

Муниципальное бюджетное образовательное учреждение муниципального образования город Краснодар средняя общеобразовательная школа № 83

ПРИКАЗ

«29» декабря 2018 г.

№ 293-а

г. Краснодар

Об утверждении учетной политики для целей налогового учета

В целях соблюдения единой политики учета для целей налогообложения хозяйственных операций, установления методики учета и расчета налоговой базы,

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить учетную политику муниципального бюджетного образовательного учреждения муниципального образования город Краснодар средней общеобразовательной школы № 83 для целей налогового учета и применять её с 1 января 2019 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

2. Довести до всех отделов школы соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в учреждении и ведения налогового учета.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Егорову Н.И.

Директор МБОУ СОШ № 83



Рылова Л.В.

1. Общие положения.

1.1. Установить, что налоговый учет осуществляется школой в соответствии с Налоговым Кодексом РФ.

Школа применяет общую систему налогообложения.

Установить принцип последовательности применения норм и правил налогового учета от одного налогового периода к другому в соответствии со ст. 313 НК РФ.

Применять для подтверждения данных налогового учета:

- первичные документы, оформленные в соответствии с законодательством РФ.

1.2. Налоговый учет ведется электронным способом – с использованием средств вычислительной техники. Все учетные регистры налогового учета должны быть дополнительно продублированы на бумажных носителях ежемесячно.

1.3. Учет доходов и расходов осуществляется методом начисления.

2. Налог на добавленную стоимость.

2.1. Признавать момент определения налоговой базы в целях исчисления налога на добавленную стоимость, согласно положениям главы 21 НК РФ, по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов.

Основание: п.1 статья 167 НК РФ.

2.2. Применять ставку налога на добавленную стоимость – 20%.

Основание: ст. 164 НК РФ, подп. «в» п. 3 ст. 1, ч. 4 ст. 5 Закона от 03.08.2018 № 303-ФЗ.

2.3. Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности школа ведет отдельный учет:

* операций, облагаемых НДС;

* операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.

Для необлагаемых НДС операций – суммы НДС по товарам (работам, услугам) учитываются в их стоимости, а не относятся на расходы.

Для облагаемых НДС операций принимаются к вычету суммы налога, уплаченные при приобретении товаров в соответствии со статьей 172 НК РФ.

2.4. Для определения суммы налога на добавленную стоимость, предъявляемой к вычету в установленном порядке, контроля за выставленными счетами-фактурами вести книгу покупок и продаж.

Книгу покупок и продаж вести в отношении всех случаев реализации.

Осуществлять ведение книги продаж, а также дополнительных листов к ним:

- электронно.

Ежемесячно формирование на бумажном носителе.

2.5. В соответствии с п. 3 ст. 169 НК РФ налогоплательщик обязан составить счет-фактуру, вести журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж. Форма счета-фактуры и порядок его заполнения, формы и порядок ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж установлены постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее - Постановление № 1137) (п. 8 ст. 169 НК РФ).

Контроль за правильностью ведения журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним осуществляет главным бухгалтером.

Форма налоговой декларации по НДС и порядок её заполнения утверждены приказом ФНС России от 29.10.2014 № ММВ-7-3/558@.

Как определено п. 4 Приложения 2 к Приказу № ММВ-7-3/558@, декларация составляется на основании книг покупок, книг продаж и данных регистров бухгалтерского учета налогоплательщика (налогового агента).

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется по итогам налогового периода, которым признается квартал (п. 1 ст. 173 НК РФ). Налоговая декларация также представляется по итогам налогового периода (п. 5 ст. 174 НК РФ).

Следовательно, по окончании налогового периода (квартал) соответствующие разделы книг покупок и книг продаж должны быть переданы в головную организацию для включения в общие книги покупок и продаж в целом по организации и расчета подлежащего уплате налога, а также составления налоговой декларации по НДС.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

3. Налог на прибыль.

