

ПРИКАЗ

29.12.2017г.
г. Коркино

№ 531

Об учетной политике в целях
налогообложения учреждения на 2018 год

Руководствуясь Налоговым кодексом РФ и иными нормативными актами налогового законодательства РФ

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику ГБПОУ «Коркинский горно-строительный техникум» (далее Учреждение) для целей налогового учета.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя директора по финансово-экономической работе.

Учетная политика для целей налогового учета

1. Общие положения

- 1.1. Настоящая учетная политика для целей налогового учета разработана на основании и с учетом требований:

- правил бухгалтерского учета для учреждения, осуществляющие кассовое обслуживание, при ведении бюджетного учета, установленных Инструкцией по применению 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 (приказа МФ РФ от 01.12.2010 № 157н), далее по тексту Инструкция;
- положений Бюджетного Кодекса Российской Федерации, далее по тексту БК РФ;
- положений Налогового Кодекса Российской Федерации, далее по тексту НК РФ;
- положений Гражданского Кодекса Российской Федерации, далее по тексту ГК РФ;
- статей Федерального закона от 08.05.2010 года № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений»;
- статей Федерального закона от 03.07.2016 г. № 243-ФЗ « О внесении изменений в части первую и вторую Налогового Кодекса РФ в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование».
- статей Федерального закона от 29.12.2012 года «Об образовании» (с изменениями и дополнениями);
- иных нормативных правовых актов РФ.

3. Организацию налогового учета и распределение ее объема осуществляет заместитель директора по финансово-экономической работе.

- 1.2. Ведение налогового учета Учреждения осуществляет финансово-экономический отдел.

- 1.3. Установить порядок составления и представления отчетности:

- 1.3.1. в Межрайонную ИФНС № 10 по Челябинской области в соответствии с частью 1,2 НК РФ;

- по налогу на прибыль;
- по налогу на имущество;
- по налогу на добавленную стоимость (НДС);
- по транспортному налогу;
- по земельному налогу;
- по налогу на доходы физических лиц;
- по страховым взносам ..

1.3.2. в фонд социального страхования

- по взносам на травматизм..

1.4. Для целей налогового учета применяются первичные документы:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом № 173н.

1.5. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета или налогового учета согласно Приложения №1-4 к учетной политике.

1.6. Регистры налогового учета ведутся в электронном виде, распечатываются по итогу года не позднее 01 марта или по мере необходимости.

2. Расчеты по страховым взносам в ИФНС, по взносам на травматизм в Фонд социального страхования Российской Федерации.

2.1. В соответствии с Федеральным Законом от 24.07.2009 № 212-ФЗ (с изменениями и дополнениями) объектом обложения страховыми взносами признавать выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Объектом обложения страховыми взносами признавать также выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц, подлежащие обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования.

2.2. Базу для начисления страховых взносов определять как сумму выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц.

2.3. Базу для начисления страховых взносов определять отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

2.4. База для начисления страховых взносов на обязательное социальное страхование в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 815 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 815 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы не взимать. База для начисления страховых взносов в Пенсионный Фонд РФ в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 1021 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 1021 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, страховые взносы взимать в размере 10 % (часть 5 ст. 8 Федерального закона от 24.07.2009 N 212-ФЗ с изменениями, Постановление Правительства РФ от 04.12.2014г. №1316).

2.5. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

2.6. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев, календарный год.

По итогам каждого периода следует представлять отчетность:

— в ИФНС – расчеты по взносам на обязательное пенсионное, медицинское страхование, по взносам на обязательное социальное страхование; (не позднее 30-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным в электронном виде);

— в ФСС РФ — по взносам на травматизм (- не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным в электронном виде).

Взносы перечислять ежемесячно — не позднее 15-го числа следующего месяца.

По каждому платежу (в ПФР, в ФОМС, в ФСС) оформлять отдельные платежные поручения (п. 8 ст. 15 № 212-ФЗ).

2.7. Тарифы страховых взносов на 2018 год:

Пенсионный Фонд РФ – 22%

Фонд социального страхования РФ – 2,9%

Федеральный ФОМС – 5,1 %.

Обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний - 0,2 %.

2.8. Расчеты в ИФНС, ФСС РФ представлять в электронной форме, при численности сотрудников более 50 человек (ч. 10 ст. 15 N 212-ФЗ).

3. Налог на прибыль.

3.1. Ведение раздельного учета в целях обеспечения требований п.1 и п.2 ст. 251 НК РФ обеспечивается аналитическим учетом на счетах бухгалтерского учета.

3.2. Исчисление налоговой базы осуществлять по итогам каждого отчетного периода на основе налогового учета доходов и расходов от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности.

3.3. Налоговая база определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации выполненных работ, услуг, товаров, суммой от внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов.

Не учитываются в составе доходов средства, выделенные из областного бюджета на выполнение государственного задания, добровольные пожертвования, а также целевые поступления на содержание учреждения и авансовые платежи за обучение, срок уплаты по которым не наступил.

