Приложение
к Приказу от 31.12.2020 г. № 112-ф

**Учетная политика**
**государственное бюджетное профессиональное образовательное учреждение**

**Ростовской области**

**«Шахтинский музыкальный колледж»**

для целей налогообложения

# Организационные положения

## Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).

## Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы: 1 С «Предприятие 8» конфигурация «Бухгалтерия для бюджетных организаций.

## Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета в учреждении согласно Приложения № 1 к Учетной политике.

# Налог на добавленную стоимость

## Общие положения

2.1.1. Учреждение оказывает дополнительные образовательные услуги:

- в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии, выделяемые из областного бюджета;

- сверх государственного (муниципального) задания.

2.1.2. Датой получения дохода в целях исчисления НДС признается, дата получения дохода, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 НК РФ

2.1.3.Налоговые вычеты по НДС производятся согласно пункту 4 статьи 170 главы 21 НК РФ по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

2.1.4. Не признается объектом налогообложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (пп. 2 п. 4.1 ст. 146 НК РФ).

# Налог на прибыль организаций

## Общие положения

### Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

### Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

### Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*(Основание:* *п. 2 ст. 285**,* *п. 5 ст. 287* *НК РФ)*

### Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации.

 *(Основание:* *п. п. 1**,* *2 ст. 288* *НК РФ)*

## Учет доходов и расходов

### Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор.

*(Основание:* *п. 1**,* *абз. 2 п. 2 ст. 271**,* *ч. 8 ст. 316* *НК РФ,* *Письмо* *Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634)*

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

*(Основание: ст.* *272* *НК РФ*)

### Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

*(Основание:* *п. 4 ст. 250* *НК РФ)*

## Учет прямых и косвенных расходов

### В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

* затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
* затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
* расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;
* суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

*(Основание:* *пп. 1 п. 1 ст. 254*, *пп. 4 п. 1 ст. 254*, *ст. 255**,* *пп. 1,**45 п. 1 ст. 264*, *пп. 3 п. 2 ст. 253**,* *ст. 259*,*п. 1 ст. 318* *НК РФ)*

### Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

*(Основание:* *абз. 3 п. 2 ст. 318* *НК РФ)*

## Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

*(Основание:* *п. 8 ст. 254* *НК РФ)*

## Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

*(Основание: в* *пп. 3 п. 1 ст. 254* *НК РФ)*

## Учет амортизируемого имущества

### Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело  место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

*(Основание:* *п. 1 ст. 258* *НК РФ)*

### По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

*(Основание:* *п. 7 ст. 258* *НК РФ)*

## Начисление амортизации

### По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

*(Основание:* *п. 1 ст. 259* *НК РФ)*

### Амортизационная премия не применяется.

*(Основание:* *абз. 2 п. 9 ст. 258* *НК РФ)*

### Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

*(Основание:* *п. п. 1* *-* *3 ст. 259.3* *НК РФ)*

### Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

*(Основание:* *п. 4 ст. 259.3* *НК РФ)*

## Формирование резервов

### Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

*(Основание:* *п. п. 1**,* *3 ст. 260* *НК РФ)*

### Резерв по сомнительным долгам не формируется.

*(Основание:* *ст. 266* *НК РФ)*

### Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

*(Основание:* *ст. 267* *НК РФ)*

### В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации.

*(Основание:* *абз. 1 п. 1 ст. 324.1* *НК РФ)*

### Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

*(Основание:* *п. п. 1**,* *6 ст. 324.1* *НК РФ)*

### Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: *п. п. 1**,* *6 ст. 324.1* НК РФ)

### Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

*(Основание:* *ст. 267.2* *НК РФ)*

### Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

*(Основание:* *ст. 267.3* *НК РФ)*

# Налог на доходы физических лиц

## Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в № 2 к Учетной политике.

*(Основание:* *п. 1 ст. 230* *НК РФ)*

# 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 приведена в Приложении № 3 к Учетной политике.

 *(Основание:* *пп. 2 п. 3.4 ст. 23**,* *п. 4 ст. 431* *НК РФ)*

# Налог на имущество организаций

## Организация имеет несколько категорий имущества для целей исчисления налога на имущество организаций. По этим категориям имущества налоговая база определяется отдельно и (или) не определяется в связи с применением льгот или исключением имущества из объекта налогообложения.

Раздельный учет такого имущества ведется с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета по счетам 0 101 00 000, 0 104 00 000, на которых отражены балансовая стоимость и начисленная амортизация по соответствующему имуществу. Устанавливаются следующие аналитические коды:     (коды и соответствующие им категории имущества)    .

*(Основание:* *п. п. 1,**2 ст. 376* *НК РФ* )

## Налог на имущество декларируется от имени учреждения (юридического лица) в соответствии со статьёй 373 главы 30 НК РФ.

## Объектом налогообложения считается недвижимое и движимое имущество учреждения, включая особо ценное движимое имущество, учитываемое в составе основных средств в соответствие с правилами бухгалтерского учёта согласно Инструкции №157н.

## Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно статье 376 главы 30 НК РФ. При определении налоговой базы используется остаточная стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции №157н.