3.1. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления:

- доходы признавать в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг);
- сумму выручки от реализации определять в соответствии со статьей 249 НК РФ с учетом положений статьи 271 НК РФ на дату признания доходов и расходов в соответствии с начислением.

Основание: ст. 249 НК РФ, ст. 271 НК РФ.

3.2. Доходы, включаемые в объект налогообложения по налогу на прибыль, включают в себя:

- доходы от реализации товаров, работ, услуг;

- внереализационные доходы.

3.2.1. Внереализационные доходы включать в объект налогообложения по налогу на прибыль в порядке, определенном пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

3.3. Не включать в объект налогообложения по налогу на прибыль доходы, перечисленные в статье 251 НК РФ.

3.4. Доходы, включаемые в объект налогообложения по налогу на прибыль, определять в порядке, установленном статьями 248-250 НК РФ.

3.5. Перечень внереализационных доходов организации, включаемых в объект налогообложения по налогу на прибыль, определен статьей 250 НК РФ.

3.6. При определении налоговой базы по налогу на прибыль, не включать доходы, указанные в п.п. 14 п.1 и п. 2 ст. 251 НК РФ.

3.7. Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости.

Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справками (другими подтверждающими документами) Росстата;
- прайс-листами заводов-изготовителей;
- справками (другими подтверждающими документами) оценщиков;
- информацией, размещенной в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

3.8. Декларация по окончании каждого отчетного (налогового) периода представляется как по местонахождению головного отделения, так и по местонахождению каждого обособленного подразделения в сроки, предусмотренные статьей 289 Налогового кодекса РФ.

Если ни в одном отчетном периоде налогового периода у учреждения не возникает доходов, подлежащих налогообложению, учреждение представляет налоговую декларацию по упрощенной форме по итогам налогового периода.

3.9. Учреждение облагается налогом на прибыль по нулевой ставке согласно Перечня видов образовательной деятельности, утвержденной постановлением Правительства РФ от 10.11.2011 № 917. Ст. 284.1 НК РФ п.3 и 4.

4. Налог на имущество.

4.1. Налоговой базой считается среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

4.2. Ставка налога 2,2 процента от налогооблагаемой базы для учреждений, признаваемых налогоплательщиками.

4.3. Налоговый период – календарный год. Отчетный период – квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были выявлены указанные ошибки (искажения).

5. Налог на доходы физических лиц.

5.1. Объектом налогообложения считать сумму начисленной заработной платы, вознаграждений и иных выплат физическим лицам.

5.2.. Налоговым периодом считать:

6- НДФЛ период сдачи поквартально;

2- НДФЛ период- календарный год.

5.3. Ставку налога, налоговые вычеты и порядок исчисления налога определять в соответствии с главой 23 НК РФ.

5.4. Срок перечисления налогов установить не позднее дня фактического получения заработной платы в соответствии со сроками выплаты заработной платы.

Основание: гл.23 НК РФ, Постановление администрации муниципального образования город Краснодар от 12.01.2017г. № 61 «Об установлении сроков выплаты заработной платы работникам органов местного самоуправления муниципального образования город Краснодар, в том числе отраслевых, функциональных и территориальных органов администрации муниципального образования город Краснодар, муниципального органа муниципального образования город Краснодар и муниципальных учреждений муниципального образования город Краснодар».

5.5. Налоговый регистр по учету доходов налога на доходы физических лиц ведется механизированным способом в программе «Кубнет».

Периодичность ведения регистра ежемесячная.

6. Земельный налог.

Решение Городской Думы Краснодара от 24.11.2005 года № 3 п.2

«Об установлении земельного налога на территории Муниципального образования город Краснодар»

п.7 От земельного налога освободить:

7.1. Органы местного самоуправления МО г.Краснодар, отраслевые и территориальные органы администрации МО г.Краснодар и муниципальные учреждения.

Директор МБОУ СОШ № 83



Рылова Л.В.