

ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ПРОФЕССИОНАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ САМАРСКОЙ ОБЛАСТИ
«ОБШАРОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИКУМ ИМ.В.И.СУРКОВА»

ПРИКАЗ

от 30 декабря 2022г.

№ 469 о/д

Обшаровка

«Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета»

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 01.01.2023 года.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Терентьеву Т.В.

Директор



Н.В.Захаров

С приказом ознакомлена:

Терентьева Т.В.Терентьева

«30» декабря 2022г.

Учетная политика для целей налогового учета

Настоящая Учетная политика для целей налогового учета ГБПОУ «Обшаровский государственный техникум им.В.И.Суркова» (далее – учреждение) разработана в соответствии с:

- ✓ Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ);
- ✓ иных нормативных правовых (правовых) актов, регламентирующих порядок осуществления налогового учета в Российской Федерации.

I. Общие организационные положения

1. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения.

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

3. Налоговый учет ведется на основе данных бухгалтерских регистров.

4. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

II. Методическая часть

Налог на прибыль организаций

2.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается год, отчетными периодами - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления в соответствии со статьями 271, 272 гл. 25 НК РФ.

2.3. При формировании доходов для целей бухгалтерского и налогового учета в качестве средств от приносящей доход деятельности учитываются доходы от:

- ✓ образовательных услуг;
- ✓ коммунальных услуг;
- ✓ платы за проживание в общежитии;

- ✓ учебного хозяйства.

2.4. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и имущественных прав.

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- 1) доходами от услуг считать начисление доходов по акту выполненных работ по мере их оказания.
- 2) по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным учетным документам и регистрам налогового учета.

2.5. Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от их фактической оплаты:

- ✓ денежными средствами;
- ✓ иными формами осуществления платежа.

2.6. Состав прямых расходов по видам деятельности, связанной с предоставлением платных услуг, определяется:

- ✓ расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также суммы страховых взносов;
- ✓ материальные расходы;
- ✓ расходы на приобретение ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно;
- ✓ суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

2.7. Расходы на оплату труда учитывать в соответствии со ст. 255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, табель рабочего времени, положение об оплате труда.

2.8. К материальным расходам относятся затраты Учреждений в

соответствии со ст.254 НК РФ. Стоимость материально-производственных запасов для целей налогового учета соответствует их стоимости, определенной на основании требований Приказа Минфина РФ от 01.12.2010 г. № 157н « Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и инструкции по его применению» (далее по тексту – Инструкция № 157н). При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней стоимости.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, стержни и т.д.) приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

2.9. Амортизируемым имуществом признается собственное имущество учреждения со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

2.10. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

2.11. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

2.12. В составе общехозяйственных расходов учитываются:

- ✓ расходы на оплату труда работников учреждения, которые не принимают непосредственного участия в процессе выполнения работ,

- оказания услуг, производства товаров (АУП, АХЧ) а также суммы страховых взносов;
- ✓ затраты на приобретение услуг связи;
 - ✓ затраты на приобретение транспортных услуг;
 - ✓ амортизация, содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря (общехозяйственного назначения);
 - ✓ расходы по управлению учреждения в целом;
 - ✓ оплата услуг сторонних организаций (канцелярия, моющие средства и т.д.);
 - ✓ расходы на набор, подготовку, обучение, переподготовку руководителей;
 - ✓ прочие затраты на общехозяйственные нужды.

2.13. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, штатным расписанием, положением об оплате труда, локальным актом о премировании, табелями учета рабочего времени.

2.14. Общехозяйственные расходы относятся на себестоимость продукции, работ, услуг ежеквартально путем отнесения всего объема затрат на общехозяйственные нужды на образовательные и коммунальные услуги (пропорционально дохода), выделенных в качестве основных услуг, приносящих доход учреждению по предпринимательской деятельности.

2.15. Руководствуясь п. 3 ст. 286 гл. 25 НК РФ, уплачивается исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж. Налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплачивается (засчитывается) с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.

2.16. Налоговые ставки применяются в соответствии с п. 1 ст. 284 гл. 25 НК РФ 17 % и 3%.

2.17. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость

2.19. Для целей исчисления НДС учреждение (с обязательным уведомлением налогового органа) пользуется правом на освобождение от

обязанностей налогоплательщика НДС (п. 1 ст. 145 НК РФ).

2.20. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала каждого года.

2.21. Книга продаж ведется в порядке, установленном действующим законодательством, в электронном виде, посредством автоматизированного учета, применяемого учреждением.

2.22. Книга подлежит печати на бумажном носителе для её прошивки и скрепления подписью директора учреждения и печатью в срок **ежеквартально** не позднее 5 числа первого месяца, следующего установленным в настоящем пункте отчетным периодом.

Налог на имущество организаций

2.23. Порядок исчисления и уплаты налога на имущество учреждения регулируется нормами гл. 30 «Налог на имущество организаций» НК РФ и принятыми законами субъектов РФ (п. 1 ст. 372 НК РФ).

2.24. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, в случае, если налоговая база в отношении такого имущества определяется в соответствии с пунктом 1 статьи 375 настоящего Кодекса, если иное не предусмотрено статьями 378 и 378.1 настоящего Кодекса.

