

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
муниципального образования город Краснодар средняя общеобразовательная
школа № 68

ПРИКАЗ

«29» 12 2018 г.

№ 104-0

г. Краснодар

Об утверждении учетной политики
МБОУ СОШ №68 МО г. Краснодар для целей налогового учета

В целях соблюдения единой политики учета для целей налогообложения хозяйственных операций, установления методики учета и расчета налоговой базы, п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить учетную политику для целей налогового учета муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение муниципального образования город Краснодар средняя общеобразовательная школа № 68 и применять её с 1 января 2019 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

2. Довести до всех отделов учреждения соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и организации бухгалтерского учета, документооборота, санкционирования расходов учреждения.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера

Директор



Фатейчев С.Н.

1. Установить, что налоговый учет осуществляется учреждением в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

1.1. Установить принцип последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому в соответствии со ст. 313 НК РФ.

Применять для подтверждения данных налогового учета:

- первичные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ.

- формы сводных налоговых регистров по доходам и расходам (приложение 1).

1.2. Налоговый учет вести механизированным способом – с использованием средств вычислительной техники. Все учетные регистры налогового учета должны быть дополнительно продублированы на бумажных носителях ежемесячно.

1.3. Для целей налогообложения ведется отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках предпринимательской деятельности учреждений.

1.4. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

2. В соответствии с Законом «Об образовании», ст.45, учреждения оказывают платные дополнительные услуги.

Исходя из плана финансово-хозяйственной деятельности учреждений по платным услугам на финансовый год, организовать налоговый учет с определением результатов по этому виду деятельности на отчетные даты.

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. Признать момент определения налоговой базы в целях исчисления налога на добавленную стоимость, согласно положениям главы 21 НК РФ, по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Основание: п.1 статья 167 НК РФ.

3.2. Освободить от НДС товары (работы, услуги):

- дополнительные платные услуги по содержанию детей в дошкольных учреждениях, проведению занятий с детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях.
- дополнительные платные услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными учреждениями учебно-производственного по направлениям (основного и дополнительного образования указанным в лицензии) или воспитательного процесса.
- услуги санаторно-курортных оздоровительных организаций и организаций отдыха и оздоровления детей, расположенные на

территории РФ, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности.

Основание: ст.149 НК РФ.

3.3. Применять ставку налога на добавленную стоимость –18%.

Основание: ст. 164 НК РФ.

3.4. Вести отдельный учет налоговой базы по оборотам, в том числе входной НДС

- для необлагаемых НДС операций – суммы НДС по товарам (работам, услугам) учитываются в их стоимости, а не относятся на расходы.

- для облагаемых НДС операций принимаются к вычету суммы налога, уплаченные при приобретении товаров в соответствии со статьей 172 НК РФ.

3.5. Для обеспечения отдельного учета учитывать входной НДС на разных аналитических счетах.

Основание: п.4 ст.149, абз.4 и п.1. ст.153, ст.170-172 НК РФ; п.43 методических рекомендаций по применению гл.21 НК РФ (приказ МНС России от 20.12.2000г. №БГ-3-03/447).

3.6. Для определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету в установленном порядке, контроля за выставленными счетами-фактурами вести книгу покупок и продаж.

Книгу покупок и продаж вести в отношении всех случаев реализации.

Осуществлять ведение книги продаж, а также дополнительных листов к ним:

- электронно.

Ежемесячно формирование на бумажном носителе.

4. Налог на прибыль.

4.1. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления:

- доходы признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг);

- сумму выручки от реализации определять в соответствии со статьей 249 НК РФ с учетом положений статьи 271 НК РФ на дату признания доходов и расходов в соответствии с начислением.

Основание: ст. 249 НК РФ, ст.271 НК РФ.

4.2. Доходы, включаемые в объект налогообложения по налогу на прибыль, включают в себя:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг;

- внереализационные доходы.

