ст. 285 НК РФ)

Сумма ежемесячных авансовых платежей определяется, исходя из ставки налога и фактически полученной прибыли, рассчитываемой нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего месяца (п. 2 ст. 288 НК РФ)

В целях исчисления налога на прибыль используются данные из регистров бухгалтерского учета (ст. 314 НК РФ)

1. первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);

2. аналитические регистры налогового учета;(регистр налогового учета – доходы от реализации товаров, работ, услуг; доходы от реализации прочего имущества; внереализационные доходы; прямые расходы от реализации товаров, работ, услуг; расходы по реализации прочего имущества; косвенные расходы по реализации; прочите косвенные расходы; внереализационные расходы; финансовые результаты от ОС и НМА; материальные расходы, расходы на оплату труда, расходы по амортизации, прочие расходы, денежные средства в кассе, денежные средства на банковских счетах)

3. расчет налоговой базы

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 выявлены указанные ошибки (искажения), (п. 1 ст. 54 НК РФ)

Критерии для признания доходов в целях налогообложения:

С целью исчисления налоговой базы по налогу на прибыль организаций учреждение признает доходы и расходы по методу начисления, предусмотренным ст. 271 и 272 НК РФ – для метода начисления.

Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

Датой получения доходы при методе начисления является:

- дата реализации товаров (работ, услуг имущественных прав), определяемая в соответствии с п. 1 ст. 39 НК РФ, независимо от фактического поступления денежных средств на их оплату.

- дата получения внереализационных доходов, определяемая в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

К доходам от реализации по приносящей доход деятельности государственного (муниципального) учреждения, учитываемым согласно ст.249 НК РФ, относить;

- платные услуги по реализации дополнительных образовательных программ;
- услуги по реализации общественного питания.

К внереализационным доходам, учитываемых согласно ст.250 НК РФ, относить доходы (например):

- от сдачи имущества в аренду;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса;
- в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств;
- в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям;

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации

По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, а также по производствам с длительным технологическим циклом (более одного налогового периода), когда по условиям договора поэтапная сдача работ (услуг), не определена, доходы определять по отчетным периодам пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных в смете (п. 2 ст. 271 НК РФ).

Отчетным периодом для доходов, полученных от оказания платных образовательных услуг, по договорам, заключенным на срок более одного налогового периода считается - учебный год, закрытие услуг производится ежемесячно на основании актов оказания услуг, подтверждающий факт оказания услуги.

Не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль доходы, предоставленные автономным учреждениям в виде субсидий, а также целевые поступления в виде средств, предоставленных из соответствующего уровня бюджетов бюджетной системы Российской Федерации и государственных внебюджетных фондов на осуществление их уставной деятельности (п. 14 п.п. 1; п.п. 3 ст. 251 НК РФ).

Учреждение ведет раздельный учет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и средств, в виде субсидий на выполнение муниципального задания, поступивших из соответствующих бюджетов РФ, в виде применения КФО; и КЭК

- КФО – 2 «Доходы от приносящей доход деятельности»

- КФО – 4 «Субсидии на выполнение муниципального задания»

- КФО – 5 «Субсидии на иные цели»

- КЭК 150 доходы по субсидиям и прочие доходы в т.ч. по добровольным пожертвованиям.

- КЭК 130 – отражаются доходы от приносящей доход деятельности, оказания услуг (работ)

Аналитический учет ведется в карточке счета по бухгалтерским счета 401.10 (КЭК 180; 130)

Для отражения хозяйственных операций, совершаемых при выполнении работ, услуг в рамках ведения приносящей доход деятельности применяется счет 2 109 00 000 «затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, оказания услуг».

Учет затрат ведется в многографной карточке ф. 0504054 в разрезе кодов затрат на каждую работу, услугу, а также регистров учета, разработанных учреждением, согласно приложения

№ 2. Критерии для признания расходов в целях налогообложения

Расходы должны быть обоснованы, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п.1 ст.252 НК РФ);

Расходы должны быть осуществлены за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности;

Расходы должны отсутствовать в перечне расходов, не учитываемых при определении налоговой базы (ст.270 НК РФ).

