

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

### **1. Общие положения**

1.1 Учетная политика для целей налогообложения считается разработанной в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

1.2. Основные задачи налогового учета:

-ведение в установленном порядке учета доходов и расходов и объектов налогообложения;

-представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций и прочих форм установленных действующим законодательством РФ по тем налогам, которые учреждение обязано представлять и при необходимости уплачивать: страховые взносы государственное пенсионное страхование, медицинское страхование, НДФЛ, НДС, налог на прибыль, налог на имущество, земельный налог, транспортный налог .

Данные налоги и взносы с 01.01.2023г. входят в состав Единого налогового платежа (ЕНП) зачисляемого на Единый налоговый счет (ЕНС). Порядок распределения и зачисления средств на ЕНС регулируется действующим законодательством.

1.3. Объектами налогового учета могут быть:

-операции по реализации товаров, услуг;

-имущество, транспорт;

- земля;

-доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;

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

### **2. Система учета**

2.1. Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.

Способ учета автоматизированный, с применением программ 1С Бухгалтерия, 1С зарплата. Отчетность, декларации, вся входящая и исходящая документация с ИФНС РФ , страховыми фондами , Свердловстатом и прочими государственными структурами происходит посредством системы ТКС Контур Экстерн.

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2.2. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

-первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленную в соответствии с законодательством РФ;

-аналитические регистры налогового учета.

2.3. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета, которая развивается и дорабатывается в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

2.4. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера.

2.5. Расчеты по страховым взносам исчисляемым от фонда заработной платы (страховые взносы на государственное пенсионное страхование, медицинское страхование, НДФЛ) готовит и представляет в налоговые органы главный бухгалтер по расчету заработной платы.

2.6. К предпринимательской деятельности относятся:

-оказание услуг учреждением, реализация имущества, товаров, ведение иных внереализационных операций, приносящих доход.

### **3. Налоговые регистры**

3.1. Для ведения налогового учета используются регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;

Регистры налогового учета формируются на основании данных регистров бюджетного учета. Регистры налогового учета могут видоизменяться.

3.2. В учреждении используются регистры налогового учета, в которых отражается доход от реализации и внереализационный доход.

### **4. Налог на прибыль**

4.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается календарный год, отчетными периодами-первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года (ст. 285 Налогового кодекса РФ). Декларация по налогу на прибыль заполняется нарастающим итогом.

4.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления в соответствии со ст. 271, 272 главы 25 Налогового кодекса РФ. Дата получения дохода определяется тем отчетным (налоговым) периодом, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

4.3. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 2 - предпринимательская деятельность, безвозмездные пожертвования

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из дат когда:

средства были использованы не по целевому назначению;

были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК.

4.4. Доходами для целей налогообложения от предпринимательской деятельности признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав) и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.1 главы 25 Налогового кодекса РФ.

4.5. По внереализационным доходам, в том числе пожертвования, датой получения дохода считается дата поступления этих доходов на лицевой счет учреждения (ст.271 п.4 п.п.2 НК РФ).

4.6. При определении налоговой базы действуют положения статьи 251 Налогового кодекса РФ. Перечень доходов, поименованный в данной статье, является исчерпывающим и полным.

4.7. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения используется метод по средней фактической стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции (работ, услуг), по установленной форме (ст. 254 Налогового кодекса РФ).

4.8. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.

Прочих расходов учреждения для целей налогообложения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 Налогового кодекса РФ нет. Косвенных расходов нет.

Налоговые ставки применяются в соответствии с пунктом 1 статьи 284 главы 25 Налогового кодекса РФ.

## **5. Налог на добавленную стоимость**

5.1. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный год, отчетными периодами-первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Декларация заполняется не нарастающим итогом.

5.2. Виды деятельности учреждения освобождаемые от налогообложения:  
-общеобразовательные программы;  
-осуществление медицинской деятельности;  
-иные виды деятельности, перечисленные в статье 149 Налогового кодекса РФ.

5.3. При исчислении НДС применяется метод «по отгрузке».

5.4. Налоговые вычеты по НДС производятся согласно пункта 4 статьи 170 главы 21 Налогового кодекса РФ.

5.5. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления уставных видов деятельности, не облагаемые НДС, учитываются и принимаются к бух.учету в их стоимости. НДС по полученным счетам-фактурам отдельно не выделяется и не фиксируется в книге покупок.

5.6. Ведение раздельного НДС, уплачиваемого поставщиком товаров (работ, услуг), осуществляется в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 главы 21 Налогового кодекса РФ.

## **6. Транспортный налог**

6.1. Налоговым периодом по налогу является календарный год. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения, в соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ ст. 358, 359, 360.

6.2. В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6.3. Транспортный налог не уплачивается при отсутствии у учреждения доходов от предпринимательской деятельности.

Льгота предоставляется на основании заявления о предоставлении льготы по транспортному налогу в соответствии в Законом №43-ОЗ от 29.11.2002г. ст.4 ч.1 п.3 пп.3-1 с приложением Справки об отсутствии предпринимательской деятельности за прошедший год выданной Министерством образования Свердловской области. Заявление подается в первом месяце следующем за прошедшим отчетным годом.

6.4. Декларация по транспортному налогу не подается. Налог начисляет налоговый орган и информирует учреждение о сумме необходимой к оплате в Сообщении об исчисленных суммах транспортного налога, налога на имущество, земельного налога, по форме согласно Приказа ФНС России

## **7. Налог на имущество организаций**

7.1. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость является календарный год, отчетными периодами-первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года. Декларация заполняется по итогам года нарастающим итогом.

По окончании квартала учреждение рассчитывает сумму авансового платежа по налогу за квартал исходя из остаточной стоимости имущества и ставки налога, и перечисляет его в составе ЕНП на ЕНС бюджета.