2.25. Не признаются объектами налогообложения имущество в соответствии с пунктом 4 статьи 374 НК РФ.

2.26. Объектов недвижимости в части, которых налог уплачивается, с кадастровой стоимости у учреждения не имеется.

2.27. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (ст. 375, 376 НК РФ).

2.28. 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.

2.29. Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества (без учета имущества, налоговая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость) на 1-е число каждого месяца налогового периода и последнее число налогового периода, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу (ст. 376 НК РФ).

2.30. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2.31. Налоговая ставка составляет в размере 2,2%.

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

2.33. Налоговые расчеты по авансовым платежам и налоговая декларация по налогу представляются от имени учреждения в соответствии с положениями ст. 376 гл.30 НК РФ по местонахождению учреждения.

Земельный налог

2.34. Порядок исчисления и уплаты земельного налога в учреждении регулируется нормами гл. 31 «Земельный налог» НК РФ и принятыми нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. Учреждение признается налогоплательщиком земельного налога, так как обладает земельными участками на праве постоянного (бессрочного) пользования (п.1 ст.388 НК РФ).

2.35. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

2.36. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

2.37. В течение года исчисляются и перечисляются авансовые платежи по земельному налогу.

2.38. Уплата налога и авансовых платежей по земельному налогу в бюджет производится по месту нахождения земельных участков, являющихся объектом налогообложения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 397 гл.31 НК РФ.

Транспортный налог

2.39. Порядок исчисления и уплаты транспортного налога в учреждении регулируется нормами гл. 28 «Транспортный налог» НК РФ и принятыми в соответствии с ней законами субъектов РФ.

Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству РФ.

2.40. В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета. Налоговой базой для исчисления транспортного налога является мощность в лошадиных силах.

2.41. Постановка на учет транспортных средств осуществляется по месту нахождения учреждения.

2.42. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

2.43. В течение года исчисляются и перечисляются авансовые платежи по транспортному налогу.

2.44. Уплата налога и авансовых платежей осуществляется по месту нахождения учреждения.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

2.45. Учет доходов, начисленных в пользу физических лиц, сведения о предоставленных таким лицам налоговых вычетах, а также суммах удержанного НДФЛ ведутся в Регистре налогового учета по НДФЛ по форме, предусмотренной бухгалтерской программой «1С:Камин», приведенной в **Приложении № 1** к настоящей Учетной политике.

2.46. Налоговым периодом признается календарный год.

2.47. Исчисление НДФЛ производится в соответствии с гл.23 НК РФ.

2.48. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

Страховые взносы

2.49. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с гл. 34 НК РФ.

2.50. Начисление страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование производится ежемесячно в виде единой суммы в соответствии с пунктом 6 ст.431 НК РФ. Тарифы взносов определяются в соответствии со ст. 425 НК.РФ.

2.51. Расчетным периодом признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

2.52. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца.

Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках.

2.53. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также сумм взносов, относящихся к ним, ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты в Сводных карточках индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по форме, предусмотренной бухгалтерской программой «1С: Кэмин», приведенной в **Приложении № 2** к настоящей Учетной политике.

2.54. Расчет по страховым взносам предоставляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом.

2.55. Персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах и иных вознаграждениях в их пользу за предшествующий календарный месяц, предоставляются не позднее 25-го числа каждого месяца.

Доходы, облагаемые по другим ставкам

4.1 По ставке _____

Месяц	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Дата выплаты	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	№ и даты платежных поручений

5. Общие суммы дохода и налога по итогам налогового периода

Ставка	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
13%							

Уведомление, подтверждающее право на уменьшение налога на фиксированные авансовые платежи: № _____ Дата _____ Код ИФНС _____

Налоговый агент _____ (должность) _____ (подпись) _____ (Ф.И.О.)

М.П.



Приложение № 2
к Приказу «Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета» от 30.12.2022г. № 469 о/д

УТВЕРЖДАЮ
Директор ГБПОУ «Обшаровский государственный техникум им. В.И. Суркова»
Н.В. Захаров
«30» декабря 2022 г.

СВОДНАЯ КАРТОЧКА

индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за _____ год Стр. _____

Плательщик _____ ИНН/КПП _____

Код тарифа	01	%
Единый тариф		30,0

		Суммы (в рублях и копейках)											
		январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус застрахованного (код**)													
Выплаты в соответствии с п. 1 - 2 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
Сумма, не подлежащая обложению по ст. 422 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
Сумма, не подлежащая обложению в соответствии с п. 8 ст. 421 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
База для исчисления страховых взносов	в размере, не прев. пред. величину												
	за месяц												
	с начала года												
Исчислено страховых взносов	в размере, прев. пред. величину												
	за месяц												
	с начала года												
Исчислено страховых взносов	с базы, не прев. пред. величину												
	за месяц												
	с начала года												
Исчислено страховых взносов	с базы, прев. пред. величину												
	за месяц												
	с начала года												

(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1 - постоянное проживание, 2 - временное проживание, 3 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок 6 месяцев и более, 4 - временное пребывание, по заключенным трудовым договорам на срок менее 6 месяцев, 5 - высококвалифицированный специалист - постоянное проживание, 6 - высококвалифицированный специалист - временное проживание, 7 - не является застрахованным лицом.