4.2.1. Начисление платы за оказанные услуги производить ежемесячно в соответствии с расчетом начисленной платы, в зависимости от длительности цикла оказания услуг, если позволяют условия договоров. Если условиями договора предусмотрено получение доходов в течение более чем одного отчетного периода и не предусмотрена поэтапная сдача товаров (работ,

услуг), распределять полученные доходы и произведенные расходы в целях налогообложения прибыли равномерно ежемесячно на весь период оказания услуг по данному договору.

Основание: ст. 271,272 НК РФ, письмо Министерства Финансов от 20.09.2004 года № 03-03-01-04/1/51.

4.2.2. Внереализационные доходы включать в объект налогообложения по налогу на прибыль в порядке, определенном пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

Доходы от сдачи имущества в аренду признавать внереализационными доходами.

4.3. Не включать в объект налогообложения по налогу на прибыль доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ.

4.4. Доходы, включаемые в объект налогообложения по налогу на прибыль, определять в порядке, установленном статьями 248-250 НК РФ.

4.5. Перечень внереализационных доходов организации, включаемых в объект налогообложения по налогу на прибыль, определен статьей 250 НК РФ.

4.6. При определении налоговой базы по налогу на прибыль, не включать доходы, указанные в п.п. 14 п.1 и п. 2 ст. 251 НК РФ.

4.7. Утвердить порядок формирования суммы расходов, уменьшающих налоговую базу по налогу на прибыль в соответствии со ст. 272 НК РФ:

- амортизируемое имущество:

В составе, амортизируемого имущества учитываются объекты, соответствующие требованиям ст. 256,257 Налогового кодекса РФ, срок эксплуатации которых превышает 12 месяцев.

Суммы амортизации начисляются по имуществу, **приобретенному** за счет средств от приносящей доход деятельности и **используемому** для осуществления уставной деятельности, при выполнении двух условий одновременно.

- товарно-материальные ценности:

Основание для отнесения на расходы материальных запасов являются регистры бухгалтерского учета: акты на списание материальных запасов, ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения, бухгалтерская справка и т.д.

Основанием для отнесения на расходы основных средств балансовой стоимостью до 100 000,00 рублей, приобретенных за счет предпринимательской деятельности и используемых для уставных целей, является выдача в эксплуатацию.

- коммунальные расходы:

На основании расчета тарифов по платным дополнительным образовательным услугам, коммунальные расходы относятся к затратам бюджетного учреждения для получения дохода.

- расходы по оплате труда:

Расходы по оплате труда, компенсации за неиспользованный отпуск, начисления налогов, страховых взносов относятся к затратам бюджетного учреждения для получения дохода.

- прочие расходы:

Расходы, производимые учреждением для обеспечения уставной деятельности.

4.7.1. Расходы признаются по методу начисления таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств или иной формы их оплаты.

4.7.2. Перечень расходов, связанных с производством и реализацией продукции (работ, услуг) определяется с учетом положений статей 253-264 НК РФ, внереализационные расходы – согласно статье 265 НК РФ.

По затратам, которые с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, определить к какой именно оказываемой услуге они относятся.

4.7.3. Внереализационные расходы принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы по налогу на прибыль согласно срокам, определенным пунктом 7 статьи 272 НК РФ.

4.8. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом.

4.9. Амортизацию учитывать в составе расходов в сумме, начисленной за отчетный налоговый период только оплаченного имущества, используемого для извлечения доходов с первоначальной стоимостью более 40000 рублей и сроком полезного действия более 12 месяцев.

4.10. Налоговая база определяется в порядке, установленном статьей 274 НК РФ.

4.11. Налоговые ставки установлены статьей 284 НК РФ.

4.12. Исчислять квартальные авансовые платежи по налогу на прибыль согласно статье 286 НК РФ исходя из установленных ставок налога и фактически полученной налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответственно первого квартала, полугодия, месяца и года.

4.13. Уплата сумм ежеквартальных платежей в соответствии с пунктом 1 статьи 287 НК РФ производить в следующие сроки:

- по итогам налогового периода, календарного года – не позднее 28 марта следующего года;

- квартальные авансовые платежи – не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий период, не позднее 28 дней со дня окончания соответствующего отчетного квартала.

