

Учетная политика
МАОУ СУЕРСКАЯ СОШ
для целей налогового учета

I. Организация налогового учета.

1.1. Установить, что налоговый учет в учреждении ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.2. Установить, что ведение налогового учета осуществляется с использованием программного обеспечения «ПАРУС БЮДЖЕТ 7».

1.3. Установить, что учреждение использует следующий вариант ведения налогового учета: на базе бухгалтерского учета способом корректировки данных бухгалтерского учета.

При этом используются самостоятельно разработанные формы налоговых регистров.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

1.4. 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 и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

1.5. Настоящая Учетная политика, принятая учреждением, является обязательной для всех обособленных подразделений учреждения. Положения Учетной политики применяются в полном объеме для всех обособленных подразделений, создаваемых в будущем.

1.6. Учреждение применяет **общую систему** налогообложения.

II. Методическая часть

2.1 Налог на прибыль

2.1.1. Признание доходов и расходов производить по методу **начисления**.

2.1.2. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется раздельно от других доходов и расходов.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления надписи: «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

2.1.3. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

2.1.4. К налогооблагаемым доходам учреждения относить:

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

Доходами от реализации товаров, работ, услуг и имущественных прав признавать доходы учреждения от следующей платной деятельности:

- Родительская плата д/сад
- Родительская плата школа
- Питание сотрудников д/сад
- Питание сотрудников школа

Внереализационными доходами признавать доходы:

- 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;
- в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 НК;
- в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде;
- 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 НК);
- 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.
- 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 НК;
- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- другие доходы.

2.1.5. В части налогообложения доход от оказания услуги признавать учреждением на дату начисления дохода в бухгалтерском учете.

2.1.6. Для целей налогообложения расходы на оказание услуг, производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделять на:

- прямые;
- косвенные.

Прямыми расходами для целей налогового учета считать расходы, отнесенные на счет 2 109 61 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К косвенным расходам относить все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

2.1.7. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

К распределяемым относятся следующие расходы:

- коммунальные платежи;
- расходы по приобретению и 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 прибыли;

Сцф - средства целевого финансирования, полученные в отчетном периоде.

В целях распределения общехозяйственных и иных расходов доходы и расходы признаются нарастающим итогом.

Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции за отчетный период, определяется как кредитовый оборот по счету 4 401 10 000 за соответствующий период.

2.1.8. Всю сумму прямых затрат отчетного (налогового периода) относить на уменьшение доходов от реализации данного периода.

2.1.9. Признать амортизируемым имуществом, имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 руб., приобретенное в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемое для осуществления такой деятельности.

В отношении имущества стоимостью от 10000 рублей до 20000 рублей, приобретенного до 2008 г., продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

В отношении имущества стоимостью от 20000 рублей до 40000 рублей, приобретенного до 2011 г., продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

В отношении имущества стоимостью от 40000 рублей до 100000 рублей, приобретенного до 2016 г., продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

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.

2.1.10. Имущество стоимостью менее 100000 руб. учитывать в числе материальных расходов и списывать на затраты в порядке, предусмотренном для косвенных расходов (единовременно).

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

2.1.12. По вновь приобретенным объектам основных средств амортизационную премию не применять.

2.1.13. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определять без учета срока полезного использования имущества предыдущими собственниками.

В случае если срок фактического использования основных средств, бывших в употреблении, окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденных Правительством РФ или превышает его, то срок полезного использования данного основного средства определяется самостоятельно на основании Приказа с учетом требований техники безопасности и других факторов.

2.1.14. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения объектов основных средств не увеличивать срок полезного использования после даты ввода в эксплуатацию.

2.1.15. По основным средствам, переданным в безвозмездное пользование, амортизацию не начислять, начиная с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошла указанная передача, и срок полезного использования не продлевать.

Аналогичный порядок применять по основным средствам, переведенным по решению руководства учреждения на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев, а также по основным средствам, находящимся по решению руководства учреждения на реконструкции и модернизации свыше 12 месяцев.

2.1.16. Расходы на ремонт основных средств признавать для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

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

2.1.18. 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 вступления в законную силу решения суда.

2.1.19. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ст. 324.1 НК РФ):

- не создавать.

2.1.20. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год (ст.324.1 НК РФ):

- не создавать.

2.1.21. Резерв по сомнительным долгам (ст. 266 НК РФ):

- не создавать.

2.1.22. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию (267 НК РФ)

- не создавать.

2.1.23. Резерв на ремонт основных средств

- не создавать, расходы признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором были произведены в размере фактических затрат.

2.1.24. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливать

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством Российской Федерации или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериальных активов, обусловленного соответствующими договорами,
- по объектам, при невозможности определения срока полезного использования - нормы в расчете на 10 лет.

2.1.25. По нематериальным активам установить метод начисления амортизации

- линейный.

2.1.26. 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:

- выявлены указанные ошибки (искажения).