Датой осуществления расходов при методе начисления является:

- материальные расходы, дата передачи в производство сырья и материалов – в части сырья и материалов, приходящихся на произведённые товары (работы, услуги);

- амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из сумм начисленной амортизации, рассчитанной в соответствии с порядком, установленным ст. 259, 259.1, 259.2 и 322 НК РФ;

-расходы на оплату труда - ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст. 255 НК РФ;

- расходы на ремонт основных средств – в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены;

- дата осуществления внереализационных и прочих расходов признается на основании ст. 261,262,266,267 НК РФ.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- прямые
- косвенные (накладные)

К прямым расходам относятся:

- материальные затраты, применяемые при оказании услуги, определенные в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

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, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и Положение об оплате труда.

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;
- расходы по коммунальным услугам (исчисленные согласно объемам помещений, установленной мощности, нормативов потребления и времени пребывания);
- расходы по услугам связи.

К косвенным расходам относятся:

все иные суммы расходов, за исключением внереализационных, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

Прочие (общехозяйственные) расходы, связанные с производством и реализацией: К прочим (общехозяйственным) расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 НК РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4 от стоимости годовой подписки (в размере 1/2 от стоимости полугодовой подписки).

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 (общехозяйственных) расходов текущего периода:

1. Расходы на повышение квалификации работников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- наличие приказа или договора о направлении работника на повышение квалификации.
- наличие необходимости в данных курсах повышения квалификации;
- работник занят в предоставлении услуги.

2. Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг в учреждении следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно пункту 4 статьи 264 НК РФ, относить:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т.ч. объявления в печати, по радио и пр.);
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;

- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных площадок (стендов).

3. Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы, связанные с производством, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.

4. Расходы на содержание и эксплуатацию основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьей 260 НК РФ.

5. Оплата труда с начислениями управленческого и обслуживающего персонала;

6. Расходы на услуги связи (в т.ч. интернет)

7. Расходы на информационные услуги (обслуживание бухгалтерских программ).

При оценке остатков незавершенного производства, остатков готовой продукции, товаров отгруженных распределение прямых и косвенных затрат

В соответствии с ст. 319 НК РФ распределению подлежат следующие расходы:

- расходы по оплате коммунальных услуг;
- расходы по услугам связи;
- транспортные расходы;
- расходы по оплате труда по административно-управленческому и обслуживающему персоналу.

Накладные и общехозяйственные расходы, которые невозможно непосредственно отнести к виду продукции (работ, услуг), относятся на себестоимость выполненных работ, услуг пропорционально прямым затратам по оплате труда основного (педагогического) персонала.

Прямые расходы отражаются по аналитическим счетам синтетического счета 2 109 06 000 «Себестоимость готовой продукции, выполнения работ, услуг». Учет накладных расходов ведется на аналитических счетах синтетического счета 2 109 07 000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг». После выполнения работ размер накладных расходов относится на счет 2 109 06 000, формируя тем самым себестоимость 1 единицы работ.

Учет операций по формированию себестоимости выполненных работ, по отнесению сформированной себестоимости затрат ведется в журнале по прочим операциям.

Если в плане финансово-хозяйственной деятельности учреждения предусмотрено финансирование на коммунальные услуги, услуги связи, транспортных расходов, расходов по всем видам ремонта основных средств полностью за счет бюджетного финансирования, то в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, полученных от деятельности, приносящей доход, не производится.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

Под экономически оправданными расходами понимаются затраты, обусловленные целями получения доходов, удовлетворяющие принципу рациональности и обусловленные обычаями делового оборота.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов является наличие визы руководителя организации на их совершение.

Основанием для признания в целях налогового учета некоторых расходов может быть также приказ руководителя учреждения с указанием цели производимых затрат или иного уполномоченного лица.

В случае, когда рациональность каких-либо расходов требует доказательства или подтверждения, решение о включении указанных расходов в уменьшение налогооблагаемой прибыли принимается на основании специальных расчетов или иного обоснования.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации, "либо документами, оформленными в соответствии с обычаями

делового оборота, применяемыми в иностранном государстве, на территории которого были произведены соответствующие расходы, и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы (в том числе таможенной декларацией, приказом о командировке, проездными документами, отчетом о выполненной работе в соответствии с договором)". (пункт 1 статьи 252 НК РФ).

Учреждение вправе подтверждать произведенные расходы любыми документами, составленными в произвольной форме с соблюдением обязательных реквизитов,

Обязательными реквизитами являются следующее:

- наименование документа;
- дата составления документа;
- наименование организации, от имени которой составлен документ;
- содержание хозяйственной операции;
- измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- личные подписи указанных лиц и их расшифровки.