## Налог на имущество исчисляется, и представляются расчеты и декларации от имени колледжа в соответствии с положениями статьи 376 главы 30 НК РФ исходя из местонахождения имущества.

# Земельный налог

## Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется учреждением в соответствии со ст. ст. 389 - 391 НК РФ. Исчисление налога производится исходя из ставки, установленной местным законодательством.

## Налоги, авансовые платежи уплачиваются учреждением в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 НК РФ.

# Транспортный налог

## Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

*(Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге»)*

## Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу 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.

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей налогообложения,
утвержденной Приказом № 112-ф от 31.12.2020 г.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета

1. Оборотно - сальдовая ведомость по счету:
* 401.10 - доходы текущего финансового года;
* 401.20 - расходы текущего финансового года.
1. Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за \_\_\_\_\_ год № \_\_\_.
2. КАРТОЧКА учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за \_\_\_\_\_ год.

|  |
| --- |
|  |

Приложение № 2 к Учетной политике
для целей налогообложения,
утвержденной Приказом № 112-ф от 31.12.2020 г.

**Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц**

**за \_\_\_\_\_\_ год № \_\_\_\_\_.**

РАЗДЕЛ 1. Сведения о налоговом агенте (источнике доходов)

* 1. ИНН/КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
	2. Код налогового органа, где состоит на учете налоговый агент ­­­\_\_\_\_\_\_\_\_
	3. Наименование налогового агента \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_
	4. ОКАТО \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

РАЗДЕЛ 2. Сведения о налогоплательщике (получателе дохода)

2.1. Фамилия, имя, отчество \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 2.2. ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_

2.3. Удостоверение личности и его номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.4. Дата рождения (число, месяц, год) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.5. Адрес места жительства \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

2.6. Статус (1 - резидент, 2 - нерезидент, 3 - высококвалифицированный иностранец) \_\_\_

Раздел 3. Расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц

3.1. Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы \_\_\_\_\_\_\_\_

3.2. Основание для предоставления стандартных вычетов: \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

3.3. Реквизиты уведомления, подтверждающее право на имущественный вычет № \_\_\_\_\_\_\_\_\_

дата \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ код налогового органа, выдавшего уведомление \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Показатели  | Январь | Февраль | «….» |
| Сумма руб. | дата | Сумма руб. | дата |  |
| Доходы |  |  |  |  |  |  |
| «код дохода» |  |  |  |  |  |
| Стандартные налоговые вычеты причитающиеся |  |  |  |  |  |  |
| «код вычета» |  |  |  |  |  |
| Налоговые вычеты предоставленные |  |  |  |  |  |  |
| «код вычета» |  |  |  |  |  |
| Имущественный налоговый вычет |  |  |  |  |  |  |
| «код вычета» |  |  |  |  |  |
| Налоговая база по ставке 13% | За месяц |  |  |  |  |  |
| С начала года |  |  |  |  |  |
| Налоговая база по ставке | 9% |  |  |  |  |  |
| 30% |  |  |  |  |  |
| 35% |  |  |  |  |  |
| Сумма дохода, с которого не удержан налог |  |  |  |  |  |
| Сумма налога исчисленного |  |  |  |  |  |
| Сумма налога удержанного |  |  |  |  |  |
| Сумма перечисленного налога, номер платежного документа  |  |  |  |  |  |
|  |  |

Приложение № 3 к Учетной политике
для целей налогообложения,
утвержденной Приказом № 112-ф от 31.12.2020 г.

**КАРТОЧКА учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов**

**за \_\_\_\_\_\_\_ год**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Плательщик \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИНН/КПП \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_/\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Фамилия \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Имя \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Отчество\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Страховой номер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ ИНН \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Гражданство (страна) \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата рождения \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_Наличие инвалидности: ЕСТЬ / НЕТ Дата выдачи справки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ Дата окончания действия справки \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_  (нужное подчеркнуть) | Код тарифа |  | % |
| ОПС | СЧ |  |
| НЧ |  |
| Доп |  |
| ОМС | ФФОМС |  |
| ТФОМС |  |
| ФСС |  |
|  | Суммы (в рублях и копейках) |
| январь | февраль | март | апрель | май | июнь | июль | август | сентябрь | октябрь | ноябрь | декабрь  |
| Выплаты в соответствии с ч. 1‑2 ст. 7 212-ФЗ | за месяц |  |   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Из них суммы, не подлежащие обложению в соответствии с 212-ФЗ: | ч. 7 ст. 8  | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ч. 1, 2 ст. 9  | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| п. 1 ч. 3 cт. 9  | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| п. 2 ч. 3 ст. 9  | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Сумма выплат, превышающая установленную ч.4 ст. 8 212‑ФЗ | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| База для начисления страховых взносов на ОПС | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| База для начисления страховых взносов на ОМС | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| База для начисления страховых взносов в ФСС | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислено страховых взносов на ОПС | страховая часть | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| накопитель-ная часть | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| дополнитель-ный тариф | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислено страховых взносов на ОМС | ФФОМС | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ТФОМС | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислено страховых взносов в ФСС | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Начислено пособий за счет средств ФСС | за месяц |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| с начала года |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ /

 Подпись ФИО

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