

Приложение № 2 к приказу
№ 01-07/396/1 от 28.12.2024г.

УТВЕРЖДАЮ:

Директор МБОУ лицея № 1

В.Ю.Соколова



Положение об учетной политике для целей налогового учета

СОГЛАСОВАНО:

Руководитель Управления образования
администрации города Комсомольска-на-
Амуре Хабаровского края

И.А. Кускова



1. Общие положения.

1.1. Налоговый учет в учреждении организуется в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями НК РФ.

1.2. Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой учреждения.

1.3. Налоговые регистры формируются на основе бухгалтерских регистров с внесением корректировок.

(основание: ст. 314 НК РФ).

1.4. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.5. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программ 1С: Бухгалтерия, 1С: Зарплата и кадры.

(основание: ст. 313 НК РФ).

1.6. Налоговая и статистическая отчетность предоставляется по телекоммуникационным каналам связи через программу «СБИС++».

(основание: ст. 80 НК РФ).

1.7. Виды налогов, подлежащих уплате в бюджет и внебюджетные фонды:

- Налог на имущество
- Налог на добавленную стоимость
- Налог на прибыль
- Налог на доходы физических лиц
- Страховые взносы.

1.8. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

2. Налог на прибыль.

Учреждение использует право на определение даты получения дохода по кассовому методу.

(основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ).

Налог на прибыль уплачивается из фактического дохода. Доходом от реализации услуг признаётся выручка от реализации платных дополнительных образовательных услуг. Доход уменьшать на сумму произведенных расходов, что и считать налогооблагаемой базой.

По внереализационным доходам, в том числе пожертвованиям, датой получения дохода считается поступление этих доходов на счет учреждения. При безвозмездной передаче имущества датой поступления дохода считается дата подписания акта приема-передачи.

В состав внереализационных доходов относятся:

- доходы от сдачи имущества в аренду (доходы оказания услуг по возмездному пользованию частью мест общего пользования);
- возмещение стоимости коммунальных и других услуг арендаторами;
- суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств;

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации;
- прочие доходы в соответствии со ст. 250 НК РФ.

Состав внереализационных расходов регламентируется ст. 265 НК РФ.

Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 главы 25 Налогового кодекса РФ, уплачивается исчисленный по результатам отчетного периода квартальный авансовый платеж. Налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода, уплачивается с учетом уплаченных авансовых платежей.

Порядок фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей определяется статьей 287 главы 25 Налогового кодекса РФ. Срок уплаты налога – **не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом..**

3. Налог на добавленную стоимость.

Согласно подпункту 14 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса «Услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии) или воспитательного процесса не облагаются НДС.

Не признаются объектом налогообложения следующие операции налогообложения:

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

(Основание: п.2.4.1 ст.146 НК РФ)

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям.

(Основание: п.2.5 ст.146 НК РФ).

Согласно гл. 21 НК РФ при оказании услуг по предоставлению в аренду государственного (муниципального) имущества учреждение является плательщиком НДС в общеустановленном порядке (письмо Минфина РФ от 16.08.2013г. № 03-03-05/33508).

Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС при соответствии условиям освобождения, установленным ст.145 НК РФ.

В соответствии с п. 8 ст. 161 НК РФ, при реализации товаров, указанных в абзаце 1 пункта 8 статьи 161 НК РФ, налогоплательщики-продавцы, освобожденные от исполнения обязанностей налогоплательщика (в соответствии со статьей 145 НК РФ), связанных с исчислением и уплатой налога, и лица, не яв-

ляющиеся налогоплательщиками, в договоре, первичном учетном документе делают соответствующую запись или проставляют отметку "Без налога (НДС)".

6. Налог на имущество.

Налог на имущество регламентируется главой 30 НК РФ, согласно которой устанавливается, что налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, налогом облагается только недвижимое имущество организаций.

(Основание п. 1 ст. 374 НК РФ).

