

**Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение
«Комплекс средняя общеобразовательная школа-детский сад»**

Утверждаю: _____
директор МАОУ «КСОШ-ДС» Данилов К.Е.

28.12.2017

Учетная политика для целей налогообложения

1. Общие положения.

- 1.1. Установить, что ведение налогового учета, исчисление налогов осуществляется МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха» в соответствии с соглашением.
- 1.2. Установить право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, следующими должностными лицами:
 - 1.2.1. начальник отдела налогового учета и налогообложения муниципальных учреждений и статистических данных МКУ «ЦБ и КОМУ» г.Пыть-Яха;
 - 1.2.2. бухгалтер отдела налогового учета и налогообложения муниципальных учреждений и статистических данных МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха.
- 1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения (ОСНО).
- 1.4. Учреждением используется электронный способ предоставления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на прибыль.

- 2.1. Для ведения налогового учета используются:
 - 2.1.1. регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
 - 2.1.2. налоговые регистры по формам, приведенным в приложении 1 к настоящей Учетной политике.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.
- 2.2. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.
- 2.3. 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 синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.

- 2.3.1. Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:
 - 2.3.1.1. 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
 - 2.3.1.2. 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
 - 2.3.1.3. 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

2.3.2. Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления штампа «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

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

- на дату, когда средства были использованы не по нецелевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

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

2.4. Учет амортизируемого имущества

2.4.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

2.4.2. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.4.3. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.4.4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.4.5. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ

2.4.6. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.4.7. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

2.4.8. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре,

форма которого установлена в приложении 1.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

2.4.9. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 НК.

2.5. Учет материалов

2.5.1 В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

2.5.2. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

2.5.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

2.5.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

2.6. Учет затрат

2.6.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

2.6.1.1. расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;

2.6.1.2. расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;

2.6.1.3. суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

2.6.1.4. суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

2.6.2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

2.6.3. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

2.6.4. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

2.6.5. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов

устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ.

2.6.6 Резервы предстоящих расходов в целях налогового учета не создаются.

Основание: пункт 1 статьи 267.3 Налогового кодекса РФ

2.7. Порядок определения доходов и расходов

2.7.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 0.401.10 «Доходы текущего финансового года» и следующих документов:

2.7.1.1. соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;

2.7.1.2. графиков перечисления субсидий;

2.7.1.3. договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;

2.7.1.4. договоров о пожертвовании;

2.7.1.5. других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

2.7.2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

2.7.2.1. доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, доходы от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счету 2.401.10 «Доходы текущего финансового года» по аналитическому признаку «Детализация КЭК».

2.7.3. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

2.7.3.1. стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;

2.7.3.2. 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:

2.7.3.2.1. справки (другие подтверждающие документы) Росстата;

2.7.3.2.2. прайс-листы заводов-изготовителей;

2.7.3.2.3. справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;

2.7.3.2.4. информация, размещенная в СМИ, и т. д.

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

2.7.4. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

2.7.4.1. 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение

работ, услуг»;

2.7.4.2. 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;

2.7.4.3. 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

2.7.4.4. 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление».

2.7.5. Расходы, произведенные за счет деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. Применяется освобождение от уплаты НДС, предусмотренное ст.,ст. 146,149 НК, по следующим операциям:

3.1.1. выполнение работ (оказание услуг) автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ;

3.1.2. оказание услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями, по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений ;

3.1.3. оказание услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

3.1.4. реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям.

3.2. Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге продаж, которые хранятся в централизованной бухгалтерии.

3.3. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, а также ведения ч. 1 журнала уче-

та счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) (в том числе через структурные подразделения):

- Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в отдельном по каждому по учреждению.

- Счета-фактуры выставляются на бумажном носителе.

3.3.1. Составление и оформление счетов-фактур осуществляются в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через структурные подразделения, в бухгалтерской, в налоговой, в иной службе или специалистом централизованной бухгалтерии.

Счет-фактуру надо составить в течение пяти календарных дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п. 3 ст. 168 НК РФ).

3.3.2. Дата выполнения работ - это дата подписания заказчиком акта о выполнении работ.

Дата оказания услуг зависит от их вида:

3.3.2.1. для длящихся услуг (аренды, охраны, связи, тепло-, водо-, газо-, электро-снабжения и т.п.) - это последний день месяца или квартала (Письма Минфина от 04.04.2007 N 03-07-15/47, от 10.04.2007 N 03-07-08/70);

3.3.2.2. для любых других услуг - это дата подписания акта об оказании услуг.