2.1.27. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

2.2. Налог на добавленную стоимость

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

2.2.2. В случае возникновения операций, облагаемых НДС по разным ставкам, организовать отдельный учет в разрезе видов деятельности.

Для организации отдельного учета по НДС осуществлять деление операций на

- не облагаемые НДС;
- облагаемые НДС по ставке 20% (расчетной ставке 20/120).

2.2.3. При одновременном осуществлении операций, подлежащих налогообложению, и операций, освобожденных от налогообложения НДС, организовать отдельный учет суммы "входного" НДС по товарам, работам, услугам, имущественным правам, которые используются в облагаемых и необлагаемых операциях.

Отдельный учет обеспечить, как по самим хозяйственным операциям, включая учет себестоимости (стоимости приобретения), в том числе основных средств, нематериальных активов и имущественных прав, так и по суммам НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам, нематериальным активам и имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых (либо облагаемых в специальном порядке) операций.

Приобретаемые товары, работы, услуги для целей отдельного учета делить на три группы:

- товары (работы, услуги), имущественные права, используемые в *налогооблагаемых операциях*. По этой группе ресурсов суммы "входного" налога принимаются к вычету в соответствии с правилами статьи 172 НК РФ.

- товары (работы, услуги), имущественные права, *используемые в операциях, не облагаемых налогом*. По этой группе ресурсов сумма "входного" налога учитывается в их стоимости на основании пункта 2 статьи 170 НК РФ;
- товары (работы, услуги), имущественные права, *используемые в обоих видах операций*. По этой группе ресурсов сумма "входного" налога принимается к вычету либо учитывается в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения)

Указанную пропорцию определять исходя из стоимости оказанных услуг (отгруженных товаров), имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости оказанных услуг (товаров, работ), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Пропорцию определять по данным налогового периода – квартала, в котором приобретенные товары, работы, услуги приняты на учет.

2.2.4. Ведение раздельного учета обеспечить путем применения соответствующих разрядов номера счета Рабочего плана счетов учреждения, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

2.2.5. Ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществлять в электронном виде с использованием компьютерной программы «ПАРУС БЮДЖЕТ 7».

2.3. Иные налоги.

2.3.1. При исчислении налога на имущество следует руководствоваться главой 30 НК РФ и Законом Тюменской области от 27.11.2003 за № 172 «О налоге на имущество организаций» в действующей редакции.

2.3.2. Транспортный налог взимается в соответствии с гл.28 НК РФ и Законом Тюменской области от 19.11.2002 за № 93 «О транспортном налоге» в действующей редакции.

2.3.3. Земельный налог рассчитывается и уплачивается в соответствии с гл.31 НК РФ и Решением Думы Упоровского муниципального района от 19.10.2005 № 5 «О земельном налоге» в действующей редакции.

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения по состоянию на 1 января каждого года является Главный бухгалтер.

2.3.4. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в Налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в Приложении к настоящей Учетной политике.

2.3.5. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике.

2.3.6. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении к настоящей Учетной политике.

2.3.7. При расчете платы за негативное воздействие на окружающую среду руководствоваться Постановлением Правительства РФ от 03 марта 2017 г. N 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду» в действующей редакции, для расчета привлекать организацию по договору.

Разработанные формы документов:

I. Налоговый регистр (карточка) по учету доходов, вычетов и налога на доходы физических лиц.

II. Образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ.

III. Образец заявления налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю.

IV. Индивидуальная карточка учета страховых взносов.

**II. Образец заявления налоговому агенту
о предоставлении стандартных налоговых вычетов
на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ**

МАОУ СУЕРСКАЯ СОШ

О.А.Гольцман

от _____
(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении
стандартных налоговых вычетов на детей

Я, _____, в соответствии с положениями **пп. 4 п. 1 ст. 218** НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартные налоговые вычеты на детей:

- _____, ____ года рождения, в размере _____ руб.;
- _____, ____ года рождения, в размере _____ руб.

Приложения:

" ____ " _____ 20__ г.
(дата)

(подпись)

**III. Образец заявления налоговому агенту
о предоставлении двойного стандартного налогового вычета
на ребенка единственному родителю**

МАОУ СУЕРСКАЯ СОШ

О.А.Гольцман

от _____
(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении
двойного стандартного налогового вычета на ребенка
единственному родителю

Я, _____, в соответствии с положениями **пп. 4 п. 1 ст. 218** НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартный налоговый вычет на ребенка _____, ____ года рождения, в двойном размере (____ руб.) как одинокому родителю (**абз. 13 пп. 4 п. 1 ст. 218** НК РФ).

Настоящим подтверждаю, что в данный момент в браке не состою. Обязуюсь в случае вступления в будущем в брак незамедлительно известить об этом работодателя.

Приложения:

- копия свидетельства о рождении ребенка;
- справка о рождении ребенка (форма N 25);
- копия раздела паспорта "Семейное положение" с отсутствием отметок о вступлении в брак.

" ____ " _____ 20__ г.
(дата)

(подпись)

