Приложение № 2

к приказу МБОУ СШ с.Рыткучи

от 29.12.2018 № 01-05/156

**Учетная политика для целей налогообложения**

**муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения**

**«Средняя школа с.Рыткучи»**

**Раздел 1. Общие принципы ведения налогового учета**

1.1. Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим аналогичным обязательным платежам на основе данных первичных документов.

Налоговый учет ведется в муниципальном бюджетном общеобразовательном учреждении «Средняя школа с.Рыткучи» (далее – Учреждение) в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (НК РФ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации.

1.2. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом раздельно по каждому налогу, платежу и сбору в разрезе бюджетов разного уровня и внебюджетных фондов, а также в разрезе видов задолженности (недоимка по основной сумме налога, платежа и сбора, пеня, штраф).

1.3. Для ведения налогового учета учреждением используется программный комплекс «1С: Бухгалтерия государственного учреждения».

1.4. В учреждении формируются следующие ***налоговые регистры***:

* регистр расчета амортизации основных средств (формируется ежеквартально);
* регистр по налогу на доходы физических лиц (формируется ежегодно);
* карточка учета страховых взносов (формируется ежегодно).

1.5. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на бухгалтера централизованной бухгалтерии Управления социальной политики Администрации городского округа Певек, осуществляющего ведение бухгалтерского учета Учреждения.

1.6. Учреждение представляет налоговую отчетность в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

**Раздел 2. Налог на прибыль организаций**

**2.1. Порядок ведения налогового учета**

2.1.1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, порядок признания в которых доходов и расходов отличается от порядка в бухгалтерском учете, а также по операциям, которые в бухгалтерском учете не отражаются, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях МНС России.

2.1.2. Доходы и расходы от предпринимательской деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются кассовым методом.

2.1.3. Для целей налогообложения ведется раздельный учет доходов и расходов, полученных или произведенных в рамках целевого финансирования из бюджета муниципального района (субсидии на выполнение муниципального задания, субсидии на содержание имущества, субсидии на иные цели) и за счет иных источников (собственные доходы учреждения (приносящая доход деятельность), безвозмездные поступления и др.).

 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 целевому назначению;
* на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого   
  финансирования (целевых поступлений).

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)»:

* 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
* 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
* 5 – субсидии на иные цели.

 2.1.4. В Учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

**2.2. Учет амортизируемого имущества**

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

2.2.2. 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. 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», пункт 1 статьи 258 НК РФ, пункт 44 Инструкции № 157н.

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

Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.

 2.2.4. 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.

2.2.5. Учреждением по всему амортизируемому имуществу применяется линейный метод амортизации (для сближения с бюджетным учетом). Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

 2.2.6. Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

 При использовании основных средств, приобретенных за счет собственных доходов, и используемых как в бюджетной деятельности (субсидии), так и в предпринимательской деятельности, амортизация относится на источник финансирования – субсидия, полученная Учреждением на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания на оказание государственных услуг (выполнение работ).

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным Учреждением за счет собственных доходов и используемым в предпринимательской деятельности, признаются при налогообложении полностью.

Допускается амортизация только оплаченного амортизируемого имущества.

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

Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ.

2.2.8. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.  
 Основание: статья 259.3 НК Российской Федерации.

 2.2.9. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении № 1 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

**2.3. Учет нефинансовых активов**

2.3.1. В стоимость нефинансовых активов, 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 нефинансовых активов.

2.3.2. Материальные расходы учитываются в составе расходов в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета Учреждения, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности – в момент такого погашения. Стоимость расходов на приобретение материалов включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере списания материалов.

2.3.3. При выбытии материалы оцениваются по методу фактической стоимости за единицу.

2.3.4. 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.

**2.4. Учет затрат**

2.4.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

* все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
* расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
* суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
* суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ.

2.4.2. 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 НК РФ.

2.4.3. Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении № 1 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

2.4.4. 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.

2.4.5. Учет доходов и расходов от реализации ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.  
 Основание: статья 313 НК РФ.

 2.4.6. Учет внереализационных доходов и расходов ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.  
 Основание: статья 313 НК РФ.

**2.5. Порядок определения доходов и расходов**

2.5.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.50.000 и следующих документов:

* соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
* договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий;
* платежных поручений на перечисление субсидий.

2.5.2. 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 НК РФ. При этом:

* доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
* доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

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

* разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;
* 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 НК РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

***–*** справки (другие подтверждающие документы) Росстата;

– прайс-листы заводов-изготовителей;

– справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;

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

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

2.5.4. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету Х.401.20.200 «Расходы учреждения», где Х – это следующие коды вида финансового обеспечения (КФО):

* 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
* 5 – субсидии на иные цели.

**Раздел 3. Налог на добавленную стоимость**

3.1. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

* консультационные услуги;
* реализация книжной продукции;
* реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ.

3.2. Освобождаются от налогообложения виды деятельности, перечисленные в статье 149 НК РФ.

3.3. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

Основание: статья 172, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ.

3.4. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

3.5. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

 3.6. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

 3.7. Ведется раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.

 3.7.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет раздельный учет:

* операций, облагаемых НДС;
* операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.

3.7.2. В рамках учета операций, облагаемых НДС, Учреждение ведет раздельный учет:

* операций, облагаемых НДС по ставке 20 (10) процентов;
* операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов.

3.7.3. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0.401.10.130 и 0.401.10.180. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам открываются субсчета:

* «Операции, облагаемые НДС»;
* «Операции, освобожденные от налогообложения»;
* «Операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов».

3.7.4. К счету 0.210.12.000 открываются субсчета:

* «НДС к вычету»;
* «НДС к распределению»;
* «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов».

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 0.210.11.000.

 3.7.5. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете 0.210.12.000.

3.7.6. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, облагаемая НДС», отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету».

 3.7.7. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС*,* и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к распределению».

 3.8. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:  
 – директор;

– главный бухгалтер.

 В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

**Раздел 4. Налог на имущество организаций**

4. 1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

4.2. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (ст. 374 НК РФ).

4.3. Имущество Учреждения ставится на учет по месту нахождения самого Учреждения. Декларации представляются и перечисляется налог на имущество по месту нахождения Учреждения.

4.4. Недвижимое имущество, находящиеся вне местонахождения Учреждения, ставится на учет по месту регистрации этого имущества. Декларация сдается и перечисляется налог на имущество по месту нахождения недвижимого имущества.

4.5. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Чукотского автономного округа и городского округа Певек.

**Раздел 5. Земельный налог**

5.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения (ст. 390 НК РФ). Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 391, 392 НК РФ.

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Чукотского автономного округа и городского округа Певек.

5.3. Налоговым периодом признается календарный год.

**Раздел 6. Налог на доходы физических лиц**

6.1. Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (НДФЛ) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации.

6.2. В Учреждении ежегодно формируются налоговый регистр по учету НДФЛ и налоговые карточки согласно приложению № 2 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

6.3. Стандартные налоговые вычеты по НДФЛ предоставляются налогоплательщикам, имеющим право на стандартный налоговый вычет, на основании заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

6.4. Работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования, стандартные налоговые вычеты относятся на бюджетную деятельность (за счет субсидии на выполнение муниципального задания)

**Раздел 7. Страховые взносы**

7.1. Налоговая база налогоплательщика определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных работодателями за налоговый период в пользу работников в соответствии с статьей 421НК Российской Федерации.

7.2. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в приложении № 1 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.