4.14. Организации, осуществляющие образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий.

Образовательной и медицинской деятельностью признается деятельность, включенная в Перечень видов образовательной и медицинской деятельности, установленный Правительством Российской Федерации. При этом деятельность, связанная с санаторно-курортным лечением, не относится к медицинской деятельности.

Налоговая ставка 0 процентов применяется организациями, осуществляющими образовательную и (или) медицинскую деятельность, ко всей налоговой базе, определяемой такими налогоплательщиками (за исключением налоговой базы, налоговые ставки по которой установлены пунктами 3 и 4 статьи 284 Налогового Кодекса), в течение всего налогового периода.

Организации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов, если они удовлетворяют следующим условиям:

1) если организация имеет лицензию (лицензии) на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданную (выданные) в соответствии с законодательством Российской Федерации;

2) если доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;

3) если в штате организации, осуществляющей медицинскую деятельность, численность медицинского персонала, имеющего сертификат специалиста, в общей численности работников непрерывно в течение налогового периода составляет не менее 50 процентов;

4) если в штате организации непрерывно в течение налогового периода числятся не менее 15 работников;

5) если организация не совершает в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.

Налогоплательщики - российские организации, имеющие обособленные подразделения, исчисление и уплату в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производят по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации и бюджетов муниципальных образований, производится налогоплательщиками - российскими организациями по месту нахождения организации, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.

5. Налог на имущество.

5.1. Налоговой базой считается среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

5.2. Ставка налога 2,2 процента от налогооблагаемой базы для учреждений, признаваемых налогоплательщиками.

Ставка налога 1,1 процент от налогооблагаемой базы учреждений, признаваемых налогоплательщиками с 01.01.2013 года.

5.3. Налоговый период – календарный год. Отчетный период – квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Декларации предоставляются с указанием льготы по каждому учреждению.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом 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).

6. Транспортный налог.

7. Налог на доходы физических лиц.

7.1. Объектом налогообложения считать сумму начисленной заработной платы, вознаграждений и иных выплат физическим лицам.

7.2. Налоговым периодом считать календарный год.

7.3. Ставку налога, налоговые вычеты и порядок исчисления налога определять в соответствии с главой 23 НК РФ.

7.4. Срок перечисления налогов установить не позднее дня фактического получения заработной платы в соответствии со сроками выплаты заработной платы.

Основание: гл.23 НК РФ, Федеральный закон № 158-ФЗ от 06.12.2005 года, Постановление Главы муниципального образования город Краснодар от 01.11.2005 года № 1535 «Об установлении сроков выплаты заработной платы работникам органов местного самоуправления, бюджетных и иных учреждений, финансируемых из местного бюджета».

7.5. Утвердить формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета и данных первичных учетных документов, согласно Приложения 3.

Периодичность ведения регистра ежемесячная.

Приложение 1 «Регистры налогового учета».

Приложение 2 «Ответственные за правильностью ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж».

Директор



Фатейчев С.Н.

Приложение 1 к приказу № _____ от _____

Накопительный регистр доходов от реализации
за _____ 2017 г.

Дата	Наименование операции	Оборот с кредита субсчета 040110100					Доходы всего
		в дебет субсчетов					

Накопительный регистр внереализационных доходов
за _____ 2017 г.

Дата	Наименование операций	Оборот по кредиту субсчета 040110100				Внереализационные доходы

Накопительный регистр расходов
по реализации продукции, работ, услуг
за _____ 2017 г.

№ п/п	Наименование операций	Оборот по дебету 010900000 с кредита субсчетов		Всего расходов

Расчет налога на прибыль
за _____ 2017 г.

Наименование учреждения	Сумма дохода	Сумма расхода	Сумма прибыли	Сумма налога на прибыль

Приложение 3 к приказу № _____ от _____

Регистр налогового учета НДФЛ

№ п/п	Сведения о налогоплательщике	Вид дохода	Вид представленного налогового вычета	Сумма дохода	Дата выплаты	Дата удержания НДФЛ	Дата перечисления в бюджет НДФЛ