

# Учетная политика в целях ведения налогового учета

(с 11.06.2024 г)

## 1. Организационный раздел

1.1. Учетная политика для целей налогообложения разрабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ и иными нормативными актами законодательства о налогах и сборах.

1.2. Основные задачи налогового учета:

- ведение учета своих доходов и расходов, а также объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган, по месту учета организации, налоговые декларации по налогам, которые МБОУ обязан уплачивать, в установленном порядке, в бюджет РФ (НДС, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог, НДФЛ, страховые взносы, взносы в ПФР).

1.3. Объектами налогового учета могут быть:

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

1.4. Для подтверждения данных налогового учета применять:

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

1.5. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

1.6. Ответственность за организацию и ведения налогового учета назначить главного бухгалтера, занимающегося налоговым учетом.

## 2. Методика налогового учета

В части методики ведения налогового учета установлена следующая учетная политика:

### 2.1. Налог на прибыль

- Финансовое обеспечение деятельности МБОУ осуществляется за счет средств целевого финансирования из городского бюджета, областного бюджета и федерального бюджета на основании Муниципального задания и ПФХД (п.2 ст.161 БК РФ). При исчислении налога на прибыль данные средства не учитываются, на основании пп.14 п.1 ст.251 НК РФ.
- Объектом налогообложения являются средства платные услуги. Денежные средства, полученные от родителей в качестве родительской платы, учитываются по коду КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг»
- Денежные средства, полученные от физических и юридических лиц в качестве дарения (пожертвования), учитываются по коду КОСГУ 150 «Прочие доходы».
- Для признания доходов применяется метод начисления.

- Датой получения дохода признается:
  - ✓ дата реализации услуг, определяемая в соответствии с п.1 ст.39 ч.1 НК РФ. Оплата производится через кредитное учреждение;
  - ✓ реализации дополнительных платных услуг (осуществляется ежемесячно по сумме, оговоренной в договоре между Учреждением и родителем или законным представителем);
  - ✓ дата получения внереализационных доходов, определяемая в соответствии с п.4 ст.271 ч.2 НК РФ.
- По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, установить виды (перечень) затрат и учитывать их в составе прочих расходов.
- Начислять амортизацию по объектам основных средств линейным методом.
- По объектам основных средств, полученным в виде дара (пожертвования) и бывшим в эксплуатации, норма амортизации рассчитывается с учетом срока эксплуатации имущества, определенным предыдущим собственниками.
- Для определения размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки указанного сырья материалов по средней фактической стоимости.
- Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создается.
- В целях покрытия убытков по безнадежным долгам по результатам проведенной в конце предыдущего отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности резервы по сомнительным долгам не создаются.
- Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков не создается. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создается.
- Все расходы по обучению детей считаются прямыми расходами.
- При оказании услуг суммы прямых расходов, которые имели место в текущем отчетном (налоговом) периоде в рамках этой деятельности, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного(налогового) периода.
- В случае если отдельные прямые расходы отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида услуг невозможно, они распределяются пропорционально стоимости услуг, непосредственно использованных в конкретном производственном процессе.
- Учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности организован в разрезе источников доходов и целевых статей расходов в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности. Изменение утвержденного плана финансово-хозяйственной деятельности по приносящей доход деятельности производится один раз в квартал
- Для формирования налогового учета используются следующие регистры налогового учета:
  - ✓ «Определение доходов»;
  - ✓ «Определение расходов»;
  - ✓ «Определение прибыли».
- С января 2012 г. Учреждение применяет нулевую ставку налога на прибыль как образовательное учреждение, деятельность которого соответствует ст.284.1 ч.2 НК РФ.

## 2.2. Налог на добавленную стоимость





- Учреждение освобождается от налогообложения НДС в соответствии с пп.4 п.2 статьей 149 Налогового кодекса РФ. При этом в организации ведутся книга покупок и книга продаж, книга регистрации счетов-фактур, на основании которых формируются налоговые декларации по НДС.

### **2.3. Налог на имущество**

- Объектом налогообложения признается недвижимое имущество.
- Исчисление и уплата налога на имущество производится в соответствии с положением главы 30 «Налог на имущество организаций» ст.374 и 375 части второй Налогового кодекса РФ
- Налоговая ставка применяется в соответствии с законом «О налоге на имущество организации» по Самарской области.

### **2.4. Земельный налог**

- Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.
- Исчисление и уплата налога на землю производится в соответствии с положением главы 31 «Налог на землю» ст.389, 390 и 391 части второй Налогового кодекса РФ
- Налоговая ставка применяется в соответствии с законом «О земельном налоге» по Самарской области.

### **2.5. Налог на доходы физических лиц**

- Учреждение является налоговым агентом по перечислению налога на доходы физических лиц работников организации.
- Учет доходов, полученных работниками МБОУ в налоговом периоде, предоставленных им налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов, ведется в регистре налогового учета «Карточка по учету налога на доходы физических лиц 1-НДФЛ».
- Справка о полученных работником доходов и удержанных суммах налога по форме № 2 – НДФЛ выдается по личному заявлению сотрудника в течение трех рабочих дней со дня запроса.
- Сведения о доходах физических лиц, по форме № 2 – НДФЛ, предоставляются в ИФНС ежегодно.

### **2.6. Страховые взносы и взносы в ПФР**

- Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов на отдельные виды обязательного страхования и в ПФР по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.
- Организация формирует и предоставляет во внебюджетные фонды отчетность в объеме и в сроки, установленные федеральным законодательством.

Главный бухгалтер

Киселькова Т.В.

