

## Положение об учетной политике для целей налогового учета

### 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:

- Земельный налог
- 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. Авансовые платежи уплачиваются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период. После уплаты налога на прибыль средства из прибыли направляются на развитие материально-технической базы учреждения.

### **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 (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 (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



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

#### **4. 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 (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 авансовых платежей установлен не позднее: 5 мая, 5 августа, 5 ноября.

Срок уплаты налога установлен не позднее: 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

*(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 НК РФ.

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 руководителя учреждения по АХР.

На основании Решения Комсомольской-на-Амуре городской Думы Хабаровского края от 17 октября 2018 г. N 89 "Об утверждении Положения о местных налогах на территории города Комсомольска-на-Амуре" (с изменениями и дополнениями от 12.10.2022 г. N 82) МОУ СОШ № 14 освобождена 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 НК РФ.

## 6. Налог на доходы физических лиц.

С 1 января 2023 года НДФЛ нужно удерживать при выплате аванса согласно ФЗ N 263-ФЗ от 14.07.2022. Последний день месяца больше не признается датой получения зарплаты.

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, подлежат отражению за первый квартал удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта включительно, за полугодие - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно, за девять месяцев - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно. Ст. 230 (в ред. ФЗ от 14.07.2022 N 263-ФЗ) в части сроков представления налоговых расчетов применяется к правоотношениям по их представлению начиная с 01.01.2023.

Документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленных и удержанных налоговым агентом за этот налоговый период по каждому физическому лицу (за исключением случаев, при которых могут быть переданы сведения, составляющие государственную тайну), - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, представляется налоговым агентом в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи. (в ред. Федеральных законов от 14.07.2022 N 263-ФЗ, от 28.12.2022 N 565-ФЗ).

Учреждение выдает физическим лицам по их заявлениям справки о полученных физическими лицами доходах и удержанных суммах налога по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. (в ред. Федеральных законов от 29.06.2004 N 58-ФЗ, от 29.07.2004 N 95-ФЗ)

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 приложения 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».

## **7. Страховые взносы.**

С 1 января 2023 года учреждению не нужно выдавать справки о заработной плате (Приказ Минтруда России от 19.10.2022 № 677н.)

Минтруд отменил форму справки 182н, которую требовалось выдавать при увольнении работника. Сведения о выплатах предыдущих работодателей новому работодателю сообщит Социальный фонд России.

С 1 января 2023 года действуют единые тариф взносов и предельная база для их исчисления. (Федеральный закон от 14.07.2022 N 239-ФЗ, Постановление Правительства РФ от 25.11.2022 N 2143)

ПФР и ФСС объединили в один фонд - Социальный фонд России. Взносы на ОПС, ОМС и по ВНиМ начисляют по единому тарифу. По-прежнему отдельно надо считать взносы на травматизм и взносы по дополнительным тарифам.

Тариф составляет 30% в рамках единой предельной величины базы, 15,1% - сверх нее.

Взносы на страхование от несчастных случаев перечисляют в СФР не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который их начислили. Если данный срок приходится на выходной или нерабочий праздничный день, днем его окончания считается ближайший следующий за ним рабочий день (п. п. 4, 4.1 ст. 22 Закона N 125-ФЗ).

В связи с введением единого налогового платежа унифицировали срок уплаты налогов и взносов - 28-е число месяца. Периодичность уплаты не изменилась.

Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программой «1С Предприятие 8.3.» с конфигурацией «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

## **8. Электронный документооборот.**

В МОУ СОШ № 14 электронный первичный учетный документ принимается к учету, если заполнены все реквизиты и имеется квалифицированная электронная подпись руководителя учреждения (уполномоченного им лица). Поля, предназначенные для бухгалтерских записей либо отметок бухгалтерии, ответственное лицо не заполняет (п. 6 Методических указаний, разд. 3 Методических рекомендаций).

Первичные документы, для которых предусмотрены унифицированные электронные формы, можно составлять на бумажном носителе в ситуации, если этого требует закон, либо до реализации технической возможности форми-



ровать и хранить их в электронном виде. Для отражения в учете передается электронный образ (скан-копия) документа.

Скан-копии первичных учетных документов с подписями должностных лиц принимаются к учету, если они заверены квалифицированной электронной подписью ответственного лица (п. 32 Федерального стандарта N 256н). При автоматизированном ведении электронных регистров учета их листы должны нумероваться автоматически (п. 6 Методических указаний).

Регистры учета могут формироваться и на бумажном носителе. Делается это в тех же случаях, которые предусмотрены для электронной первички, - этого требует закон либо нет технической возможности составлять и хранить документ в электронном виде (п. 6 Методических указаний, п. 2.3 разд. 2 Методических рекомендаций).