В случаях, когда поставщиком (исполнителем, арендодателем) или иным лицом, реализующим товары (оказывающим услуги, выполняющим работы) не составляется акт оказанных услуг (выполненных работ) документом, подтверждающим факт и величину произведенных расходов, является договор и документ, составленный в форме счета-фактуры, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 26 декабря 2011 года N 1137.

К амортизируемому имуществу относится имущество, используемое в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, услуг) или для управления учреждением, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Объекты стоимостью до 40 000 руб. относятся на расходы единовременно по мере поступления в эксплуатацию.

Методом начисления амортизации является линейный метод (п.1 ст. 259 ст. 259.1, ст. 259.2 НК РФ)

По нематериальным активам амортизацию начислять линейным методом (ст. 259.1, 259.2 НК РФ)

Использование пониженных и повышенных норм амортизации в учреждении не применяется (п.4 ст. 259 НК РФ)

Амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы, приведенные в п. 3 ст. 258 НК РФ, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1

Срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию имущества учреждения:

- по основным средствам, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта постановлением Правительства РФ № 1;
- для нематериальных активов, из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

Приобретаемые материальные запасы учитываются по фактической себестоимости. Формировать стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации, включается покупная стоимость товаров, расходы по доставке, складские расходы, таможенные пошлины (ст. 320 НК РФ)

Списание материальных запасов производится, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, услуг) применяется:

- по средней фактической стоимости (п. 8 ст. 268 п.8 ст. 268 НК РФ)

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, скрепки и т.д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу, с отражением общей суммы по счету 2 105 36.

Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать (п.2 ст. 324 НК РФ)

Капитальные вложения увеличивают первоначальную стоимость основного средства.

Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создавать (п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Резерв по сомнительным долгам не создается (ст. 266 НК РФ)

Целевые средства, израсходованные не по назначению, включать в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению.

При оказании услуг суммы прямых расходов, которые имели место в текущем отчетном (налоговом) периоде в рамках этой деятельности, в полном объеме относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (п. 2 ст. 318 НК РФ)

Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 НК РФ.

Списанная просроченная кредиторская задолженность подлежит включению в налоговую базу по прибыли, при условии, что при принятии работ/услуг эти суммы были приняты в налоговую базу как расходы.

Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 НК 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.

Руководствуясь порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 НК 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 НК РФ.

Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 НК РФ.

Распределение прибыли, оставшейся в распоряжении учреждения, производится исходя из потребностей учреждения.

Налоговая декларация по налогу на прибыль представляется в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

2.3. Налог на имущество организаций

МОУ СОШ № 3 является налогоплательщиком в части налога на имущества.

В Учреждении налог на имущество исчисляется с учетом изменений, внесенных Федеральным законом от 03.08.2018 № 302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», который внес изменения в части налогообложения с 01.01.2019 движимого имущества

Объектом налогообложения является недвижимое имущество учреждения, (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление) учитываемое на балансе учреждения, в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению:

- по местонахождению учреждения (место постановки на учет в налоговых органах)
- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.
- согласно п. 4 п.п.8 ст. 374 НК РФ не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций движимое имущество.

Остаточная стоимость объектов основных средств, признаваемых объектами налогообложения налогом на имущество организаций, рассчитывается в соответствии с правилами ведения бухгалтерского (бюджетного) учета, установленными Приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010 г. № 157н (с изменениями и дополнениями) «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных

органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», требованиями Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного Приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признанного объектом налогообложения, по остаточной стоимости, и облагается по налоговой ставке 2,2 %.

Стоимостной критерий для признания имущества в качестве основного средства является стоимость основных средств свыше 100 000 руб.

Переоценка основных средств в учреждении производится в сроки согласно распоряжению Правительства РФ.

Способ начисления амортизации производится линейным способом.

Определение полезного срока использования определяется согласно классификатору основных средств.

Для целей исчисления налога на имущество организаций отдельный учет имущества, облагаемого налогом, освобождаемого от налогообложения и облагаемого по пониженным ставкам вести путем отдельного составления Расчета среднегодовой стоимости имущества по данным видам имущества. Указанный Расчет составляется ежеквартально нарастающим итогом с начала года, является основанием для заполнения показателей Налоговой декларации по налогу на имущество организаций (Расчета авансовых платежей по налогу на имущество организаций).

Налог уплачивается в соответствующий бюджет субъекта РФ, в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта имущества на территории соответствующего субъекта РФ.

Учреждение производит авансовые платежи по налогу на имущество.

Налоговая декларация по налогу на имущество не представляется в налоговый орган.

2.4. Земельный налог.