3.3.3. При реализации услуг в учреждениях, ответственные лица этих учреждений предоставляют в МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха» в письменном виде информацию для оформления счетов-фактур с обязательным указанием объема выполненных работ (услуг) и договора, по которому были оказаны работы (услуги).

Окончательное оформление и передача покупателю счета-фактуры осуществляются непосредственно обслуживаемым учреждением.

3.4. Часть 1 журнала учета счетов-фактур и книга продаж ведутся на бумажном носителе.

3.4.1. Ведение ч. 1 журнала учета счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур отдельно по каждому обслуживаемому учреждению отделом налогового учета и налогообложения и статистических данных бюджетных, автономных и казенных учреждений.

Часть 1 журнала учета и книга продаж подписываются:

3.4.1.1. руководителем учреждения;

3.4.1.2. заместителем главного бухгалтера по направлению.

Контроль за правильностью ведения ч. 1 журнала учета и книги продаж осуществляется руководителем учреждения и заместителем главного бухгалтера соответствующего сектора.

3.5. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, в том числе и на корректировочных счетах-фактурах:

3.5.1. руководитель учреждения,

3.5.2. заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха»,

3.5.3. начальник финансового отдела МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха».

3.5. Использовать право не вести книгу покупок.

Основание: ст. 149, 169 Налогового кодекса РФ

4. Транспортный налог

4.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

4.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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.

5. Налог на имущество организаций.

5.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с региональным законодательством.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ.

5.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

6. Земельный налог.

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

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

6.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Формы налоговых регистров

1. Расчет налоговой базы
2. Регистр налогового учета «Доходы»
3. Сводный реестр расходов, принятых для целей налогообложения, по кодам КОСГУ
4. Регистр-расчет амортизации основных средств
5. Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Расчет налоговой базы

Налогоплательщик _____

ИНН/КПП _____

Период _____

№ п/п	Показатели	Сумма (руб.)
1	Сумма доходов от реализации в отчетном периоде	
2	Сумма расходов, произведенных в отчетном периоде, уменьшающих сумму доходов от реализации, всего	
	В том числе:	
	- расходы на оплату труда	
	- материальные расходы	
	- амортизационные отчисления	
	- прочие расходы	
3	Прибыль (убыток) от реализации	
4	Сумма внереализационных доходов	
5	Сумма внереализационных расходов	
6	Налогооблагаемая база	

Начальник отдела налогового учета и налогообложения бюджетных, автономных и казенных учреждений

подпись

ФИО

Исполнитель _____

должность

подпись

ФИО

« ____ » _____ 20__ г.

Регистр налогового учета "Доходы"

Налогоплательщик _____

ИНН/КПП _____

Период _____

№ п/п	Балансовый счет	Основание	Сумма доходов за отчетный период, руб.
Итого:			

Начальник отдела налогового учета
и налогообложения бюджетных,
автономных и казенных
учреждений

подпись

ФИО

Исполнитель _____

должность

подпись

ФИО

« ____ » _____ 20__ г.

Регистр-расчет амортизации основных средств

Налогоплательщик:

Идентификационный номер налогоплательщика:

Период

Амортизационная группа:

Дата операции	Наименование объекта	Метод начисления амортизации	Применение специального коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта	Вид расходов
1	2	3	4	5	6	7	8
Итого по регистру:							
Сумма амортизации объектов, отнесенная к прямым расходам текущего периода:							
Сумма амортизации объектов, отнесенная к косвенным расходам текущего периода:							
Сумма амортизации объектов, отнесенная к прочим расходам или не относящаяся к расходам текущего периода:							

Ответственный за составление регистра:

_____ (подпись)

Регистр-расчет амортизации нематериальных активов

Налогоплательщик: _____
 Идентификационный номер налогоплательщика: _____
 Период: _____
 Амортизационная группа: _____

Дата операции	Наименование объекта	Метод начисления амортизации	Применение понижающего коэффициента	Первоначальная (остаточная, базовая) стоимость объекта	Срок (полезный, оставшийся до истечения полезного срока использования), мес.	Сумма амортизации объекта
1	2	3	4	5	6	7
Итого по регистру:						-

Ответственный за составление регистра: _____ (подпись)

Прошнуровано, пронумеровано,
скреплено печатью

12 — листов.

Директор МАОУ «КСОШ-ДС»

_____ К.Е. Данилов

