

Единая учетная политика для целей налогообложения

Учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части первой и второй Налогового кодекса РФ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 402-ФЗ, локальными нормативно-правовыми актами.

I. Общие положения

1.1. Единую учетную политику для целей налогообложения считать разработанной в соответствии с требованиями части первой и второй Налогового кодекса РФ, Федеральным законом «О бухгалтерском учете» от 21.11.1996 N 402-ФЗ, локальными нормативно-правовыми актами.

1.2. Областное государственное казенное учреждение «Ведомственная централизованная бухгалтерия министерств образования Магаданской области» (далее- централизованная бухгалтерия) осуществляет налоговый учет областных государственных автономных, бюджетных и казенных учреждений, подведомственных министерству образования Магаданской области (далее-субъект) на основании заключенных договоров:

- Министерство образования *договор от 03.12.2018 г. №06БУ-18* Магаданской области, *договор от 05.12.2018 г. №071/д/08БУ-18*;

- ОГКУ «Ведомственная централизованная бухгалтерия министерств образования Магаданской области»;

МОГКУ "Детский дом имени А.Н.Логунова", *договор от 17.04.2019 г. №09БУ-19*;

МОГКУ "Детский дом "Надежда", *договор от 30.11.2018 г. №05БУ-18*;

МОГКУ "Детский дом №1", *договор от 15.04.2019 г. №06БУ-19*;

ГКОУ "Магаданский областной центр образования №1", *договор от 29.11.2018 г. №181129/01БУ-18*;

ГКОУ "Магаданский областной центр образования №2", *договор от 03.12.2018 г. №06БУ-18*;

ГКОУ "Магаданская областная школа-интернат", *договор от 17.04.2019 г. №10БУ-19*;

МОГАУДПО "Институт развития образования и повышения квалификации педагогических кадров", *договор от 20.02.2019 г. №02БУ-19*;

ГБПОУ "Магаданский региональный центр развития дополнительного образования", *договор от 30.11.2018 г. №02БУ-18*;

МОГБУ "Центр мониторинга качества образования", *договор от 03.12.2018 г. №07БУ-18*;

МОГБУ "Центр психолого-педагогической, медицинской и социальной помощи", *договор от 30.11.2018 г. №04БУ-18*;

ГБПОУ МО "Профессиональное училище №11", *договор от 15.04.2019 г. №08БУ-19*;

ГБПОУ "Магаданский политехнический техникум", *договор от 01.04.2019 г. №04БУ-19*;

ГБПОУ "Суэуманский профессиональный лицей", *договор от 15.04.2019 г. №07БУ-19*;

ГБПОУ "Магаданский колледж экономики и сервиса";
МОГАПОУ "Технологический колледж", договор от 15.04.2019 г. №05БУ-19 ;
МОГАПОУ "Горно-строительный колледж", договор от 01.04.2019 г. №03БУ-19;
МОГАПОУ "Магаданский промышленный техникум", договор от 26.02.2019 г. №01БУ-19.

1.3. Субъект учета зарегистрирован по месту своего нахождения в межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы России по Магаданской области.

1.4. Централизованная бухгалтерия осуществляет начисление и перечисление налогов и сборов, плательщиком которых является субъект учета, согласно действующему законодательству.

1.5. Налоговая отчетность составляется и представляется в соответствии с действующим законодательством.

II. Система учета

2.1. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- аналитические регистры бухгалтерского учета.

2.2. Регистрами налогового учета считать регистры бухгалтерского учета.

III. Организационно -технический раздел

3.1. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Счета налогового учета	Счета бухгалтерского учета
Н01 «Основные средства»	101.00 «Основные средства» 103.00 «Непроизведенные активы»
Н02 «Амортизация основных средств»	104.00 «Амортизация», исключая счет 104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н04 «Нематериальные активы»	102.00 «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	104.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	106.00 «Вложения в нефинансовые

	активы», исключая: 106.x4 «Вложения в материальные запасы»
Н10 «Материалы»	Все остальные счета 105.00 «Материальные запасы»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» 106.xИ «(Изготовление) Вложения в материальные запасы»
Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
Н26 «Общехозяйственные расходы»	109.80 «Общехозяйственные расходы»
Н44 «Издержки обращения»	109.90 «Издержки обращения»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н91.01 «Прочие доходы»	401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.05 «Транспортные расходы», Н90.06 «Косвенные расходы», Н91.02 «Прочие расходы»	410.10 «Доходы текущего финансового года» 401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н99 «Прибыли и убытки»	401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

3.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3.3. Контроль исчисления налогов и иных обязательных платежей, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности, осуществляет начальник отдела, относящегося субъекта.

3.4. Учреждением представляется налоговую отчетность в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

3.5. Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку формы 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

3.6. Регистры налогового учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным.

IV. Налог на имущество

4.1. Налогообложение налогом на имущество организаций осуществляется на основании Главы 30 Налогового кодекса Российской Федерации и Закона Магаданской области от 20.11.2003 № 382-ОЗ «О введении на территории Магаданской области налога на имущество организации» (с учетом изменений и дополнений).

Учреждения платят налог с недвижимого имущества, которое учли на счете 101.00 «Основные средства». С объектов, которые числятся за балансом, налог не платите (письма Минфина от 02.04.2018 № 03-05-05-01/21113, ФНС от 01.09.2016 № БС-4-11/16266).

4.2. Не признается объектами налогообложения:

- земельные участки, водные объекты и природные ресурсы, объекты культурного наследия, космические объекты, ядерные установки, которые используются в научных целях. и т.п. Полный список — в пункте 4 статьи 374 НК.
- движимое имущество
- любые основные средства, которые по Классификации, утвержденной постановлением Правительства от 01.01.2002 № 1, относятся к первой и второй амортизационным группам.