3.4. Для целей налогообложения прибыли использовать метод начисления доходов и расходов на основании ст. 272 НК РФ.

3.5. К доходам от предпринимательской деятельности в соответствии с НК РФ относятся доходы, полученные от юридических и физических лиц по реализации следующих видов услуг (товаров, работ):

- платное образование;
- платные дополнительные образовательные услуги;
- подготовительные курсы и курсы различного профиля;
- образовательные услуги по договорам о сотрудничестве с высшими учебными заведениями, консультационные услуги, услуги по организации и проведению научно-практических конференций;
- производство продукции учебно-производственными мастерскими;
- средства, полученные от сдачи в наем жилых помещений в общежитии для временного проживания граждан, средства, полученные от оказания услуг гражданам, проживающим в общежитии;
- средства от производства и реализации собственной продукции, услуги, оказываемые столовой учебного заведения;
- добровольные пожертвования;
- доходы, полученные от реализации услуг множительной техники.

3.6. Начисление доходов производить равномерно:

- за обучение по основной образовательной программе, по программам образовательных курсов ежемесячно – в месяц оказания данной услуги;
- с предприятиями и учреждениями в момент подписания сторонами акта приема-передачи услуг;
- за разовые дополнительные услуги, за проживание в общежитии, за копировальные услуги в месяц оказания данных услуг;

3.7. Стоимость обучения определяется по соглашению между исполнителем и потребителем услуги, согласно сметы расходов учреждения. Сформированные тарифы утверждаются директором, как правило, в начале учебного года и распространяются до конца учебного года.

Изменение тарифов в течение года возможно только в случае увеличения зарплаты по Постановлению Правительства и при увеличении затрат на коммунальные услуги.

3.8. Для учета доходов по налогу на прибыль вести аналитические регистры налогового учета в соответствии с **Приложением № 1**.

3.9. К расходам от предпринимательской деятельности относятся фактически произведенные и документально подтвержденные расходы в соответствии со сметой расходов, порядком распределения расходов по соответствующим предметным статьям и подстатьям экономической классификации расходов бюджетов РФ и статьями 254-265 главы 25 НК РФ.

3.10. Расходы относятся к тому налоговому периоду, в котором фактически произведены. Подразделяют на прямые и косвенные. К прямым расходам относятся расходы на оплату труда (в соответствии с бюджетной классификацией) персонала, участвующего в производстве услуг (товаров и работ), начисления на ФОТ (страховые взносы) на заработную плату, коммунальные услуги (отопление, вода, электроэнергия), материальные расходы (на приобретение предметов снабжения и расходных материалов) и амортизационные отчисления основных средств. К косвенным расходам относятся расходы на заработную плату, кроме расходов, отнесенных к прямым, страховые взносы, неучтенные в составе прямых расходов, расходы на транспортные услуги, расходы на услуги связи, расходы на прочие текущие расходы, на закуп товаров и оплату услуг, расходы на командировки и служебные разъезды, расходы на текущий ремонт, на капитальные затраты, на премии студентам) в соответствии со сметой доходов и расходов и бюджетной классификацией.

3.11. Учреждение формирует резервы предстоящих расходов на оплату отпусков и страховых взносов на оплату отпусков.

3.12. Амортизация по основным средствам начисляется линейным способом.

3.13. Списание сырья и материалов, используемых для оказания услуг, производится по стоимости единицы запасов (п. 8 ст. 254 НК РФ).

3.14. Для учета расходов по налогу на прибыль вести аналитические регистры налогового учета в соответствии с **Приложением № 2**.

3.15. Для целей налогообложения составляется сводная справка, обобщающая информацию об объектах налогообложения на основе учета регистров доходов и расходов аналитического бухгалтерского учета **Приложения №3**.

3.16. Исполняя положения статьи 289 НК РФ, представлять налоговые декларации по окончании отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня его окончания. Налоговые декларации по итогам налогового периода представлять не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При заполнении декларации руководствоваться Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации, утвержденным приказом Минфина РФ.

3.17. Налоговая ставка по налогу на прибыль устанавливается в размере 20 процентов. При этом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3 процента, зачисляется в федеральный бюджет;

сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации (пунктом 1 статьи 284 НК РФ).

3.18. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий налоговый период (ст. 289 НК РФ). Авансовые платежи по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

4. Налог на добавленную стоимость.

4.1. Объект налогообложения определен в соответствии со статьей 146 гл.21 НК РФ:

4.2. Льгота по налогу НДС:

- Услуги в сфере образования (основного и дополнительного – при наличии лицензии установленного образца), п.п. 14 п.2 статья 149 НК РФ.
- Другие услуги в соответствии со ст.149 НК РФ.

С 01.11.2017 года организация имеет освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанную с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость в соответствии со ст.145 НК РФ.

4.3. Организация ведет книгу продаж установленной формы с использованием средств автоматизированного учета.

4.4. Журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур ведется в электронной форме.

