

**Учетная политика МКУ ЦБ №3 по обеспечению деятельности
муниципальных образовательных учреждений
г. Иркутска в целях налогового учета**

1. Организационные принципы налогового учета

Система налогового учета организуется и используется в целях получения данных для исчисления налогов и систематизации данных о хозяйственных операциях и объектах налогового учета.

Налоговый учет ведется по данным бухгалтерского учета.

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

Ответственность за ведение налогового учета возлагается на главного бухгалтера МКУ ЦБ №3.

Документы, обосновывающие расчеты по налогам и сборам, как по начислению, так и по уплате, формируются в соответствии с графиком документооборота.

2. Налог на доходы физических лиц

1. Доходы, выплачиваемые работникам в течение календарного года, облагаются налогом на доходы физических лиц (глава 23, ст.207 НК РФ).

2. Согласно перечня, приведенного в статье 217 НК РФ, не подлежат налогообложению следующие виды доходов физических лиц: пособие по беременности и родам, единовременное пособие по рождению ребенка, пособие по уходу за ребенком до 1,5 лет; пособие по уходу за ребенком до 3 лет; пособие по безработице, выплачиваемая при сокращении работника; суммы единовременной материальной помощи оказываемой работодателем членам семьи умершего работника или работнику в связи со смертью члена его семьи; суммы материальной помощи, не превышающие 4000 рублей в год; компенсации за использование личного автомобиля в служебных целях; компенсации, выплачиваемые в связи с направлением сотрудника в командировку.

3. При определении размера налоговой базы работник имеет право на получение стандартных налоговых вычетов (ст.218 НК РФ):

4. При определении размера налоговой базы работник имеет право на получение следующих социальных налоговых вычетов (ст.219 НК РФ):

- в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за свое обучение в образовательных учреждениях – в размере фактически произведенных расходов, а также в сумме, уплаченной за обучение своих детей в возрасте до 24 лет – в размере фактически произведенных расходов, но не более 50 000 рублей на каждого ребенка в общей сумме на обоих родителей;

- в сумме, уплаченной налогоплательщиком в налоговом периоде за услуги по лечению, предоставленные ему медицинскими учреждениями Российской Федерации, а также уплаченной налогоплательщиком за услуги по лечению супруга (супруги), своих родителей и (или) своих детей в возрасте до 18 лет в медицинских учреждениях Российской Федерации (в соответствии с перечнем медицинских услуг, утверждаемым Правительством Российской Федерации), а также в размере стоимости медикаментов (в соответствии с перечнем лекарственных средств, утверждаемым Правительством Российской Федерации), назначенных им лечащим врачом, приобретаемых налогоплательщиками за счет собственных средств;

- в сумме уплаченных налогоплательщиком в налоговом периоде дополнительных страховых взносов на накопительную часть трудовой пенсии в соответствии с Федеральным законом "О дополнительных страховых взносах на накопительную часть трудовой пенсии и государственной поддержке формирования пенсионных накоплений" - в размере фактически произведенных расходов;

5. При определении размера налоговой базы в соответствии с п.3 ст.210 НК РФ налогоплательщик имеет право на получение имущественных налоговых вычетов не превышающих в целом 2 000 000 рублей.

Налогоплательщик имеет право на получение имущественного налогового вычета у одного налогового агента по своему выбору. Налоговый агент обязан предоставить имущественный налоговый вычет при получении от налогоплательщика подтверждения права на имущественный налоговый вычет, выданного налоговым органом и личного заявления.

6. Налоговая ставка устанавливается в размере 13%.

7. Налог должен быть перечислен в бюджет не позднее дня, установленного для выплаты заработной платы.

8. Налог перечисляют по месту постановки организации на налоговый учет.

3. Налог на имущество

1. Организация является плательщиком налога на имущество (глава 30 НК РФ).

2. Объектами налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

3. Не признаются объектами налогообложения земельные участки и иные объекты природопользования.

4. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

5. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным учетной политикой организации.

6. Налоговым периодом признается календарный год.

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

8. Налоговые ставки устанавливаются законом Иркутской области.

9. Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

10. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с п.9, и суммами авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

11. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере $\frac{1}{4}$ произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

12. Налогоплательщики обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по своему местонахождению налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу.

13. Организация представляет налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода.

14. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

15. Согласно п.2 ст.2 Закона Иркутской области от 08.10.2007 №75-ОЗ «О налоге на имущество организаций» бюджетные учреждения,

финансируемые из областного и местного бюджетов, освобождаются от налогообложения.

4. Налог на прибыль

1.1. Учреждение применяет налоговую ставку по налогу на прибыль 0 процентов ко всей налоговой базе.

(Основание: ст. 284.1 НК РФ)

1.2. Учреждение определяет доходы методом начисления.

