

Учетная политика для целей налогообложения муниципального автономного общеобразовательного учреждения средней школы № 51 города Липецка

I. Организационная часть

Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Отчетность в налоговые органы предоставляется электронным способом по телекоммуникационным каналам связи с помощью ЗАО «Калуга Астрал».

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

Налог на доходы физических лиц

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 №8 к настоящей Учетной политике.

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 №2** к настоящей Учетной политике.

Налоговым периодом признается календарный год.

Страховые взносы

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 № 8 к настоящей Учетной политике.

Налог на прибыль организаций

Объектом налогообложения является разница между полученными доходами и расходами, а денежное выражение этой разницы признается налоговой базой по налогу на прибыль (ст.274 НК).

Объектом налогообложения является выручка от реализации услуг. Доходами, полученными от коммерческой деятельности, признаются доходы от оказания платных образовательных услуг.

В соответствии со ст.248 НК РФ к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), определяемые в порядке, установленном ст.249 НК РФ;
- внереализационные доходы, определяемые в порядке, установленном ст.250 НК РФ.

В состав доходов и расходов учреждения, включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль, не учитываются доходы, полученные в виде грантов, предоставляемых на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта; поступлений полученных от возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг (пп.14 п.1 ст.251НК).

К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, а также начисления на выплаты по оплате труда;
- материальные запасы, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- основные средства, приобретенные за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности;
- уплата налогов и сборов.

Расходы на капитальный и текущий ремонт признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

Суммы доходов и расхода средств, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, отражены в смете доходов и расходов средств, составляемой на начало календарного года.

Учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные средства за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических или юридических лиц (п.8 ст.41 Закона об образовании). Учреждение вправе использовать полученные пожертвования на функционирование и развитие учреждения, осуществления образовательного процесса, в том числе на приобретение предметов хозяйственного пользования, благоустройства интерьера, проведение ремонтных работ, организацию досуга и отдыха детей, другие нужды. При оформлении документов по привлечению дополнительного финансирования за счет целевых взносов, в договоре указывается цель использования пожертвования.

Расходы, связанные с приобретением товаров и оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

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

Налог на добавленную стоимость

Учреждение использует право на освобождение от обложения НДС в соответствии с п.2 пп.3 ст. 149 НК РФ.

Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд) на территории Российской Федерации:

услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования;

услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации (пп.14 п.2 ст.149 НК РФ):

- общеобразовательных программ (основных и (или) дополнительных);
- дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии.

Декларация по НДС представляется нулевая с заполнением в разделе 7 суммы доходов.

Налоговым периодом является квартал.

Транспортный налог

Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

*Размер налога = ставка налога x налоговая база x (количество месяцев владения транспортом/12) *повышающий коэффициент*

Уплата налога производится ежегодно по месту нахождения транспортных средств в сроки, установленные в п.3 ст.363.1 НК РФ, не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговые ставки устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортных средств, категории транспортных средств соответственно в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или единицу транспортного средства.

Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Начисление и уплата в бюджет транспортного налога производится ежеквартально.

Налог на имущество организаций

Порядок исчисления налога на имущество организаций установлен гл.30 НК РФ.

Учреждение является плательщиком налога на имущество. На бюджетные учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое

на балансе учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его сформированной остаточной стоимости (п.1 ст.374 НК РФ).

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные НК РФ:

- по авансовым платежам - не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- по платежам за налоговый период - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется учреждением не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.3 ст.386 НК РФ)

Земельный налог

Порядок налогообложения земельных участков в Российской Федерации определен гл.31 НК РФ. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются учреждениями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст.389 НК РФ.

Плательщиками налога признаются учреждения, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со ст.389 НК РФ, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования (п.1 ст.388 НК РФ).

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

В отношении земельного участка, образованного в течение налогового периода, налоговая база в данном налоговом периоде определяется как его кадастровая стоимость на день внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости такого земельного участка.

Изменение кадастровой стоимости земельного участка вследствие изменения вида разрешенного использования земельного участка, его перевода из одной категории земель в другую и (или) изменения площади земельного участка учитывается при определении налоговой базы со дня внесения в Единый государственный реестр недвижимости сведений, являющихся основанием для определения кадастровой стоимости. земельного налога производится на основании положения об уплате земельного налога на территории г. Липецка (в ред. решений Липецкого городского Совета депутатов от 28.08.2014 N 906, от 23.12.2014 N 981. от 01.03.2016 №89, 28.03.2017 № 361)

Данным решением установлена налоговая ставка 1,5% от кадастровой стоимости участка - в отношении земельных участков, предназначенных для размещения объектов образования.

Начисление и уплата в бюджет земельного налога производится ежеквартально.

Срок предоставления налоговой декларации не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.