

Учетная политика для целей налогового учета по Муниципальному общеобразовательному автономному учреждению города Бузулука «Средняя общеобразовательная школа № 8»

Нормативные документы, регламентирующие порядок ведения налогового учета.

1. Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) введенный федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ с учетом изменений и дополнений.
2. Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

1. Организационно-технический раздел

1.1. Возложить ответственность за организацию и ведение налогового учета на бухгалтерию муниципального общеобразовательного автономного учреждения города Бузулука «Средняя общеобразовательная школа № 8».

1.2. Установить, что ведение налогового учета осуществляется с использованием программного обеспечения программы «1С: Предприятие 8», «1С: Зарплата+кадры 8».

1.3. Установить, что учреждение использует ведение налогового учета на базе бухгалтерского учета. При этом используются формы налоговых регистров, рекомендуемые ФНС России. Подтверждением данных налогового учета являются первичные учетные документы.

1.4. На основании первичных учетных документов составляется карточка налогового учета доходов. Учет доходов вести методом начисления. Вести отдельный учет доходов, полученных в рамках целевого финансирования и иных источников, на основании данных аналитического учета и налоговых регистров.

1.5. При определении налоговой базы не учитывать:

- лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования), доведенные в установленном порядке;
- средства, полученные от оказания государственных услуг (выполнения работ, исполнения государственных функций).

1.6. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признавать доходы, получаемые:

- от реализации нефинансовых активов, закрепленных за учреждением на праве оперативного управления;
- от сдачи имущества в аренду;
- иные доходы, признаваемые таковыми согласно положениям главы 25 Налогового кодекса РФ.

Доходы от реализации и внереализационные доходы учитывать в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ.

Полученные доходы определять на основании:

- оборотов по счету 0.205.00.000 «Расчеты по доходам», аналитический признак «Доходы, учитываемые при расчете налога на прибыль»;
- налоговых регистров (в части выявленных излишков, безвозмездных поступлений и т.д.).

1.7. Установить, что регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем учреждения.

1.8. В соответствии с Указаниями о порядке применения бюджетной классификации РФ, утвержденными приказом Минфина РФ от 01.07.2013 г. № 65н, расходы на уплату налога на добавленную стоимость и налога на прибыль в части обязательств учреждений отражаются по КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг (работ)», 180 «Прочие доходы».

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Использовать право на освобождение по ст.149 НК РФ, при этом организовать ведение раздельного учета по операциям, подлежащим налогообложению, и операциям, не подлежащим налогообложению.

2.2. Приобретаемые товары, работы, услуги для целей раздельного учета делить на группы по источникам финансирования. Применять раздельный учет во всех налоговых периодах, независимо от доли совокупных расходов на оказание услуг (производство товаров), имущественных прав, операции. Ведение раздельного учета обеспечить путем применения соответствующих разрядов номера счета Рабочего плана счетов учреждения в разрезе источников финансирования, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

2.3. Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядке и регистрируемых в книге продаж и книге покупок. Ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществлять в электронном виде с использованием компьютерной программы.

2.4. Перечень лиц с правом подписи на счетах-фактурах и налоговых регистрах привести в Приложении № 1.

2.5. Применять следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг):

– нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению.

2.6. Ведение журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж осуществлять в отношении всех выставленных счетов-фактур. Перечень должностных лиц, ответственных за ведение журнала учета выданных счетов-фактур с обязанностью проверки полноты заполнения всех реквизитов привести в Приложении № 1.

2.7. НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам) независимо от того, в какой деятельности они используются, к вычету не принимать, а учитывать в их стоимости.

2.8. Сумму НДС, рассчитанную по итогам квартала, перечислять в федеральный бюджет по местонахождению учреждения равными долями в течение трех месяцев не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

3. Налог на прибыль

3.1. Дату получения дохода и осуществления расхода в целях исчисления налога на прибыль определять методом начисления.

3.2. К налогооблагаемым доходам учреждения относить:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

Доходом от реализации признавать выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

Внереализационными доходами признавать доходы:

1) в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

2) от сдачи имущества (включая земельные участки) в аренду (субаренду);

3) в виде процентов, полученных по договорам займа, кредита, банковского вклада, а также по ценным бумагам и другим долговым обязательствам;

4) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 Налогового Кодекса.

5) в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;

6) в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 18 пункта 1 статьи 251 Налогового Кодекса);

7) в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках благотворительной деятельности (в том числе в виде благотворительной помощи, пожертвований), целевых поступлений, целевого финансирования, за исключением бюджетных средств.

8) в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 Налогового Кодекса;

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

10) другие доходы.

3.3. Доходы от сдачи имущества в аренду признавать внереализационными доходами. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) признавать в последний день отчетного (налогового) периода.

3.4. В части налогообложения доход от оказания услуги признавать учреждением на дату подписания заказчиком услуги акта на их оказание. Если процесс оказания услуг непрерывный, и они оказываются в течение длительного времени, то признавать доход в последний день отчетного (налогового) периода.

3.5. 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, доходы распределять по отчетным периодам равномерно в течение срока действия договора.

3.6. Признать амортизируемым имуществом, имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, приобретенное в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемое для осуществления такой деятельности.

В отношении имущества стоимостью от 10 000 рублей до 20 000 рублей, приобретенного до 2008 года, продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

В отношении имущества стоимостью от 20 000 рублей до 40 000 рублей, приобретенного до 2011 года, продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

В отношении имущества стоимостью от 40 000 рублей до 100 000 рублей, приобретенного до 2018 года, продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

3.7. Имущество стоимостью менее 100 000 рублей учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке предусмотренном для косвенных расходов (единовременно).

Если по результатам модернизации стоимость имущества превысит 100 000 рублей и срок полезного использования будет выше 12 месяцев, то такое имущество признавать амортизируемым, определять по нему срок полезного использования, норму амортизации и размер амортизационных отчислений. Стоимость объекта, признанную в составе материальных расходов на момент ввода объекта в эксплуатацию, не восстанавливать. Начисление амортизации производить только на величину модернизации.

3.7. Утвердить для целей налогообложения прибыли линейный метод начисления амортизации.

3.8. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

3.9. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств:

– не увеличивать срок полезного использования после даты ввода в эксплуатацию.

3.10. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов использовать метод оценки по средней стоимости.

3.11. Расходы в виде сумм штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также в виде сумм возмещения убытков (ущерба) признавать в момент признания долга должником.

3.12. 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 производить за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения).

4. Налог на имущество

4.1. Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

4.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

5. Земельный налог

5.1. Налогооблагаемую базу по земельному налогу формировать согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

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

5.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению учреждения в сроки предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

6. Страховые взносы.

6.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, налоговых вычетов по ним, сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, медицинское страхование, в Фонд социального страхования вести в карточке индивидуального учета по форме, утвержденной Минфином РФ.

6.2. Ответственным за ведение карточек индивидуального учета начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов и за заполнение и подачу в соответствующие фонды и налоговые органы форм отчетности по страховым взносам назначить главного бухгалтера.

Список приложений к приложению № 2

«Об учетной политике для целей налогового учета»

1. Приложение № 1 «Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах».

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах:

За руководителя учреждения:

- директор,
- лицо, исполняющее обязанности директора либо иное уполномоченное лицо.

За главного бухгалтера:

- главный бухгалтер.

**Перечень должностных лиц, ответственных
за ведение журнала учета выданных счетов-фактур
с обязанностью проверки полноты заполнения всех
реквизитов счета-фактуры:**

1. Главный бухгалтер.
2. Бухгалтер.