4.5. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

4.6. Для контроля за льготой по НДС вести аналитический регистр налогового учета в соответствии с **Приложением №4**.

5. Транспортный налог.

5.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога ввиду нахождения на балансе автотранспортных средств, зарегистрированных в соответствии с Приказом МВД РФ от 24.11.2008г. №1001 «О порядке регистрации транспортных средств»

5.2. Налоговая база в отношении автотранспортных средств, имеющих двигатели, определяется как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах (пп.1 п.1 ст. 359 НК РФ)

5.3. Исчисление транспортного налога производится по ставкам, установленным Законом Челябинской области от 28 ноября 2002г. № 114-ЗО «О транспортном налоге» с изменениями.

5.4. Учреждение производит авансовые платежи по транспортному налогу (ст.362, 363 НК РФ)

5.5. Исчисление суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода производится в размере $\frac{1}{4}$ произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки (п. 2.1 ст. 362 НК РФ)

5.6. Декларация по транспортному налогу предоставляется учреждением не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим периодом (п.3 ст. 363.1 НК РФ)

5.7. Срок уплаты авансовых платежей по налогу по итогам отчетных периодов не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Окончательная уплата суммы налога не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6. Налог на имущество.

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

6.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со ст. 375 НК РФ .

6.3. Не признаются объектом налогообложения объекты основных средств, включенные в 1 и 2 амортизационную группу в соответствии с классификатором основных средств (п.8 ст. 374 НК РФ).

6.4. Учреждение имеет льготу в отношении движимого имущества, принятого с 01 января 2013г. на учет в качестве основного средства (п.25 ст. 381 НК РФ), которое облагается по льготной ставке.

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

6.6. Сумма авансового платежа по налогу исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

6.7. Расчеты по авансовым платежам по налогу и налоговую декларацию по налогу предоставлять после каждого отчетного и налогового периода в налоговые органы по своему местонахождению. Представляют налоговые расчеты по авансовым платежам по налогу не позднее 30 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются налогоплательщиками не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст. 386 НК РФ).

6.8. Установлена ставка налога – 2,2% от налоговой базы в соответствии с Законом Челябинской области « О налоге на имущество организаций» № 449-ЗО от 25.11.2016 г. с изменениями, а в отношении льготируемого имущества - по ставке 1,1 % от налоговой базы.

6.9. Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, уплачивается не позднее 10 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу за первый квартал, полугодие и девять месяцев уплачиваются в текущем налоговом периоде соответственно не позднее 5 мая, 5 августа и 5 ноября.

6.10. Для учета остаточной стоимости основных средств вести аналитический регистр налогового учета в соответствии с **Приложением №5**.

7. Земельный налог.

7.1. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка, как его кадастровая стоимость.

7.2. Ставка земельного налога согласно Решения Совета депутатов Коркинского городского поселения «О земельном налоге» №96 от 28.11.2006г. с изменениями:

-0,1% от кадастровой стоимости в отношении земельных участков занятых жилищным фондом;

-1,5% от кадастровой стоимости в отношении прочих земельных участков.

7.3. Налоговые декларации по налогу представляются налогоплательщиками не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7.4. Налоговым периодом признается календарный год. Налог уплачивается по истечении налогового периода не позднее 01 февраля.

7.5. Отчетным периодом признается 1 квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года. Срок уплаты авансовых платежей не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим периодом.

8. Налог на доходы физических лиц.

9.1. Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ налоговыми агентами в целях исчисления НДФЛ признаются российские организации.

9.2. Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками.

9.3. Согласно п. 3 ст. 226 НК РФ по доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка в размере 13%, исчисление сумм НДФЛ производится налоговыми агентами нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога. По доходам в отношении, которых применяются иные налоговые ставки, сумма налога исчисляется отдельно по каждой сумме указанного дохода, начисленного налогоплательщику.

9.4. Налоговый агент не вправе отказаться от выполнения своих функций и переложить обязанность по уплате НДФЛ на физическое лицо, которому он выплачивает доход, в том числе и по договорам гражданско-правового характера (письма Минфина России от 25.04.2011 N 03-04-05/3-292, от 28.12.2012 N 03-04-05/10-1452).

9.5. Налоговые агенты обязаны перечислять суммы исчисленного и удержанного налога не позднее дня фактического получения в банке наличных денежных средств на выплату дохода, а также дня перечисления дохода со счетов налоговых агентов в банке на счета налогоплательщика либо по его поручению на счета третьих лиц в банках.

9. Изменения и дополнения.

8.1. Внесение изменений в учетную политику на 2018 год в случаях:

- изменения законодательства РФ и нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;
- разработки новых способов ведения бухгалтерского учета в целях более достоверного представления фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерском учете и отчетности или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
- существенного изменения условий хозяйствования (реорганизация, изменение видов деятельности и т.п.).
- появления фактов хозяйственной деятельности, которые отличны по существу от фактов, имевших место ранее, или возникли впервые в деятельности организации.

Директор: _____ Афанасьев М.В.