



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ

Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение Московской области

«МОСКОВСКИЙ ОБЛАСТНОЙ БАЗОВЫЙ МУЗЫКАЛЬНЫЙ КОЛЛЕДЖ имени А.Н.

СКРЯБИНА» (ГАПОУ МО «МОБМК им А.Н. Скрябина»)

ул. Октябрьская, д.23, г.о. Электросталь, Московская область, 144001, тел./факс (496)575-90-92,

e-mail: mk_skryabincol@mosreg.ru, сайт: <http://www.scryabin-college.ru>

ОКПО 02177168, ОГРН 1025007110260, ИНН/КПП 5053010516/505301001

П Р И К А З № 45

«О учетной политике для целей налогового учета»

от «02» март 2020 года

г.о. Электросталь

Приказываю:

1. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно приложению.
2. Применять с 01 марта 2020 года и во всех последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке изменений и дополнений.

Директор

О.Н. Гапонов

Положение

Об учетной политике для целей налогового учета

Раздел 1. Общие положения

Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (части первая и вторая) с учетом поправок.
- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

Налоговый учет и налоговую отчетность осуществлять и формировать в соответствии с Графиком документооборота между Учреждением и ГКУ МО «Централизованная бухгалтерия Московской области» (Приложение к Договору об обслуживании от 06.12.17г. № 392-О).

Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение налогового учета с использованием программного обеспечения ЕИСБУ «Смета».

Утвердить перечень должностных лиц, имеющих право подписи налоговой отчетности и прочих первичных документов, в соответствии с Приложением к настоящему положению (Приложение №1).

При необходимости разрабатывать, и в случае необходимости, пересматривать и дополнять регистры налогового учета, утверждать руководителем учреждения и оформлять дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

Раздел 2. Налог на добавленную стоимость

Получать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на добавленную стоимость по основаниям, приведенным в статье 145 НК РФ.

Основание: ст. 145 Налогового кодекса РФ.

Использовать право на освобождение (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) по ст.146, 149 НК РФ и установить ведение отдельного учета по операциям, подлежащим налогообложению, и операциям, не подлежащим налогообложению.

Основание: п.4-8 ст.149 Налогового кодекса РФ.

Организация реализует следующие виды услуг, освобождаемых от НДС:

- Образовательная деятельность
- Предоставление мест для временного проживания в общежитии

Организация реализует следующие виды услуг, подлежащих налогообложению по ставке НДС – 20%:

- Арендная плата за пользование имуществом

Организовать отдельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения. Учет вести на счетах бухгалтерского учета 0.401.10.121, 0.401.10.131, 0.401.10.135, 0.401.10.189

Организовать работу с использованием следующих форм документов, утвержденных постановлением Правительства РФ № 1137 от 26.12.2011 г.:

- Счет-фактура (Приложение № 1 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137)
- Корректировочный счет-фактура (Приложение № 2 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137);
- Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур (Приложение № 3 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137);
- Книга покупок (Приложение № 4 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137);
- Книга продаж (Приложение № 5 к постановлению Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137)

В случае изменения стоимости, цены (тарифа), уточнения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, выставлять покупателю корректировочный счет-фактуру.

Исчисленный за квартал НДС уплачивать в бюджет по 1/3 в течении трех месяцев (ст.163 п.1 ст.174 НК РФ). Срок уплаты - не позднее 25-ого числа каждого из трех месяцев. Если 25-ое число приходится на выходной или нерабочий праздничный день, срок уплаты переносится на ближайший рабочий день (п.7 ст.6 НК РФ)

Одним платежом НДС перечислять в случаях (ст.163, п.5 ст.173, п.4 ст. 174 НК РФ):

- если есть освобождение от уплаты налога;
- неплательщики НДС.

Отражать состояние расчетов по уплате в бюджет суммы НДС на счете 0 30304 000.

Операции по уплате НДС учитывать со знаком «минус» по подстатье 189 «Иные доходы» КОСГУ.

В соответствии с п.1 ст.145 НК РФ учреждение вправе применять освобождение от исполнения обязанностей плательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой данного налога (Письмо Минфина России от 11.04.2013 №03-07-07/12128). Воспользоваться данным правом можно в том случае, если выручка от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превышает за три предшествующих последовательных календарных месяца 2 млн.руб. Размер выручки от реализации товаров должен рассчитываться только применительно к операциям по реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС.

Раздел 3. Налог на прибыль

Организация налогового учета

Информацию о расчетах по налогу на прибыль раскрывать только в налоговом учете.

Основание: глава 25 Налогового кодекса РФ.

Для ведения налогового учета использовать регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. В целях обеспечения полноты, достоверности и непрерывности налогового учета дополнительно вести: налоговый регистр по доходам, налоговый регистр по расходам, налоговый регистр расчета амортизационных отчислений.