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 главы 30 Налогового кодекса РФ. Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество находящееся в оперативном управлении учреждения, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

7.2. Налоговые ставки применяются в соответствии с Законом Свердловской области №35-ОЗ от 27.11.2003г. «Об установлении на территории Свердловской области налога на имущество организаций»

7.3. Согласно ст.3 п.2 п.п.21 Закона №35-ОЗ от 27.11.2003г. установлена налоговая льгота код 2012000, с которой сумма налога, исчисляемая от стоимости движимого имущества по ставке 1.1 % (ч.1 ст.2 п.п.4-4 Закона №35-ОЗ) льготируется и не перечисляется в бюджет.

7.4 Также налоговые льготы в отношении движимого имущества, принятого с 01.01.2013г. на учет в качестве основных средств, установлены ст.381 п.25 НК РФ

7.5. По окончании календарного года подается Налоговая декларация, в которой производится расчет суммы налога. Из полученной суммы минусуются суммы авансовых платежей за 3 квартала года и остаток перечисляется как итоговый платеж за год в составе ЕНП на ЕНС бюджета.

7.6. До 25 числа месяца следующего за расчетным периодом в ИФНС РФ направляется Уведомление об исчисленных суммах платежей по НДФЛ с росписью принадлежности сумм налога.

## **8. Земельный налог**

8.1. Налоговым периодом по налогу является календарный год. Налогооблагаемая база по налогу на землю формируется согласно статьям 389, 390, 391 главы 31 Налогового кодекса РФ.

8.2. Налогооблагаемая база формируется исходя из кадастровой стоимости земельного участка принадлежащего учреждению на праве оперативного управления определяемой за каждый отчетный период опубликованной на сайте специальных ведомств.

8.3. Налоговая ставка применяется в соответствии Решением Думы городского округа Ирбит, действующим на момент исчисления сумм земельного налога.

8.4. По окончании квартала учреждение рассчитывает сумму авансового платежа по налогу за квартал исходя из кадастровой стоимости и ставки налога, и перечисляет его в составе ЕНП на ЕНС бюджета.

8.5. Декларация по земельному налогу не подается. Налог начисляет налоговый орган и информирует учреждение о сумме необходимой к оплате в Сообщении об исчисленных суммах транспортного налога, налога на имущество, земельного налога, по форме согласно Приказа ФНС России. Из полученной суммы минусуются суммы авансовых платежей за 3 квартала года и остаток перечисляется как итоговый платеж за год в составе ЕНП на ЕНС бюджета.

8.6. До 25 числа месяца следующего за расчетным периодом в ИФНС РФ направляется Уведомление об исчисленных суммах платежей по НДФЛ с росписью принадлежности сумм налога.

## **9. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

9.1. Правила и порядок начисления и перечисления НДФЛ регулируется главой 23 НК РФ.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налог начисляется на доходы полученные сотрудниками ,физическими лицами в виде заработной платы, материальной помощи, подарков и пр. доходов согласно ст.207-209 гл.23 НК РФ.

При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со ст.212 НК РФ

9.2. Налоговая ставка составляет 13% для резидентов РФ и 35% для нерезидентов РФ ст.224 гл.23 НК РФ

9.3. Сумма налога начисляется каждый раз начислении дохода сотруднику, в не зависимости в какой период месяца сделан расчет (отпускные, увольнение, зарплата за первую половину месяца и пр.) и перечисляется в день перечисления дохода на карточный счет сотрудника.

В течение месяца перечисленные платежи НДФЛ являются авансовыми платежами за месяц, по окончанию месяца при начислении заработной платы и доходов всему штату сотрудников, собирается с помощью программного продукта свод фонда оплаты труда в котором указана начисленная сумма НДФЛ за месяц. Из этой суммы минусуются суммы авансовых платежей по НДФЛ перечисленные в бюджет в течении месяца и оставшаяся разница в сумме перечисляется как итоговая за месяц в составе ЕНП на ЕНС бюджета.

9.4. При начислении суммы НДФЛ учитываются налоговые вычеты, регулируемые ст.218-221.1 НК РФ, которые уменьшают сумму начисленного налога к выплате. Налоговые вычеты предоставляются учреждением по личному заявлению сотрудника.

9.5. Суммы налога перечисляются на ЕНС бюджета в сроки указанные действующим законодательством РФ в зависимости от сроков выдачи заработной платы, доходов сотрудникам.

9.6. Отчетность по НДФЛ представляется в ИФНС РФ ежеквартально. Налоговая декларация по НДФЛ подается по итогу года. До 25 числа месяца следующего за расчетным в ИФНС РФ направляется Уведомление об исчисленных суммах платежей по НДФЛ с росписью принадлежности сумм налога.

## 10. Страховые взносы

10.1. Правила и порядок начисления и перечисления страховых взносов регулируется главой 34 НК РФ. Расчетным периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

10.2. Тарифы страховых взносов применяются в соответствии со ст.425 НК РФ

10.3. Объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, признаются выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования (за исключением вознаграждений, выплачиваемых лицам, указанным в п.п.2 п.1 статьи 419 НК РФ)

10.4. База для исчисления страховых взносов, определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом.

10.5. После начисления зарплаты за месяц, бухгалтер учреждения с помощью программного продукта собирает свод фонда оплаты труда, в котором указываются рассчитанные суммы страховых взносов за месяц.

Суммы взносов перечисляются в составе ЕНП на ЕНС бюджета в сроки указанные действующим законодательством РФ в зависимости от сроков выдачи заработной платы

До 25 числа месяца следующего за расчетным в ИФНС РФ направляется Уведомление об исчисленных суммах страховых взносов с росписью принадлежности сумм взносов.

Главный бухгалтер:



Е.Ю. Козлова