

**П Р И К А З**

от 31.12.2019

№ 133 по

**«Об утверждении учетной политики для целей  
налогового учета»**

Во исполнение Федерального закона от 6 декабря 2011 № 402 –ФЗ « О бухгалтерском учете», приказа Минфина России от 1 декабря 2010 №157н,

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить учетную политику для целей налогового учета и ввести ее в действие с 1 января 2020 года
2. Ознакомить с приказом всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.
3. Контроль за исполнением и соблюдением учетной политики оставляю за собой.

Директор



МБОУ «ЦО № 2»

Г.А. Семина

Утверждено Приказом

МБОУ ЦО № 2»

№ 133по от 31декабря 2019г.

## **Учетная политика для целей налогового учета**

муниципального бюджетного общеобразовательного  
учреждения «Центр образования № 2»

# **УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**

## для целей налогового учета

### Глава 1. Общие принципы ведения налогового учета.

- 1.1. Налог на добавленную стоимость.
- 1.2. Налог на доходы физических лиц.
- 1.3. Страховые взносы.
- 1.4. Налог на имущество.
- 1.5. Транспортный налог.
- 1.6. Земельный налог.
- 1.7. Налог на прибыль.
- 1.8. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Приложение 1. Форма заявления на предоставление стандартного налогового вычета.

## **1. Общие принципы ведения налогового учета.**

Ведение налогового учета Учреждения и составление отчетности осуществляет Муниципальное казенное учреждение «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» (далее МКУ «ЦБУО») на основании заключенного договора на бухгалтерское обслуживание.

Настоящая Учетная политика вступает в силу с 1 января 2020г. и действует неограниченное время.

Учетная политика разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации от 31.07.1998 № 146-ФЗ с изменениями.

Руководитель Учреждения несет ответственность за формирование учетной политики.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

Налоговые декларации представляются в соответствии с действующим законодательством РФ.

Для ведения налогового учета Учреждением используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (метод корректировок). Для предоставления налоговой и статистической отчетности по телекоммуникационным каналам связи с использованием ЭЦП используются системы «Контур-Экстерн», «СБИС». Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ежеквартально.

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 совершены указанные ошибки.

В случае внесения изменений в действующую законодательную базу Российской Федерации в течение календарного года, Учреждение обязано применять все изменения со дня вступления в силу нормативных актов. При этом если данное новшество не влечет за собой изменений в принципах налогового учета Учреждения, то допускается внесение изменений в Учетную политику с начала календарного года (без внесения изменений в течение календарного года).

Случаи, не отраженные в данной учетной политике, регламентируются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1.1. Налог на добавленную стоимость.**

Исчисление и уплата налога на добавленную стоимость регламентируется гл. 21 Налогового кодекса Российской Федерации.

Учреждение, являющееся налогоплательщиком, обязано составлять счета-фактуры, вести журналы учета полученных и выставленных

счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, что установлено п.3 ст.169 НК РФ.

В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет реализацию платных услуг не облагаемых НДС.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ.

Книга покупок и продаж ведется методом сплошной регистрации выполненных и принятых к учету счетов – фактур.

Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ;

- аналитические регистры бухгалтерского учета.

Регистры бухгалтерского учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным обеспечением.

Учреждение имеет право на освобождение от налогообложения операций, перечисленных в пункте 2 пп.14 статьи 149 Налогового кодекса РФ:

- в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

Учреждение имеет возможность освобождения от исполнения обязанностей плательщика НДС, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2 млн. руб.(статья 145 Налогового кодекса РФ).

Учреждение, освобожденное в соответствии со ст.145 НК РФ от исполнения обязанностей налогоплательщика составляет счета-фактуры без выделения соответствующих сумм налога, при этом делается надпись «Без налога (НДС)». Ведение книги продаж, журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, обязательно для подтверждения права налогоплательщика на освобождение (продление срока освобождения) (п.3 и 6 ст.145 НК РФ). Ведение книги покупок в данной ситуации является не обязательным.

Учреждение обязано представить налоговую декларацию в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом, если иное не предусмотрено НК РФ.

Налоговый период устанавливается как квартал.

Расчет налога на добавленную стоимость осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **1.2. Налог на доходы физических лиц.**

Ставка налога на доходы физических лиц устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации.

Учреждением утверждаются формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ (Приложение № 1).

В Учреждении применяются стандартные налоговые вычеты, предусмотренные Налоговым кодексом Российской Федерации.

