

Приказ

об утверждении учетной политики для целей налогового учета

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Владимира
"Средняя общеобразовательная школа № 1"

30.12.2022 г.

№ 188

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение города Владимира
"Средняя общеобразовательная школа № 1"

Руководствуясь Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ, приказываю:

1. Утвердить учетную политику Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Владимира "Средняя общеобразовательная школа № 1" для целей налогового учета согласно Приложению к настоящему приказу.
2. Приказ применяется в целях ведения налогового учета начиная с 01.01.2023 г.
3. Ознакомить с настоящим Приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Волкову В.В.

директор



Ростовцева Т.А.

Учетная политика для целей налогового учета Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Владимира "Средняя общеобразовательная школа № 1"

1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);

- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

В случаях, когда Налоговом кодексом РФ предусмотрено право разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики Муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения города Владимира "Средняя общеобразовательная школа № 1" (далее - Учреждение) самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике и приложениях к ней.

1.2. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерская служба.

1.3. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется отдельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее - КФО).

1.4. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением 1 С.

1.5. Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета).

Если данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

1.6. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 3 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Первичные документы бухгалтерского и налогового учета, которыми оформляются хозяйственные операции Учреждения, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, в которых обобщаются данные первичных документов бухгалтерского и налогового

учета и на основании которых исчисляется налоговая база, хранятся в Бухгалтерской службе.

1.7. С целью информирования налогового органа об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа учреждение представляет уведомления.

2. НДС

2.1. Учреждение применяет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС.

2.2. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

2.3. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составляется единый корректировочный счет-фактура.

2.4. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется.

2.5. Книга покупок и продаж вводится по учреждению методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учёту счетов-фактур.

2.6. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

3. Налог на прибыль

3.1. Определение налогооблагаемой базы осуществляется на основании данных сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета.

3.2. Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета являются первичные документы, бухгалтерская справка и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению.

3.3. В части налога на прибыль для заполнения аналитических регистров налогового учета использовать первичные документы из базы данных бухгалтерского учета.

3.4. Доходы и расходы признаются методом начисления.

3.5. Определить дату получения дохода, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со статьёй 271 главы 25 НК РФ.

3.6. Доходами для целей налогообложения от иной приносящей доход деятельности признавать доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.31, главы 25 НК РФ.

3.7. 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.

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

3.9. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.10. 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, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений.

3.11. При формировании доходов для целей налогообложения учитывать внереализационные доходы в соответствии со статьёй 250 главы 25 НК РФ, в том числе:

- средства от предоставления во временное пользование без оформления акта приема-передачи этих помещений с сохранением права владения и пользования за учреждением.
- другие виды внереализационных доходов.

3.12. По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать дату подписания акта приема-передачи при получении безвозмездно имущества, дату поступления денежных средств при получении на счета учреждения пожертвований.

3.13. При определении налоговой базы по доходам руководствоваться положениями статьи 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

3.14. Определить дату и порядок признания расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, а также в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов методом начисления в соответствии со статьёй 272 главы 25 НК РФ.

3.15. Учёт расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.31 главы 25 НК РФ.

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

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда.

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

3.17. Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются в текущем отчетном периоде в полном объеме без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

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

3.19. При списании материальных запасов (сырьё, материалы, товары, полуфабрикаты, комплектующие изделия) на расходы, при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг для целей налогообложения использовать метод оценки согласно пункту 8 статьи 254 НК РФ по средней фактической стоимости запасов.

3.20. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьёй 321.31. главы 25 НК РФ.

3.21. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со статьёй 263 главы 25 НК РФ.

3.22. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы, связанные с содержанием помещений, в соответствии со статьёй 264 главы 25 НК РФ, включать в состав прочих расходов учреждения.

3.23. 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 установленного для этого объекта основных средств.

3.24. 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.

3.25. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

3.26. Расходы на оплату труда, 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), а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

3.27. Учреждение формирует резервы предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности. Резерв создается на один год.

3.28. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

3.29. Прибыль, оставшаяся в распоряжении учреждения при создании собственных средств полученных после налогообложения распределяется исходя из финансового состояния и внутренней потребности учреждения.

3.30. 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).

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. 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.

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

4.3. По требованиям сотрудников предоставляются справки по форме 2-НДФЛ.

4.4. Расчетным периодом считается период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца.

4.5. НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее 28 числа каждого месяца.

4.6. Датой фактического получения дохода считается день выплаты заработной платы.

4.7. НДФЛ удерживается как при выплате заработной платы за первую половину месяца, так и при выплате заработной платы по итогам месяца.

4.8. Отчетными периодами признаются года I-й квартал, полугодие, 9 месяцев, год. По итогам отчетного периода предоставляется расчет 6-НДФЛ:

-за I-й квартал, полугодие, 9 месяцев – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

-за год - не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным.

5. Налог на имущество

5.1. Налог на имущество декларируется в соответствии со статьёй 373 главы 30 НК РФ.

5.2. Объектом налогообложения считать недвижимое и движимое имущество учреждения, учитываемое в составе основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учёта согласно Инструкции №157н, 174н.

5.3. Не облагается налогом на имущество организаций движимое имущество, принятое на учет в качестве основных средств начиная с 1 января 2013 г.

5.4. Налоговую базу определять как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно статье 376 главы 30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции №174н.

5.5. Учреждением применяется налоговая ставка в размере 2,2%.

5.6. Отчетным периодом по налогу на имущество признается календарный год. По истечении налогового периода в налоговый орган по месту нахождения организации представляется налоговая декларация. В течение года начисляются и перечисляются авансовые платежи.

5.7. Срок уплаты налога за отчетный период не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным периодом. За календарный год - не позднее 30-го марта следующего года.

6. Налог на землю

6.1. Налоговая база по земельным участкам определяется на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, в соответствии со статьей 388 главы 31 НК РФ.

6.2. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

6.3. Учреждением применяется налоговая ставка в размере 1,5%.

6.4. В течение года начисляются и перечисляются авансовые платежи по земельному налогу.

6.5. Сумма налога определяется по истечении налогового периода, зачитываются авансовые начисленные и уплаченные платежи.

6.6. Сроки уплаты авансовых платежей по земельному налогу не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом. За календарный год – не позднее 1-го февраля следующего года.

7. Страховые взносы

7.1. Страховые взносы рассчитываются по единому тарифу, в который включены взносы на пенсионное, социальное и медицинское страхование в размере 30%. (Федеральный закон от 14 июля 2022 г. № 239-ФЗ).

7.2. Страховые взносы уплачиваются единой суммой.

7.3. Страховые взносы перечисляются ежемесячно до 28 числа месяца, следующего за отчетным. Взносы на несчастные случаи и профзаболевания перечисляются до 15 числа месяца, следующего за отчетным.

7.4. По итогам каждого месяца предоставляется персонифицированные сведения, единый отчет ЕФС-1 Раздел 3 с данными по каждому работнику. По итогам квартала отчет ЕФС-1 предоставляется в полном объеме в Социальный фонд России в г. Владимире.

7.5. Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг.

7.6. База для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных пунктом 1 статьи 420 НКРФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НКРФ.

7.7. Не подлежат обложению страховыми взносами:

-государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;

-компенсационные выплаты, связанные с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск;

-суммы единовременной материальной помощи, оказываемой физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях

возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;

-суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период.

В базу для исчисления страховых взносов также не включаются выплаты в части страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством - любые вознаграждения, выплачиваемые физическим лицам по договорам гражданско-правового характера