Регистры учета могут формироваться и на бумажном носителе. Делается это в тех же случаях, которые предусмотрены для электронной первички, - этого требует закон либо нет технической возможности составлять и хранить документ в электронном виде (п. 6 Методических указаний, п. 2.3 разд. 2 Методических рекомендаций).

Согласно абзацев 31, 33 и 46 Бюджетного кодекса Российской Федерации в целях установления единого порядка ведения бюджетного учета, бухгалтерского учета государственных (муниципальных) учреждений в части применения электронных первичных учетных документов, электронных регистров бухгалтерского учета:

№ п/п	Код формы	Наименование формы документа
1	2	3
1	0510431	Ведомость группового начисления доходов
2	0510433	Акт о консервации (расконсервации) объекта основных средств
2.1	0510432	Извещение о начислении доходов (уточнении начисления) (п. 2.1 введен Приказом Минфина России от 30.09.2021 N 142н)
3	0510434	Акт приема-передачи объектов, полученных в личное пользование
3.1	0510435	Акт об утилизации (уничтожении) материальных ценностей (п. 3.1 введен Приказом Минфина России от 30.09.2021 N 142н)
4	0510436	Акт о признании безнадежной к взысканию задолженности по доходам (в ред. Приказа Минфина России от 30.09.2021 N 142н)
5	0510437	Решение о списании задолженности, невостребованной кредиторами, со счета
6	0510439	Решение о проведении инвентаризации
7	0510440	Решение о прекращении признания активами объектов нефинансовых активов
7.1	0510441	Решение о признании объектов нефинансовых активов (п. 7.1 введен Приказом Минфина России от 30.09.2021 N 142н)
8	0510442	Решение об оценке стоимости имущества, отчуждаемого не в пользу организаций бюджетной сферы
9	0510445	Решение о признании (восстановлении) сомнительной задолженности по доходам
10	0510446	Решение о восстановлении кредиторской задолженности
10.1	0510447	Изменение Решения о проведении инвентаризации (п. 10.1 введен Приказом Минфина России от 30.09.2021 N 142н)



11	0510836	Акт о результатах инвентаризации наличных денежных средств
12	0510837	Ведомость начисления доходов бюджета
13	0510838	Ведомость выпадающих доходов
14	0510448	Акт о приеме-передаче объектов нефинансовых активов (п. 14 введен Приказом Минфина России от 28.06.2022 N 100н)
15	0510450	Накладная на внутреннее перемещение объектов нефинансовых активов (п. 15 введен Приказом Минфина России от 28.06.2022 N 100н)
16	0510451	Требование-накладная (п. 16 введен Приказом Минфина России от 28.06.2022 N 100н)
17	0510452	Акт приемки товаров, работ, услуг (п. 17 введен Приказом Минфина России от 28.06.2022 N 100н)
18	0510453	Извещение о трансферте, передаваемом с условием (п. 18 введен Приказом Минфина России от 28.06.2022 N 100н)
19	0510521	Заявка-обоснование закупки товаров, работ, услуг малого объема через подотчетное лицо (п. 19 введен Приказом Минфина России от 28.06.2022 N 100н)
20	0510454	Акт о списании объектов нефинансовых активов (кроме транспортных средств) (п. 20 введен Приказом Минфина России от 07.11.2022 N 157н)
21	0510456	Акт о списании транспортного средства (п. 21 введен Приказом Минфина России от 07.11.2022 N 157н)
22	0510458	Накладная на отпуск материальных ценностей на сторону (п. 22 введен Приказом Минфина России от 07.11.2022 N 157н)
23	0510460	Акт о списании материальных запасов (п. 23 введен Приказом Минфина России от 07.11.2022 N 157н)
24	0510461	Акт о списании бланков строгой отчетности (п. 24 введен Приказом Минфина России от 07.11.2022 N 157н)
25	0510463	Акт о результатах инвентаризации (п. 25 введен Приказом Минфина России от 07.11.2022 N 157н)

Директор МОУ СОШ № 14



Г.М. Алёшкина

С Учетной политикой ознакомлены

Главный бухгалтер

Бухгалтер

Бухгалтер

Н.В. Корнеева

Т.А. Загороднева

И.А. Хоненко

ДОКУМЕНТ ПОДПИСАН  
ЭЛЕКТРОННОЙ ПОДПИСЬЮ

СВЕДЕНИЯ О СЕРТИФИКАТЕ ЭП

Сертификат 294690421595703939189969587970239985033448730065

Владелец Алёшкина Галина Матвеевна

Действителен с 17.06.2024 по 17.06.2025