Установить, что аналитические регистры налогового учета должны накапливать учетную информацию за квартал

Основание: ст.313-314 Налогового кодекса РФ.

Установить, что налоговый учет ведется на бумажных носителях.

Основание: ст.314 Налогового кодекса РФ

Учет доходов и расходов вести методом начисления.

Основание: статьи 271,272 Налогового кодекса РФ.

Исчисленную сумму налога зачислять в бюджеты по следующим ставкам:

- федеральный бюджет – 3,0;
- бюджет субъекта Российской Федерации – 17,0.

Учет доходов и расходов

Прибылью признавать превышение суммы полученных доходов над величиной произведенных расходов, которые определяются по правилам гл.25 НК РФ (п.1.ст.247 НК РФ).

При определении налоговой базы по налогу не учитывать полученные и использованные по назначению:

- субсидии;
- гранты;
- имущество, полученное безвозмездно на ведение основных видов деятельности;
- целевые благотворительные пожертвования, в том числе в форме безвозмездного выполнения работ и представления услуг благотворителями-юридическими лицами.

Вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета указанные средства включаются в налоговую базу на прибыль на дату их получения (п.п. 14 п.1 ст.251 НК РФ).

Пропорционально распределять расходы, установленные п.1 ст.272 НК РФ, производить по итогам каждого квартала, а не нарастающим итогом. Доходы и расходы, полученные (произведенные), например, в 1 квартале, не учитывать при распределении за 2 квартал (Письмо Минфина России от 27.06.2017г № 03-03-06/3/40354).

Сроки и порядок уплаты налога

Сроки и порядок уплаты налога установлены в ст.287 НК РФ.

Уплачивать квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода и не уплачивать в течение отчетного периода суммы ежемесячных авансовых платежей независимо от среднего размера полученного дохода от реализации за предыдущие четыре квартала (п.3 ст.286 НК РФ).

Квартальные платежи исчислять из фактически полученной в отчетном периоде прибыли. Срок уплаты авансового платежа- не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п.1 ст.287, п.3 ст.289 НК РФ). По итогам года уплачивать налог на прибыль не позднее 28 марта года, следующего за истекшим.

Ставка налога на прибыль составляет 20 %, при этом сумму налога в размере 3 % зачисляется в федеральный бюджет; по налоговой ставке в размере 17 % в бюджет субъектов РФ.

В соответствии с п.1.1 ст.284 НК РФ образовательным организациям разрешено применять налоговую ставку налога на прибыль 0 % при соблюдении условий, перечисленных в п.п.1,3 ст.284.1 НК РФ.

Отражать задолженность перед бюджетом по налогу на прибыль на счете 0 30303 000.

Операции по налогу отражать по подстатье КОСГУ 189 «Иные доходы»
Уплата налога учитывается со знаком «минус» по коду КОСГУ 189.

Учет амортизируемого имущества

Основные средства, приобретенные с использованием бюджетных субсидий, а также за счет иных источников целевого финансирования, не подлежат амортизации в целях налогообложения (даже если эти основные средства используются не только в деятельности, связанной с выполнением государственного задания, но и в деятельности, приносящей доход) (пп.1 п.2 ст.256 НК РФ).

Уменьшать налоговую базу по налогу на прибыль допускается на суммы амортизации по тем объектам основных средств, которые приобретены за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используются для осуществления этой деятельности (Письмо Минфина России от 30.08.2012 №03-03-06/1/442).

Если основное средство приобретено за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, но используется исключительно для осуществления уставной деятельности, амортизацию по нему для целей налогообложения прибыли не начислять.

Оценка имущества

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов использовать метод оценки по средней стоимости.

Основание: п.8 ст.255 Налогового кодекса РФ.

При определении стоимости покупных товаров, приобретенных для перепродажи, использовать метод оценки по средней стоимости.

Основание: п.3 ст.268 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

Все затраты учреждения определены как прямые.

В составе прямых затрат при формировании себестоимости оказания

услуги, изготовления единицы готовой продукции учитывать расходы, непосредственно связанные с ее оказанием (изготовлением), в том числе:

- затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда сотрудников учреждения;
- списанные материальные запасы, естественная убыль;
- расходы на аренду помещений;
- коммунальные расходы;
- расходы услуги связи;
- расходы на транспортные услуги;
- расходы на содержание транспорта, зданий, сооружений и инвентаря общехозяйственного назначения;
- на охрану учреждения;
- прочие работы и услуги.

Расходами, которые не включаются в себестоимость (нераспределяемые расходы) и сразу списываются на финансовый результат (счет КБК Х.401.20.000), признавать:

- расходы на социальное обеспечение населения;
- расходы на транспортный налог;
- расходы на налог на имущество;
- штрафы и пени по налогам, штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- амортизация по недвижимому, особо ценному движимому имуществу, иному движимому имуществу, которое закреплено за учреждением или приобретено за счет средств, выделенных учредителем;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 руб. включительно.