Налоговая база

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике Учреждения.

Налоговую базу нужно определять отдельно в отношении:

- имущества, расположенного по местонахождению головного отделения учреждения;
- имущества каждого обособленного подразделения с отдельным балансом;
- каждого территориально отдаленного объекта недвижимости;
- имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

Это следует из положений пункта 1 статьи 376 НК.

Порядок определения налоговой базы

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца

налогового периода и последнее число налогового периода, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

Налоговый период

Налоговым периодом признается календарный год он же является отчетным периодам.

Ставки

Налоговая ставка составляет в размере 2,2%.

Порядок исчисления суммы налога и авансовых платежей по налогу. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период в соответствии с пунктом 4 статьи 376 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл. 30 НК РФ.

Налоговые расчеты по авансовым платежам представляются не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, налоговая декларация по налогу - не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

V. Налог на добавленную стоимость

5.1. В соответствии с подпунктом 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ (в редакции Федерального закона от 18.07.2011 № 239-ФЗ), вступившим в силу с 1 января 2012 года, выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.

5.2. Субъект учета имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном п.п. 15 и 20 п. 2 ст.149 Налогового Кодекса РФ.

5.3. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, а также ведения журнала учета выставленных счетов-фактур и книги продаж при оказании услуг:

5.3.1. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по субъекту учета.

5.3.2. Составление и оформление счетов-фактур осуществляется Централизованной бухгалтерией.

5.3.3. Журнал учета выставленных счетов-фактур и книга продаж ведутся в электронном виде.

5.3.4. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг). А также другие операции, которые не признаются реализацией для целей расчета НДС в соответствии с Налоговым кодексом.

Объектом обложения НДС признаются операции по реализации и безвозмездной передаче
нефинансовых активов, в том числе:

– по вручению подарков сотрудникам;

– по выдаче сотрудникам на безвозмездной основе трудовых книжек и вкладышей к ним.

Основание: статья 146 Налогового кодекса.

VI. Налог на прибыль организации

6.1. Казенные учреждения не уплачивают налог на прибыль в соответствии с тем, что расходы казенных учреждений в связи с исполнением государственных (муниципальных) функций, в том числе с оказанием государственных (муниципальных) услуг (выполнением работ) не учитываются при налогообложении;

6.2. Казенные учреждения не ведут регистры налогового учета в связи с тем, что различий между бухгалтерским и налоговым учетом нет, данные налогового учета ведутся на основе регистров бухучета.

6.3. Налоговым периодом считается год, отчетными периодами – 1 квартал, полугодие, 9 месяцев календарного года (статья 285 НК РФ).

6.4. Доходы и расходы признаются для целей налогообложения методом начисления в соответствии со статьей 271 НК РФ. Дата получения дохода определяется тем отчетным периодом, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

6.5. Расходы на реализацию подразделяются в налоговом учете на прямые и косвенные.

К прямым расходам учреждения относятся:

- материальные расходы, непосредственно направленные на оказание платных услуг, выполнение работ;
- расходы на оплату труда персонала, занятого непосредственно оказанием платных услуг, выполнением работ;
- расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала,

занятого непосредственно оказанием платных услуг, выполнением работ;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым для ведения конкретных видов деятельности;
- прочие расходы, которые непосредственно связаны с оказанием платных услуг, выполнением работ.

Косвенные расходы складываются:

- из расходов на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ;
- расходов на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ;
- сумм начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).
- прочих расходов (услуги связи, командировочные расходы, аренда помещений, оборудования, расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте, расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества, расходы на охрану, услуги в области информационных технологий, уплата налогов (НДС, налог на имущество (в случае сдачи в аренду имущества), транспортного налога)).

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации работ, услуг.

Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

6.5. Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества стоимостью свыше 40 000 рублей, а для имущества, введенного в эксплуатацию после 31 декабря 2015 года – стоимостью свыше 100 000 рублей.

6.6. Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой Правительством РФ.

VII. Налог на доходы физических лиц

7.1. Контроль за своевременностью исчисления и удержания НДФЛ, правильностью составления аналитических регистров налогового учета по НДФЛ возложен на Централизованную бухгалтерию.

7.2. Налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы и удержание налога) ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

7.3. Контроль за своевременностью сдачи сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов возложен на Централизованную бухгалтерию.

VIII. Транспортный налог

8.1 Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за субъектом учета.

8.2 Для целей настоящего пункта 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 РФ.

IX. Земельный налог (при закреплении земельных участков за субъектом).

9.1 Земельный налог платят все организации, обладающие земельным участком на праве собственности, постоянного (бессрочного) пользования или пожизненного наследуемого владения. По земельным участкам, которые находятся на праве безвозмездного срочного пользования или аренды, платить налог не нужно (ст. 388, 389 НК)

9.2 При расчёте земельного налога использовать следующую последовательность:

- определить объект обложения;
- проверить наличие и возможность применения льгот;
- определить налоговую базу;
- определить ставку налога;
- рассчитать сумму налога.

Налоговая база

9.3 Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса.

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельного участка, установленная на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года являются субъекты учета.

Если земельный участок был образован в течение года, используется кадастровая стоимость на дату постановки участка на кадастровый учет (п. 3 ст. 391 НК).

Налоговый период

9.4 Налоговый период по земельному налогу — год

Ставки

9.5 Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса и составляет 1,5 %.

Порядок исчисления суммы налога. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по налогу

9.6 Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению субъекта учета и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса.

9.7 Декларацию предоставлять в налоговую инспекцию по местонахождению земельного участка (п. 1 ст. 398 НК). Срок сдачи — не позднее 1 февраля года, следующего за отчетным годом (абз. 1 п. 3 ст. 398 НК).