

### **Учетная политика для целей налогообложения. Порядок ведения налогового учета.**

Налоговый учет в Муниципальном общеобразовательном учреждении «Всеволожская открытая (сменная) общеобразовательная школа № 2» (далее образовательное учреждение) организуется в соответствии с требованиями части второй Налогового Кодекса Российской Федерации.

Ведение налогового учета осуществляется главным бухгалтером учреждения. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы ИП Кузнецовой Л.В и с помощью программы 1С Предприятие. Бухгалтерия государственного учреждения 8.3

Учреждение применяет общую систему налогообложения. Налоговые регистры формируются из бухгалтерских регистров, оформленных в соответствии с Законодательством РФ, с внесением корректировок и обеспечением отдельного аналитического учета всех полученных доходов и произведенных расходов в рамках предоставляемых субсидий, целевого финансирования.

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения деятельности:

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение муниципального задания; реализация общеобразовательных программ в соответствии с муниципальным заданием учредителя

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели: реализация целевых программ, финансируемых за счет областного и местного бюджетов.

Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов, а также объектов налогообложения;

- представление в ИФНС по Всеволожскому району в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать в установленные сроки.

Объектами налогового учета являются:

- операции по реализации образовательных услуг в соответствии с Муниципальным заданием и Уставом учреждения;

- операции по реализации имущественных прав;

- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Хранение налоговой документации, необходимой для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, обеспечить в течение четырех лет (подп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ).

Хранение учетной политики в составе налоговой отчетности осуществлять вечно, ссылаясь на Федеральный закон от 22 октября 2004 г. N 125-ФЗ "Об архивном деле в Российской Федерации" (ред. от 27.07.2010).

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

### **Налог на прибыль организаций**

Налоговая база по налогу на прибыль определяется на основании показателей сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета.

Налоговая база по деятельности образовательного учреждения определяется в соответствии с положениями ст. 275.1 НК РФ.

Методом признания доходов и расходов считается:

- метод начисления.

Датой получения дохода признается:

а) при методе начисления:

- дата реализации образовательных услуг, определяемая в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ

- дата получения внереализационных доходов, определяемая в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ;

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и когда связь между доходами и расходами нельзя определить четко или она определяется косвенным путем, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Отчетным периодом для доходов, полученных от оказания платных образовательных услуг, считается финансовый год (с 01 января по 31 декабря);

Доход от реализации образовательных услуг с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом (выполняемых в рамках договоров, условиями которых не предусматривается поэтапная сдача услуг распределяется учреждением пропорционально доле фактических расходов отчетного периода в общей сумме расходов, предусмотренных планом финансово-хозяйственной деятельности.

Расходы признаются:

а) при методе начисления: в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся; когда они возникли исходя из условий сделок, исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов;

финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве образовательной услуги, иные виды расходов. К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Затраты на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы, связанные с производством, в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов о выполненных работах.

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

При списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, применяется: метод оценки по средней стоимости;

К амортизируемому имуществу относится имущество, используемое в качестве средств труда для оказания услуг или для управления учреждением, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится: линейным методом;

Амортизируемое имущество объединяется в амортизационные группы, приведенные в п. 3 ст. 258 НК РФ, с учетом Классификации основных средств, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1.

Срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию имущества учреждения:

а) по основным средствам: по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта Постановлением Правительства РФ N 1;

б) по нематериальным активам: из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности;

Учреждение реализует свое право на применение нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль: согласно статье 284.1 НК РФ, организация, осуществляющая образовательную деятельность из числа включенных в перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 N 917, при выполнении определенных условий.

Налоговая декларация по налогу на прибыль (форма по КНД 151006) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Квартальная отчетность подается не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября и 28 марта (п. п. 3, 4 ст. 289 НК РФ).

Прибылью учреждения признается разница между доходами и расходами, которые определяются по правилам главы 25 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Учреждение удовлетворяет условиям пункта 3 статьи 284.1 НК РФ «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную деятельность» и облагает полученную прибыль по ставке налога 0 процентов.

Учреждение оказывает образовательные услуги в рамках муниципального задания .

### **Налог на добавленную стоимость**

Образовательное учреждение не пользуется правом на освобождение от НДС.

Для учреждения не являются объектом налогообложения:

- оказание услуг в рамках муниципального задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии, выделяемые из регионального и местного бюджетов (пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ);
- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств (пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ);
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью (пп. 1 п. 2 ст. 146, пп. 3 п. 3 ст. 39 НК РФ)

Освобождаются от обложения НДС:

- оказание услуг по содержанию детей в образовательном учреждении, реализующем основную общеобразовательную программу (пп. 4 п. 2 ст. 149 НК РФ);
- услуг в сфере образования, оказываемых учреждением по реализации общеобразовательных программ (основных), указанных в лицензии, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии (пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ);

Учреждение не является налогоплательщиком НДС и, как следствие, не ведет в общеустановленном порядке книги покупок и продаж, журналы полученных и выставленных счетов-фактур в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

Согласно Приказу ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@ формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата предоставления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, не подлежащие обложению НДС (освобожденные от налогообложения), подлежат отражению в разделе 7 налоговой декларации.

При этом в графе 1 по строке 010 отражается код операции 1010245 (услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных программ, указанных в лицензии).