МОУ СОШ № 3 является налогоплательщиком в части уплаты земельного налога.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Учреждением применяется налоговая ставка в размере 0,25 %, установленная законодательным актом: решение Думы ГО Богданович.

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

Учреждение не производит авансовые платежи по земельному налогу.

Учреждением применяется льгота по уплате земельного налога, согласно ст. 387 п.2 НК РФ и решения думы МО «Богдановичский район» от 06.10.2005 № 66 п.п. 12.2.8 пункта 12.3 в виде освобождения от уплаты налога на землю.

Налоговым периодом является год, декларация по земельному налогу не предоставляется.

2.5 Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в индивидуальной налоговой карточке, по форме предусмотренной программой для ведения бухгалтерского и налогового учета, приведенной в приложении 2.

Стандартные налоговые вычеты в установленных размерах на текущий финансовый год, согласно изменениям в законодательство, предоставляются на основании заявления, с приложением подтверждающих документов, которое оформляется ежегодно.

Форма регистра налогового учета НДФЛ приведена в Приложении учетной политике № 2

Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ и 6-НДФЛ представляются в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Датой фактического получения дохода считать день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц – при получении дохода в денежной форме;
- передачи доходов в натуральной форме – при получении доходов в натуральной форме;
- уплаты работником процентов по полученным заемным (кредитным) средствам, приобретения товаров (работ, услуг) приобретения ценных бумаг – при получении доходов в виде материальной выгоды.

Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится по месту своего нахождения.

Сведения по форме 6-НДФЛ предоставляются ежеквартально не позднее первого числа после отчетного квартала.

2.6 Страховые взносы в Пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования, Фонд медицинского страхования

МОУ СОШ № 3 является плательщиком страховых взносов в Пенсионный фонд, Фонд СС в части страховых взносов по временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный Фонд медицинского страхования в соответствии с главой 34 НК РФ.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты согласно ст. 420 гл. 34 НК РФ.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами, признаются выплаты согласно ст. 422 гл. 34 НК РФ

Расчетный период по страховым взносам признается календарный год согласно ст. 423 гл. 34 НК РФ.

Отчетным периодом признается первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Тарифы страховых взносов устанавливаются согласно ст. 425 гл. 34 НК РФ.

Формы отчетности, регистр учета страховых взносов в приложении 2.

3. Учет безвозмездно полученных поступлений.

Благотворительной (безвозмездной) помощью признаются любые средства, полученные от юридических и физических лиц на цели, определенные Уставом учреждения.

Документами, подтверждающими оказание безвозмездной помощи, признаются договоры пожертвований, письма, подписанные руководителем организации, накладные с отметкой «безвозмездно».

Имущество (нефинансовые активы), полученные в виде безвозмездной помощи от физических лиц, в случае отсутствия договора пожертвования оформляются и приходуются по актам, подписанным комиссией и утвержденным руководителем учреждения.

Учет безвозмездно полученных поступлений ведется на субсчете 2 40110 180, учет расходов ведется на субсчете 2 401 20 в разрезе статей экономической классификации.

Учет целевых поступлений (целевые программы, бюджеты других уровней) ведется на субсчете 2 40110 180, учет расходов ведется на субсчете 2 401 20 в разрезе статей экономической классификации.

Факт использования безвозмездно полученных и целевых средств по назначению отражается в карточке учета кассовых расходов по статьям экономической классификации.

4. Изменение учетной политики в целях налогообложения.

Изменение учетной политики может производиться в случаях:

- изменения законодательства России о налогах и сборах;
- изменения учреждением методов учета.

Изменения учетной политики вводятся:

- при изменении применяемых методов учета: сначала нового календарного года – для целей НДС, с начала нового налогового периода – для целей иных налогов;
- при изменении законодательства о налогах и сборах – не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства

приложение № 1

ГРАФИК ОТЧЕТНОСТИ МОУ СОШ № 3

п/п	Наименование отчетов	Куда предоставляется	Дата	Регулярность	ФИО Исполнителя
1	Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество	МИФНС России № 19	До 30 числа следующего за отчетным	Ежеквартально, год	Савченко Ф.А.
2	Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в ПФ РФ, страховым взносам на обязательное медицинское страхование в ФФОМС и ТФОМС плательщиками страховых взносов, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам.	ПФ	До 30 числа	Ежеквартально, год	Савченко Ф.А.
3	Расчет по средствам фонда социального страхования	ФСС № 5	До 25 числа следующего за отчетным	Квартал, год	Савченко Ф.А.
4	Отчет по 2-НДФЛ	МИФНС России № 19	До 01 апреля	годовая	Савченко Ф.А.
5	Сведения о страховом стаже застрахованного лица	ПФ РФ	До 15 февраля	Ежеквартально, по утвержденному графику ПФ РФ	Савченко Ф.А.
6	Декларация по земельному налогу	МИФНС России № 19	До 01 марта	год	Савченко Ф.А.
7	Налоговая декларация по налогу на имущество	МИФНС России № 19	До 31 марта	Ежеквартально, год	Савченко Ф.А.
8	Налоговая декларация по налогу на прибыль	МИФНС России № 19	До 20 января	ежегодно	Савченко Ф.А.
9	Налоговая декларация по НДС	МИФНС России № 19	До 20 числа каждого месяца	Ежеквартально, год	Савченко Ф.А.

Приложение № 2

Формы регистров

№ п.п.	Наименование формы	
1	Книга продаж	Приложение № 5 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)

2	Дополнительный лист книги продаж	Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)
3	Книга покупок	Приложение № 4 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)
4	Дополнительный лист книги покупок	Утверждено постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)
5	Счет-фактура	Приложение № 1 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)
6	Корректировочный счет-фактура	Приложение № 2 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)
7	Журнал учета выставленных и полученных счетов-фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость	Приложение № 3 к постановлению Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 (в ред. Постановления Правительства РФ от 30.07.2014 № 735)
8	Налоговая декларация по налогу на добавленную стоимость	Форма по КНД 1151001
9	Налоговая декларация по налогу на прибыль	Форма по КНД 1151006
10	Налоговая декларация по земельному налогу	Форма по КНД 1153005
11	Налоговая декларация по налогу на имущество организаций	Форма по КНД 1152026
12	Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество организаций	Форма по КНД 1152028
13	Справка о доходах физического лица Форма № 2-НДФЛ	Приложение № 1 к приказу ФНС России от 30.10.2015 № ММВ-7-11/485@ 9 (в ред. Приказа ФНС РФ от 17.01.2018 «ММВ-7-11/19@») Код формы по КНД 1151078
14	Налоговый регистр по учету налога на доходы физических лиц (НДФЛ)	Форма разработана учреждением
15	Карточка индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	Форма разработана учреждением
16	Сводная карточка учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов	Форма разработана учреждением
17	Справка о сумме заработной платы, иных выплат и вознаграждений, на которые были начислены страховые взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, за два календарных года, предшествующих году прекращения работы (службы, иной деятельности) или году обращения за справкой, и текущий календарный год.	Приложение № 1 к приказу Минздравсоцразвития России от 17.01.2011 № 4н
18	Расчет по страховым взносам	Форма РСВ (по КНД 1151111) (приложение к приказу ФНС России № 1 от 10.10.2016 № ММВ-7-11/551@
19	Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения.	Форма 4-ФСС (приложение к приказу № 1 Фонда социального страхования Российской Федерации от 26.09.2016 № 381.
20	Регистр формирования прямых расходов	Форма разработана учреждением
21	Ведомость расчета амортизации	Форма разработана учреждением
22	Регистр расходов на ремонт основных средств	Форма разработана учреждением
23	Регистр внереализационных расходов	Форма разработана учреждением
24	Регистр аналитического учета неамортизируемого имущества	Форма разработана учреждением
25	Регистр налогового учета материалов	Форма разработана учреждением
26	Регистр налогового учета косвенных затрат	Форма разработана учреждением
27	Сводный регистр доходов и расходов	Форма разработана учреждением
28	Реестры по питанию детей	Форма разработана учреждением
29	Реестр отчетов по столовой для выставления счетов-фактур	Форма разработана учреждением
30	Карточка счета по счетам бухгалтерского учета	Форма из программы 1С Бухгалтерия
31	Многографная карточка	Форма 0504054
32	Карточка учета счетов и расчетов	Форма 0504051
33	Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом	Форма 6-НДФЛ Форма по КНД 1151099

Перечень регистров налогового учета

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ПО УЧЕТУ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ) ЗА 2021 ГОД