По окончании календарного года списание, услуг отражать по дебету счета Х.109.60.000 и кредиту счета КБК Х.401.10.000 «Доходы текущего финансового года».

Отчетным (налоговым) периодом признается квартал.

Данные налоговых регистров формировать:

- по окончании квартала – по оборотам счетов- Х.109.60.000; Х.401.10.000; Х.401.20.000, Х.401.40.000, Х.401.60.000
- по окончании календарного года – по оборотам счетов – Х.401.10.000; Х.401.20.000, Х.401.40.000, Х.401.60.000

Доходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределять

пропорционально доле расходов отчетного (налогового) периода.

Раздел 4. Транспортный налог

Порядок исчисления и уплаты транспортного налога регулировать нормами гл. 28 «Транспортный налог» НК РФ.

Порядок и сроки уплаты в бюджет транспортного налога (авансовых платежей по налогу) устанавливаются законами субъектов РФ (ст. 363 НК РФ). Декларация подается не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.1 ст.363, п.3 ст.363.1 НК РФ).

Налогооблагаемую базу формировать исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

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

Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включать 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.

Расчеты с бюджетом отражать в учете с использованием счета 0 30305 000.

Расходы относить на подстатью 291 статьи 290 «Прочие расходы» КОСГУ.

Раздел 5. Налог на имущество организаций

С января 2020 года отменяется обязанность по представлению расчетов по авансовым платежам по налогу (п.1 ст.386 НК РФ). Отчитываться надо только по итогам года, подав только налоговую декларацию. При этом сохраняется обязанность вносить авансовые платежи (Закон № 63-ФЗ).

Ежеквартальный авансовый платеж рассчитывать, как одну четвертую произведения ставки налога и налоговой базы (п.4 ст.382, пп.1 п.12, п.13 ст.378.2 НК РФ).

Авансовый платеж по налогу производить не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода, по итогам налогового периода не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Размер предельной налоговой ставки может составлять до 2,2 % налоговой базы.

Расходы учреждения по уплате налога на имущество относить на подстатью 291 «Налоги, пошлины и сборы» КОСГУ, по виду расхода «851

Уплата налога на имущество организаций и земельного налога» с применением счета 0 30312 000.

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

На учреждение распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ.

Раздел 6. Земельный налог

Налогооблагаемую базу по земельному налогу формировать согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса.

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

Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, внесенная в ЕГРН и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом п.1.1 ст.391 НК РФ (п.1.1 ст.391 НК РФ).

Изменение кадастровой стоимости земельного участка в течение налогового периода не учитывать при определении налоговой базы в этом и предыдущих налоговых периодах, если иное не предусмотрено п.1.1 ст.391 НК РФ (п.1.1 ст.391 НК РФ).

Изменение кадастровой стоимости из-за того, что изменились количественные и (или) качественные характеристики земельного участка, которые влияют на его кадастровую стоимость, учитывать при определении налоговой базы, начиная со дня внесения в ЕГРН соответствующих сведений (п.1.1 ст.391 НК РФ).

Изменение кадастровой стоимости учитывать с даты начала применения для целей налогообложения сведений об изменяемой стоимости в следующих случаях:

- при выявлении в ЕГРН технической ошибки, связанной с кадастровой стоимостью земельного участка;

-при исправлении ошибок, допущенных при ее определении (уменьшении кадастровой стоимости);

-по решению комиссии, рассматривающей споры, или суда (если при определении кадастровой стоимости использовались недостоверные сведения).

Определять самостоятельно налоговую базу на основании сведений из ЕГРН о каждом земельном участке, принадлежащем на праве постоянного (бессрочного) пользования (п.3 ст.391 НК РФ).

Налоговую декларацию по земельному налогу представлять не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.3 ст.398 НК РФ).

Расчеты с бюджетом по земельному налогу отражать в бухгалтерском учете с использованием счета 0 30313 000 «Расчеты по земельному налогу» (п.263 Инструкции № 157н, п.130 Инструкции № 174н, п.158 Инструкции № 183н).

Расходы по уплате земельного налога относить на подстатью 291 «Налоги, пошлины и сборы» статьи 290 «Прочие расходы» КОСГУ.

**Перечень должностных лиц, имеющих право подписи
налоговой отчетности и первичных документов**

Право подписи налоговой отчетности имеют:

- Начальник Управление №14 ГКУ МО ЦБ МО (по доверенности)

Право первой подписи первичных документов имеют:

- Директор ГАПОУ МО «МОБМК им. А.Н. Скрябина»
- Заместитель директора по учебной работе ГАПОУ МО «МОБМК им. А.Н. Скрябина»

Право второй подписи первичных документов имеют:

- Заведующий экономическим подразделением ГАПОУ МО «МОБМК им. А.Н. Скрябина»