## **1.3. Страховые взносы.**

Страховые взносы – это платежи во внебюджетные фонды, которые начисляет и уплачивает Учреждение с доходов своих работников.

Учреждение платит страховые взносы в следующие фонды:

- ✧ Пенсионный фонд России (ПФР);
- ✧ Фонд социального страхования (ФСС);
- ✧ Фонд обязательного медицинского страхования (ФОМС).

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с гл.34 НК РФ и Федеральным законом № 125 -ФЗ.

Учет страховых взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Кэмин.

## **1.4. Налог на имущество.**

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая ставка устанавливается в соответствии с законодательством региона (ст. 372 Налогового кодекса Российской Федерации).

Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Налоговым периодом по налогу на имущество является календарный год. Отчетными периодами - I квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

Налоговые декларации представляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **1.5. Транспортный налог.**

Объектом налогообложения считаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном законодательством порядке и принадлежащие Учреждению.

В налогооблагаемую базу включается мощность всех транспортных средств, включая находящиеся на ремонте и подлежащих списанию, до момента снятия транспортного средства в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Постановка на учет транспортных средств, сдача деклараций и перечисление налога осуществляется Учреждением по месту регистрации транспортных средств.

В соответствии с законодательством Тульской области Учреждение освобождено от уплаты транспортного налога.

Налоговые декларации представляются в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

## **1.6. Земельный налог**

Налоговые декларации представляются по месту нахождения земельного участка в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

В соответствии с законодательством Тульской области Учреждение освобождено от уплаты земельного налога.

## **1.7. Налог на прибыль.**

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль регулирует гл. 25 “Налог на прибыль организаций” Налогового кодекса Российской Федерации.

В Учреждении производится отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и полученных за счет приносящей доход деятельности.

Доходы и расходы от приносящей доход деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются кассовым методом (выручка от реализации товаров (работ, услуг) учреждения без учета налога на добавленную стоимость в среднем за предыдущие четыре квартала не должна превышать 1 млн руб. за каждый квартал), так как возможность для определения доходов и расходов разными методами НК РФ не предусмотрена. Порядок определения доходов и расходов при кассовом методе установлен ст. 273 НК РФ.

Доходами налогоплательщиков при кассовом методе 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 (п. 2 ст. 273 НК РФ).

Расходами - признаются затраты после их фактической оплаты, что определено п. 3 ст. 273 НК РФ.

Учреждение, осуществляющее образовательную деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных в п.3 ст.284.1 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка 0 процентов применяется учреждением, осуществляющим образовательную деятельность, ко всей налоговой базе, (за исключением налоговой базы, налоговые ставки по которой установлены пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284 настоящего Кодекса), в течение всего налогового периода.

Учреждение, применяющее налоговую ставку 0 процентов, представляют в налоговый орган по месту своего нахождения следующие сведения:

1. о доле доходов организации от осуществления образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми, учитываемых при определении налоговой базы, в общей сумме доходов организации;
2. о численности работников в штате организации.

Учреждение представляет налоговые декларации по налогу на прибыль не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода.

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

Расчет налога на прибыль осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

### **1.8. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.**

Расчет платы (авансовые платежи) за негативное воздействие на окружающую среду производится в соответствии с утвержденными нормативами образования отходов и лимитов на их размещение.

Расчет платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Директор МБОУ «ЦО № 2»

Согласовано  
Начальник  
МКУ «ЦБУО»



(подпись)

Г.А. Семина

Гаврилкина Н.В.  
(ФИО)

**Приложение №1**  
к приказу от «31» декабря 2019 г. № 133по

**УТВЕРЖДАЮ**  
\_\_\_\_\_ директор МБОУ «ЦО № 2»  
« \_\_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_\_

**Формы заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов**

Руководителю \_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

от \_\_\_\_\_

**ЗАЯВЛЕНИЕ**

О предоставлении стандартного налогового вычета на детей в соответствии  
с положением ст. 2018 НК РФ

Я, \_\_\_\_\_

прошу предоставить мне налоговый вычет на:

первого ребенка \_\_\_\_\_

второго ребенка \_\_\_\_\_

третьего и последующего ребенка \_\_\_\_\_

ребенка инвалида \_\_\_\_\_

Копии документов прилагаются:

свидетельство о рождении, справка с места учебы ребенка

\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_

подпись

расшифровка подписи

\_\_\_\_\_

дата