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ПО УЧЕТУ НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ (НДФЛ) ЗА _____ ГОД							
Раздел 1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)							
1.1. ИНН/КПП _____							
1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____							
1.3. Наименование налогового агента _____							
1.4. Код ОКАТО _____							
Раздел 2. Сведения о налогоплательщике (получателе дохода)							
2.1. ИНН _____							
2.2. Фамилия, имя, отчество _____							
2.3. Вид документа, удостоверяющего личность _____							
2.4. Серия, номер документа _____							
2.4. Дата рождения (число, месяц, год) _____							
2.5. Адрес постоянного места жительства _____							
2.6. Статус (1 — резидент, 2 — нерезидент, 3 — высококвалифицированный иностранный специалист) _____							
Раздел 3. Расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц							
3.1. Сумма дохода, облагаемого по ставке 13%, с предыдущего места работы _____ руб.							
3.2. Основания для предоставления стандартных вычетов _____							
3.3. Реквизиты уведомления, подтверждающего право на имущественный вычет N _____, дата _____ г., код налогового органа, выдавшего уведомление _____							
Показатели		ЯНВАРЬ		ФЕВРАЛЬ		МАРТ	
		Сумма, руб.	Дата	Сумма, руб.	Дата	Сумма, руб.	Дата
Доходы	<код дохода>						
Стандартные налоговые вычеты причитающиеся	<код вычета>						
Налоговые вычеты фактически предоставленные	<код вычета>						
Имущественный налоговый вычет	<код вычета>						
Налоговая база по ставке:	9%						
	13%						
		За месяц					
		С начала года					
	30%						
	35%						
Сумма дохода, с которого не удержан налог							
Сведения переданы в налоговый орган							
Сумма исчисленного налога							
Сумма удержанного налога							
Налог за текущий месяц перечислен в бюджет по платежному поручению N _____							

Раздел 4. Общий расчет налоговых обязательств по НДФЛ за налоговый период					
4.1. Общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов			рублей.		
4.2. Общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов			рублей.		
Показатели	Общая сумма дохода	Облагаемая сумма дохода	Общая сумма налога		
			исчисленная	удержанная	перечисленная
По ставке 9%					
По ставке 13%					
По ставке 30%					
По ставке 35%					
ИТОГО					
Раздел 5. Сведения о предоставлении справок					
5.1. Налоговому органу о доходах: N справки			дата	г.	
5.2. Налогоплательщику о доходах: N справки			дата	г.	
5.3. Налоговому органу о доходе, с которого не удержан налог: N справки (письма)			дата _____ г.		
Правильность заполнения налоговой карточки проверена:					
(дата)	(должность)	(Фамилия, Имя, Отчество)			(Подпись)

Регистры налогового учета по налогу на прибыль

Наименование учреждения
ИНН/КПП
Период

Дата	Документ	Содержание	Дебет		Кредит		Сумма
			Аналитика	Счет	Аналитика	Счет	

*ПРИМЕР для пользователей программы «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8»
Редакция 2. Меню Учет и отчетность - Налог на прибыль – Регистры налогового учета*

Бюджетное учреждение				
Регистр налогового учета за период с 01.01.2016 по 31.12.2016				
Доходы от реализации товаров, работ, услуг				
Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)				
Вид доходов				Итого
Номенклатура				
Дата	Документ	Первичный документ	Содержание	Сумма
Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства				
Услуга №1 (Без НДС)				
30.01.2015	Акт об оказании услуг от 30.01.2015 № 0000-000001	Акт об оказании услуг от 30.01.2015 № 0000-000001	Реализация услуги Услуга №1 (Без НДС)	
27.02.2015	Акт об оказании услуг от 27.02.2015 № 0000-000003	Акт об оказании услуг от 27.02.2015 № 0000-000003	Реализация услуги Услуга №1 (Без НДС)	
31.03.2015	Акт об оказании услуг от 31.03.2015 № 0000-000005	Акт об оказании услуг от 31.03.2015 № 0000-000005	Реализация услуги Услуга №1 (Без НДС)	
Услуга №2 (НДС 18%)				
30.01.2015	Акт об оказании услуг от 30.01.2015 № 0000-000002	Акт об оказании услуг от 30.01.2015 № 0000-000002	Реализация услуги Услуга №2 (НДС 18%)	
27.02.2015	Акт об оказании услуг от 27.02.2015 № 0000-000004	Акт об оказании услуг от 27.02.2015 № 0000-000004	Реализация услуги Услуга №2 (НДС 18%)	
31.03.2015	Акт об оказании услуг от 31.03.2015 № 0000-000006	Акт об оказании услуг от 31.03.2015 № 0000-000006	Реализация услуги Услуга №2 (НДС 18%)	
Итого				
" _____ " _____ 20__ г.				