(Основание: п. 1 ст. 271, ст. 272 НК РФ)

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

(Основание: ст. 285 НК РФ)

5. Налог на добавленную стоимость

1. Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг).

2. Налоговая база при реализации товаров (работ, услуг) определяется налогоплательщиком в соответствии с главой 21 НК РФ в зависимости от особенностей реализации произведенных им или приобретенных на стороне товаров (работ, услуг).

3. Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг), определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых в соответствии со статьей 40 НК РФ.

4. Организации освобождены от НДС (статья 284.1 глава 25 НК РФ).

6. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование

1. В соответствии с Федеральным законом от 24 июля 2009 года №212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования» организация предоставляет отчетность в два фонда: Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации

- отчёт ФСС — в электронном виде до 25 числа (включительно) месяца, следующего за отчётным (ФЗ № 406 от 01 декабря 2014 года);
- отчёт РСВ-1 и сведения по персонифицированному учёту — в электронном виде до 20 числа (включительно) второго месяца,

следующего за отчетным периодом (ФЗ № 406 от 01 декабря 2014 года).

7. Транспортный налог

1. Транспортный налог устанавливается главой 28 НК РФ и законами субъектов РФ о налоге, вводится в действие в соответствии с НК законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта РФ.

2. В соответствии со ст.357 НК РФ организация является плательщиком транспортного налога.

3. Объектом налогообложения признаются автомобили, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Налоговая база определяется в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах.

5. Налоговым периодом признается календарный год.

6. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.

7. Налоговые ставки устанавливаются законом Иркутской области соответственно в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.

8. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

9. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется как разница между исчисленной суммой налога и суммами авансовых платежей по налогу, подлежащих уплате в течение налогового периода.

10. Организация по истечении налогового периода представляет в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по налогу. Форма налоговой декларации по налогу утверждается Министерством финансов Российской Федерации. Налогоплательщики, уплачивающие в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечении каждого отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговый расчет по авансовым платежам по налогу. Форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается Министерством финансов Российской Федерации.

11. Налоговые декларации по налогу представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу представляются в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

8. Местные налоги. Земельный налог

1. Земельный налог устанавливается главой 31 НК РФ.
2. Налогоплательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования.
3. Не признаются налогоплательщиками организации в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного срочного пользования или переданных им по договору аренды.
4. Налоговым периодом признается календарный год.
5. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал.
6. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.
7. Налогоплательщики по истечении отчетного периода представляют в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговый расчет по авансовым платежам по налогу. Форма налогового расчета по авансовым платежам по налогу утверждается Министерством финансов Российской Федерации.
8. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
9. Расчеты сумм по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиками в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.
10. «Оплата авансовых платежей по земельному налогу производится в порядке и сроки, которые установлены в п. 4.3. Решения Думы г. Иркутска от 23 ноября 2005 года №004-20-180203/5 «Об установлении и введении в действие земельного налога и о Положении о земельном налоге на территории города Иркутска», а именно: не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, т.е. не позднее 30 апреля, 31 июля, 31 октября».

9. Регистры налогового учета

1. Налоговый учет ведется учреждением на основании данных, отраженных в регистрах бюджетного учета.
2. Отчетность предоставляется на бумажных и электронных носителях.

10. Перечень установленной налоговой отчетности

В соответствии с Перечнем форм, приложений и расшифровок, предоставляемых налоговыми органами учреждениям, утверждаемым ежеквартально Письмом УФНС по Иркутской области «О сроках

предоставления налоговой отчетности и уплаты налогов организациями», бюджетными учреждениями предоставляются следующие отчеты:

Каждый квартал:

- налоговая декларация по налогу на прибыль организаций;
- декларация по налогу на добавленную стоимость;
- налоговая декларация по налогу на имущество организаций;
- расчет авансового платежа по транспортному налогу.
- отчет 4-ФСС.
- РСВ-1 и сведения по персонифицированному учету.

Годовая отчетность:

- налоговая декларация по налогу на прибыль организаций;
- декларация по налогу на добавленную стоимость;
- отчет 4-ФСС.
- РСВ-1 и сведения по персонифицированному учету.
- налоговая декларация по налогу на имущество организации;
- налоговая декларация по транспортному налогу;
- сведения о доходах физических лиц.
- декларация по земельному налогу.

11. Изменение учетной политики в целях налогового учета

Учетная политика применяется с момента утверждения последовательно из года в год. Изменение учетной политики вводится с начала финансового года или в случае изменения законодательства РФ и нормативных актов органов, осуществляющих регулирование налогового учета, а также существенных изменений условий деятельности.



Начальник МКУ ЦБ №3

Ю.В. Литвинова