В целях определения налогооблагаемой базы по налогу, критерии отнесения имущества к недвижимому (движимому) являются крайне важными.

Исходя из пункта 1 статьи 130 ГК РФ, к недвижимому имуществу относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе:

- здания, сооружения, объекты незавершенного строительства;
- жилые и нежилые помещения;
- предназначенные для размещения транспортных средств части зданий или сооружений (машино-места), если границы таких помещений, частей зданий или сооружений описаны в установленном порядке.

Срок уплаты налога – **не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, срок уплаты авансовых платежей по налогу – не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.** При этом для исполнения обязанности по уплате налога (авансовых платежей по налогу) налогоплательщик вправе перечислить денежные средства в качестве единого налогового платежа до наступления указанных сроков.

(Основание: п. 2 ст. 372 НК РФ, Закон Хабаровского края от 10.11.2005 № 308 (ред. от 20.11.2019) «О региональных налогах и налоговых льготах в Хабаровском крае»).

5. Земельный налог.

Земельный налог устанавливается и вводится в действие на территории города Комсомольска-на-Амуре в соответствии с главой 31 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию 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 является заместитель директора учреждения по АХР.

На основании Решения Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 12 октября 2022 г. N 82 «О внесении изменений в Положение о местных налогах на

территории города Комсомольска-на-Амуре, утвержденное решением Комсомольской-на-Амуре городской Думы от 17.10.2018 года № 89» с 01.01.2023 года МБОУ лицей № 1 освобожден от уплаты земельного налога.

Документы, подтверждающие право на налоговую льготу предоставляются в налоговые органы по месту нахождения земельного участка ежегодно не позднее срока уплаты налога за истекший налоговый период, установленного пунктом 1 статьи 397 Налогового кодекса Российской Федерации.

6. Налог на доходы физических лиц.

Налог на доходы физических лиц регламентируется главой 23 НК РФ.

Учет доходов в учреждении, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговых карточках.

(основание: ст. 230 НК РФ).

Налоговые карточки формируются автоматизированным способом с использованием программного продукта «1С Предприятие 8.3» с конфигурацией «Зарплата и кадры бюджетного учреждения», которые хранятся в электронном виде, распечатываются по требованию работников учреждения, контролирующих и проверяющих органов.

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным в учреждении формам согласно *приложению 1.8.* к настоящему приказу.

(основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ).

Сумма полагающихся работнику вычетов не делится между источниками финансирования.

Налог на доходы физических лиц ведется отдельно по источникам финансирования в журнале № 6 «Журнал операций расчетов по оплате труда».

Датой фактического получения дохода в виде оплаты труда в соответствии с п.2 ст.223 НК РФ признается последний день месяца, за который работнику был начислен доход за выполнение им трудовых обязанностей в соответствии с трудовым договором. В связи с этим, исчисление и удержание НДФЛ с заработной платы (в том числе, за первую половину месяца) производится учреждением два раза в месяц при расчете дохода работника.

Установлены новые сроки перечисления налога: за период с 1 по 22 января - не позднее 28 января; с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года; за остальные периоды с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца - не позднее 28-го числа текущего месяца (п. 6 ст. 226 НК РФ, Федеральный закон от 14.07.2022 №263-ФЗ).

Перечисление в бюджет учреждением - налоговым агентом исчисленного и удержанного НДФЛ осуществляется в соответствии со ст.226 НК РФ.

7. Страховые взносы.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых установлена в бухгалтерской программе 1С Зарплата и кадры государственного учреждения 3.0. С 01.01.2023 года данные страховые взносы входят в состав Единого страхового тарифа. С 01.01.2023 срок уплаты налога – **не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.**

Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистрах бухгалтерской программы «1С Предприятие 8.3.» с конфигурацией «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

**ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ**

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 229723484149701461558283897186772312471353484472

Владелец Соколова Вера Юрьевна

Действителен с 03.12.2024 по 03.12.2025