

Положение об учетной политике
в целях налогообложения
ГБОУ СОШ №1 «ОЦ» ж.-д. ст. Шентала
на 2019 год.

В целях применения налогового законодательства, своевременности и достоверности исчисления и уплаты налогов, подтверждения отдельного налогового учета, в соответствии Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ « О бухгалтерском учете» (далее – Закон № 402-ФЗ), Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ (далее – Закон №83-ФЗ), приказом Минфина России от 01.12.2010 № 174н (далее – Инструкция № 174н), Приказом Минфина России от 29.08.2014г. №89н, а также иными правовыми нормативными актами РФ в образовательном учреждении

Применить следующую налоговую политику:

1. Установить порядок составления и представления отчетности в органы территориального управления ФНС России в соответствии с частью 1 НК РФ.

- по налогу на прибыль;
- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на имущество;
- по транспортному налогу
- по НДФЛ
- расчет по страховым взносам

2. В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету доходов для целей бюджетного учета, порядку группировки и учета хозяйственных операций доходов для целей налогообложения заявить регистры бухгалтерского учета как регистры налогового учета доходов.

3. Определить, что организация и ведение налогового учета возлагается на бухгалтерскую службу школы.

Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли:

1. Определить налогооблагаемую базу на основании данных сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета.
2. Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета считать первичные документы, бухгалтерскую справку и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению.
3. В части налога на прибыль для заполнения аналитических регистров налогового учета использовать первичные документы из базы данных бухгалтерского учета.
4. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления (ст. 271 НК РФ).
5. Определить дату получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иными имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со ст. 271 главы 25 НК РФ.
6. Доходами для целей налогообложения от иной приносящей доход деятельности признавать доходы школы, получаемые от юридических и физических лиц по операции реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 и 21.31 главы 25 НК РФ.
7. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам и в случае, если косвенным путем, распределять с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов (п. 3 ст. 271 НК РФ).
8. При формировании доходов для целей налогообложения учитывать внереализационные доходы в соответствии со ст. 250 гл. 25 НК РФ, в том числе:
 - средства от предоставления во временное (почасовое) использование помещений учреждения без оформления акта-приема передачи этих помещений с сохранением права владения и пользования за школой;
 - другие виды внереализационных доходов.
9. По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать дату подписания акта приема-передачи при получении имущества в безвозмездное пользование, если доходы не могут быть признаны целевыми в соответствии с пп. 1 п. 2 ст. 251 НК РФ.
10. При определении налоговой базы по доходам учитывать положения статьи 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.
11. В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету исполнения смет целевых средств для целей бюджетного учета порядку

группировки и учета хозяйственных операций по учету исполнения смет целевых средств для целей налогообложения заявить регистры бюджетного учета как регистры налогового учета.

12. 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 ст. 272 гл. 25 НК РФ.

Определить учетную политику для целей налогообложения НДС

1. Признать датой получения дохода в целях исчисления НДС 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 статьями 271, 272 главы 25 НК РФ.

2. В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, использовать данные регистров бухгалтерского учета.

3. Налоговые вычеты по НДС производить, согласно п.4 ст.170. гл.21 НК РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг облагаемых НДС.

4. 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.

5. Осуществлять ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии с п.4 ст.170 гл.21 НК РФ.

6. Уплачивать НДС в федеральный бюджет по месту нахождения организации в порядке и сроки, предусмотренные ст.174 гл.21 НК РФ.

7. Книгу покупок и продаж вести по учреждению централизованно методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур кроме школьного питания в части ведения отдельного баланса. Копии книг покупок и продаж, а также налоговые декларации по НДС представлять в бухгалтерию школы за каждый налоговый период для целей формирования консолидированной налоговой декларации.

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ):

1. Налоговый регистр для расчета НДФЛ создавать автоматически по формам предусмотренным бухгалтерской программой.

2. Справка по форме 2-НДФЛ представляется не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим периодом (п.2 ст.230 НК РФ)
Расчет сумм НДФЛ, исчисленных и удержанных налоговым агентом, представляется по форме 6-НДФЛ за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 2 ст. 230 НК РФ)

3. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество:

1. Налог на имущество декларировать от имени школы в соответствии со ст. 373 гл. 30 НК РФ.

2. Начисление налога на подлежащее налогообложению имущество осуществлять исходя из его местонахождения и учета на соответствующем балансе, соответствии с положением статей 376,384,85, 386 гл.30 НК РФ с учетом льготного налогообложения субъектов РФ.

3. Объектом налогообложения считать недвижимое и движимое имущество учреждения, свыше 100 тысяч рублей, учитываемое в составе основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета согласно Инструкциям по применению Единого плана счетов от 01.12.2010 № 157 и ведению бухгалтерского учета бюджетными учреждениями от 16.12.2010 № 174н.

4. Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно ст. 376 гл.30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств свыше 100 тысяч рублей, определяемую в соответствии с положениями Инструкции по ведению бухгалтерского учета бюджетными учреждениями от 16.12.2010 № 174н.

5. Исчислять налог на имущество и представлять расчеты и декларации от имени организации соответствии с положением ст. 376 гл.30 НК РФ исходя из местонахождения имущества:

- по местонахождению организации: Самарская область, муниципального района Шенталинский ж.-д. ст. Шентала, ул. Попова,7

Определять учетную политику для целей налогообложения за негативное воздействие на окружающую среду:

1. Расчетной базой по уплате за негативное воздействие на окружающую среду считать расчет, выполненный органами Ростехнадзора на основании справки о производственной деятельности школы.,согласно Паспорта отходов.

2. Расходы по начисленной плате за негативное воздействие на окружающую среду относить в пределах установленных лимитов и нормативов на прямые затраты, а сверх лимитов – на расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу. Филиалам, наделенным полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса, самостоятельно уплачивать расчеты за негативное воздействие на окружающую среду.

Определить учетную политику для целей налогообложения транспортным налогом:

1. Транспортный налог декларировать от имени школы в соответствии со ст. 357 гл. 28 НК РФ.
2. Объектом налогообложения считать все транспортные средства, принадлежащие школе, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. Налоговой базой для исчисления транспортного налога является мощность двигателя в лошадиных силах.(карточки ОС-1)
3. Исчислять и представлять расчеты и декларации в соответствии с положениями ст. 360 гл. 28 НК РФ по месту регистрации транспортных средств.
4. Транспортный налог уплачивается школой по месту регистрации транспортного средства.

Определить учетную политику для начисления страховых взносов на ОПС,ОМС и ОСС(на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством) плательщиками производящими выплаты в пользу физических лиц:

1.База для начисления страховых взносов для плательщиков страховых взносов равна сумме выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, за расчетный период.

При этом база для начисления страховых взносов рассчитывается отдельно по каждому физическому лицу с начала расчетного периода по окончании каждого календарного месяца нарастающим итогом.

2.Расчет по страховым взносам предоставляется не позднее 30 числа месяца следующего за расчетным (отчетным) периодом в соответствии п7 ст.431 НКРФ.

Отчетные периоды - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года согласно п.2ст.423 НК РФ. Расчетный период - календарный год согласно п.1 ст.423 НК РФ.



Низамова

Д.А.Низамова