

государственное бюджетное общеобразовательное учреждение средняя
общеобразовательная школа № 30 имени кавалера ордена Красной Звезды Ю.В.
Гаврилова городского округа Сызрань Самарской области

ИНН 6325007602, КПП 632501001, ОКПО 48098051

полное наименование учреждения

Учетная политика для целей налогообложения (редакция на 2024 год)

Учет расчетов по налогам

1. Ведение и организация налогового учета осуществляются бухгалтерией учреждения в соответствии с требованиями налогового законодательства. Налоговые регистры формируются ежеквартально с использованием данных регистров бухгалтерского учета с внесением корректировок.

Налоговая отчетность представляется по телекоммуникационным каналам связи.

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налоговые регистры формируются из бухгалтерских регистров, оформленных в соответствии с Законодательством РФ, с внесением корректировок и обеспечением отдельного аналитического учета всех полученных доходов и произведенных расходов в рамках предоставляемых субсидий, целевого финансирования.

Объектами налогового учета являются: - операции по реализации образовательных услуг в соответствии с Муниципальным заданием и Уставом учреждения;

- операции по реализации имущественных прав;

- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

Хранение налоговой документации, необходимой для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, обеспечить в течение четырех лет (подп. 8 п. 1 ст. 23 НК РФ).

1.1. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты, в том числе по страховым взносам, учитываются на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет";

1.2. Операции по начислению налогов, в т.ч. авансовых платежей, отражаются на основании Бухгалтерской справки (ф. 0504833) с приложением следующих документов:

налогу на прибыль-справки-расчета, регистра налогового учета, налоговой декларации за отчетный период

- по налогу на имущество - справки-расчета, регистра налогового учета, налоговой декларации за отчетный период, а для авансовых платежей справки-расчета, регистра налогового учета

1.3 налоги, уплачиваемые учреждением:

- Единый страховой тариф

- Налог на имущество

- налог на добавленную стоимость

-налог на прибыль

-налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

ЕНП

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним

сумм страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого

осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком,

ведется в регистрах учета, форма которых установлена в программе 1С КАМИН Зарплата государственного учреждения.

С 01.01.2023 года данные страховые взносы входят в состав Единого страхового тарифа.

для ведения расчетов с бюджетом в части ЕНП используется счет 303 14

для расчетов по страховым взносам используется счет 303.15

формируются уведомления до 25-го числа и ЕНП до 28-го числа

ЕНП не признается в расходах ,ни по налогу на прибыль

Налог на имущество

Движимое имущество организации не признается объектом налогообложения по налогу на имущество организаций

(п.1 ст.374 НК РФ в ред. с 01.01.2019).

декларации и налоговые расчеты по налогу на имущество организация не предоставляет

ст. 386 НК РФ

Налог на добавленную стоимость

Учреждение использует право на освобождение от обложения НДС в соответствии с пунктом 1 статьи 145 НК РФ. Учреждение представляет соответствующее письменное уведомление и документы, указанные в пункте 6 статьи 145 НК РФ, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета

Согласно Приказу ФНС России от 29.10.2014 №ММВ-7-3/558@ формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата предоставления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме, не подлежащие обложению НДС (освобожденные от налогообложения), подлежат отражению в разделе 7 налоговой декларации. При этом в графе 1 по строке 010 отражается код операции 1010245 (услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных программ, указанных в лицензии. Налоговая декларация по НДС форма по КНД 1151001) представляется в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на прибыль

Налоговая база по налогу на прибыль определяется на основании показателей сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета.

Налоговая база по деятельности образовательного учреждения определяется в соответствии с положениями ст. 275.1 НК РФ.

Методом признания доходов и расходов считается: - метод начисления.

Датой получения дохода признается дата реализации образовательных услуг, определяемая в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ

Налоговая декларация по налогу на прибыль (форма по КНД 151006) по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками (налоговыми агентами) не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Квартальная отчетность подается не позднее 28 апреля, 28 июля, 28 октября и 28 марта

(п. п. 3, 4 ст. 289 НК РФ)

Прибылью учреждения признается разница между доходами и расходами, которые определяются по правилам главы 25 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

Учреждение удовлетворяет условиям пункта 3 статьи 284.1 НК РФ «Особенности применения налоговой ставки 0 процентов организациями, осуществляющими образовательную деятельность» и облагает полученную прибыль по ставке налога 0 процентов.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ.

При исчислении сумм налога стандартные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику за каждый месяц налогового периода путем уменьшения в каждом месяце налогового периода налоговой базы на соответствующий установленный размер налогового вычета.

Если в отдельные месяцы налогового периода учреждение не выплачивало налогоплательщику дохода, облагаемого НДФЛ, стандартные налоговые вычеты предоставляются учреждением за каждый месяц налогового периода, включая те месяцы, в которых не было выплат дохода

(Письмо Минфина России от 06.02.2013 N 03- 04-06/8-36).

Учет доходов, полученных физическими лицами от учреждения, ведется по каждому налогоплательщику в налоговом регистре

Факт обнаружения излишнего удержания налога подтверждается распоряжением директора, с которым работник учреждения должен быть ознакомлен под роспись, с указанием даты.