Налоговая декларация по НДС (форма по КНД 1151001) представляется в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Налог на имущество организаций**

Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка налога на имущество организаций применяется в размере 2,2 процента, в соответствии с законодательством региона (статья 372 НК РФ; областной закон от 25.11. 2003 года N 98-оз "О налоге на имущество организаций")

Авансовый платеж по налогу по итогам отчетного периода уплачивается не позднее 35 дней по окончании отчетного периода.

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается до 10 апреля года, следующего за отчетным.

Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения.

Основание: статья 383 Налогового кодекса РФ, областной закон от 25.11. 2003 года N 98-оз "О налоге на имущество организаций"

Согласно статье 3.1 Закона Ленинградской области «О налоге на имущество организаций» от 25.11.2003 № 98-03 (ред. от 27.12.2018) освободить от налогообложения: Пункт «а» части 1 статьи 3-1 действует до 31 декабря 2019 года включительно (часть 2 статьи 9 Областного закона Ленинградской области от 29.11.2018 №121-ОЗ).

-бюджетное учреждение в части недвижимого имущества, закрепленного учредителем или приобретенного за счет средств, выделенных учредителем такому учреждению, финансовое обеспечение которого осуществляется из бюджета муниципального образования «Всеволожский муниципальный район» Ленинградской области, органа местного самоуправления Ленинградской области; Налоговая декларация по налогу на имущество (форма по КНД 1152026) представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

### **Земельный налог**

Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

Налоговая ставка применяется в соответствии с Решением Совета депутатов «О налогообложении по земельному налогу на территории МО «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского муниципального района Ленинградской области» 1,5 процента.

Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные местным законодательством до 15 мая, до 15 августа, до 15 ноября, не позднее 15 февраля следующего года.

Основание: статья 396 Налогового кодекса РФ

Учреждением применяется льгота по уплате земельного налога, установленная решением Совета депутатов МО «Агалатовское сельское поселение»

Всеволожского муниципального района Ленинградской области «О налогообложении по земельному налогу на территории МО «Агалатовское сельское поселение» раздел V пункт 3 - освободить от уплаты земельного налога учреждения социально-культурной сферы муниципального образования «Агалатовское сельское поселение» Всеволожского района Ленинградской области в отношении земельных участков, предоставленных для непосредственного выполнения возложенных на эти организации и учреждения функций.

### **Транспортный налог**

Для целей налогообложения учреждение руководствуется главой 28 НК РФ «Транспортный налог».

Согласно ст.356 Налогового кодекса РФ транспортный налог устанавливается НК РФ, законом Ленинградской области «О транспортном налоге» 51-ОЗ от 22.11.2002 и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

Порядок исчисления транспортного налога установлен ст.362 НК РФ и разъяснен в разделе VIII Методических рекомендаций по применению главы 28 "Транспортный налог" части второй Налогового кодекса Российской Федерации, утвержденный Приказом МНС России от 09.04.2003 N БГ-3-21/177.

Сумма транспортного налога, подлежащая уплате за налоговый период (календарный год (ст.360 НК РФ)), исчисляется организациями-налогоплательщиками самостоятельно по итогам каждого налогового периода на основании документально подтвержденных данных о транспортных средствах, подлежащих налогообложению (п.1 ст.362 НК РФ, п.28 Методических рекомендаций).

Сумма налога, если иное не предусмотрено ст.362 НК РФ, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п.2 ст.362 НК РФ). Налогоплательщики исчисляют суммы авансовых платежей по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой.

Уплата налога производится налогоплательщиками по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов Российской Федерации (п.1 ст.363 НК РФ).

Ввиду отсутствия у учреждения транспортных средств, транспортный налог не начисляется и не оплачивается, налоговая декларация по транспортному налогу (форма по КНД 1152004) не предоставляется.

### **Порядок определения доходов и расходов.**

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам XXXX 0000000000000 X.205.30.000, XXXX 0000000000000 X.205.80.000 и следующих документов:

соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания; графиков перечисления субсидий; договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на кап.вложения, договоров о пожертвовании, других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом: доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила. Датой получения дохода признается день поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, а также погашение задолженности перед налогоплательщиком иным способом (кассовый метод).

Основание: пункт 2 статья 273 Налоговый кодекс РФ

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой товара (работ, услуг и (или) имущественных прав) признается прекращение встречного обязательства налогоплательщиком - приобретателем указанных товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг, передачей имущественных прав).

Основание: пункт 3 статья 273 Налоговый кодекс РФ.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам: XXXX 0000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

XXXX 0000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;

XXXX 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

### **Налог на доходы физических лиц**

Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ. При исчислении сумм налога стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

Если в отдельные месяцы налогового периода учреждение не выплачивало налогоплательщику дохода, облагаемого НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются учреждением за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода (Письмо Минфина России от 06.02.2013 N 03-04-06/8-36).

В случае аренды имущества у физических лиц, в том числе у работников учреждения, организация выступает налоговым агентом по НДФЛ, в связи с чем при выплате

арендной платы исчисляет и удерживает сумму налога у собственника имущества (Письмо Минфина от 27.08.2015 N 03-04-05/49369).

Учет доходов, полученных физическими лицами от учреждения, ведется по каждому налогоплательщику в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении N 16 к настоящему Положению по учетной политике.

Факт обнаружения излишнего удержания налога подтверждается распоряжением директора, с которым работник учреждения должен быть ознакомлен под роспись, с указанием даты.

### **Страховые взносы**

Для учета страховых взносов по каждому физическому лицу учреждение использует регистр, форма которого приведена в Приложении N 15.

Указанные регистры учета ведутся в электронном виде, а по окончании расчетного периода выводятся на печать.