

Учетная политика  
для целей налогообложения

**1. Общие вопросы**

1.1 Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение средняя общеобразовательная МАОУ СОШ № 15 № 15 (далее МАОУ СОШ № 15) является бюджетной организацией, финансируется из бюджета, и находится на казначейском методе исполнения бюджета, согласно действующему законодательству и уставу учреждения.

1.2. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями ч. 2 Налогового кодекса Российской Федерации.

1.3. Основные задачи налогового учета:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения,

- представление в налоговые органы по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые МАОУ СОШ № 15 обязана уплачивать: УСН, НДФЛ.

1.4. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных МАОУ СОШ № 15 в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

1.5. Данные налогового учета отражают порядок формирования суммы доходов и расходов, порядок определения доли расходов, учитываемых для целей налогообложения в текущем налоговом (отчетном) периоде, сумму остатка расходов (убытков), подлежащую отнесению на расходы в следующих налоговых периодах, порядок формирования сумм создаваемых резервов, а также сумму задолженности по расчетам с бюджетом по налогу.

Основание: ч.2 ст. 313 Налогового кодекса РФ

1.6. Объектами налогового учета могут быть:

- операции по реализации услуг,  
- имущество,  
- стоимость реализованных товаров,  
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов,  
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.7. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

1.8. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1СБухгалтерия государственного учреждения в редакции 2.0.

(Основание: [ст. 313 НК РФ](#))

1.9. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: [ст. 80 НК РФ](#))

**2. Система налогового учета.**

2.1. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;

3) расчет налоговой базы.

2.2.Формы аналитических регистров налогового учета для определения налоговой базы, являющиеся документами для налогового учета, в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

наименование регистра;

период (дату) составления;

измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

наименование хозяйственных операций;

подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

2.3.Налоговые декларации и расчеты готовит и представляет в налоговые органы главный бухгалтер.

2.4.Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

Основание: ч.2 ст. 313 Налогового кодекса РФ

### **3. Аналитические регистры налогового учета.**

3.1.Аналитические регистры налогового учета - сводные формы систематизации данных налогового учета за отчетный (налоговый) период, сгруппированных в соответствии с требованиями НК РФ, без распределения (отражения) по счетам бухгалтерского учета.

3.2.Данные налогового учета - данные, которые учитываются в разработочных таблицах, справках бухгалтера и иных документах МАОУ СОШ № 15, группирующих информацию об объектах налогообложения.

3.3.Формирование данных налогового учета предполагает непрерывность отражения в хронологическом порядке объектов учета для целей налогообложения (в том числе операций, результаты которых учитываются в нескольких отчетных периодах либо переносятся на ряд лет).

3.4.При этом аналитический учет данных налогового учета должен быть так организован МАОУ СОШ № 15, чтобы он раскрывал порядок формирования налоговой базы.

3.5.Аналитические регистры налогового учета предназначены для систематизации и накопления информации, содержащейся в принятых к учету первичных документах, аналитических данных налогового учета для отражения в расчете налоговой базы.

3.6.Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

3.7.При хранении регистров налогового учета должна обеспечиваться их защита от несанкционированных исправлений.

3.8.Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Основание: ч.2 ст. 314 Налогового кодекса РФ

### **4. Налог на доходы физических лиц.**

4.1.Налогоплательщиками налога на доходы физических лиц (далее - налогоплательщики) признаются физические лица, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, а также физические лица, получающие доходы от источников, в Российской Федерации, не являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации

Основание: ст. 207 Налогового кодекса РФ

4.2.Объектом налогообложения признается доход, полученный налогоплательщиками:

1) от источников в Российской Федерации и (или) от источников за пределами Российской Федерации - для физических лиц, являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации;

2) от источников в Российской Федерации - для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами Российской Федерации.

Основание: ст. 209 Налогового кодекса РФ

4.3. Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: ст. 216 Налогового кодекса РФ

4.4. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 НК РФ.

4.5. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

4.6. Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, в отношении которых установлены различные налоговые ставки.

4.7. При определении размера налоговой базы налогоплательщик имеет право на получение следующих стандартных налоговых вычетов:

-1 400 рублей - на первого ребенка;

-1 400 рублей - на второго ребенка;

-3 000 рублей - на третьего и каждого последующего ребенка;

-12 000 рублей - на каждого ребенка в случае, если ребенок в возрасте до 18 лет является ребенком-инвалидом, или учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента в возрасте до 24 лет, если он является инвалидом I или II группы.

Налоговый вычет производится на каждого ребенка в возрасте до 18 лет, а также на каждого учащегося очной формы обучения, аспиранта, ординатора, интерна, студента, курсанта в возрасте до 24 лет.

Налоговый вычет предоставляется в двойном размере единственному родителю (приемному родителю), усыновителю, опекуну, попечителю. Предоставление указанного налогового вычета единственному родителю прекращается с месяца, следующего за месяцем вступления его в брак.

Налоговый вычет предоставляется родителям, супругу (супруге) родителя, усыновителям, опекунам, попечителям, приемным родителям, супругу (супруге) приемного родителя на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на данный налоговый вычет. При этом физическим лицам, у которых ребенок (дети) находится (находятся) за пределами Российской Федерации, налоговый вычет предоставляется на основании документов, заверенных компетентными органами государства, в котором проживает (проживают) ребенок (дети).

Налоговый вычет может предоставляться в двойном размере одному из родителей (приемных родителей) по их выбору на основании заявления об отказе одного из родителей (приемных родителей) от получения налогового вычета.

Налоговый вычет действует до месяца, в котором доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала налогового периода налоговым агентом, предоставляющим данный стандартный налоговый вычет, превысил 350 000 рублей. Начиная с месяца, в котором указанный доход превысил 350 000 рублей, налоговый вычет, предусмотренный настоящим подпунктом, не применяется.

Основание: ст. 218 Налогового кодекса РФ

4.8. Для доходов, в отношении которых предусмотрена налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ (13%), налоговая база определяется как денежное выражение таких доходов, подлежащих налогообложению, уменьшенных на сумму налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 - 221 НК РФ, с учетом особенностей, установленных главой 23 НК РФ.

4.9. Сумма налога при определении налоговой базы в соответствии с пунктом 4 статьи 210 НК РФ исчисляется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы.

4.10. Общая сумма налога представляет собой сумму, полученную в результате сложения сумм налога.

4.11. Общая сумма налога исчисляется по итогам налогового периода применительно ко всем доходам налогоплательщика, дата получения которых относится к соответствующему налоговому периоду.

4.12. Сумма налога определяется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а 50 копеек и более округляются до полного рубля.

Основание: *ст. 225 Налогового кодекса РФ*

4.13. Бухгалтерия МАОУ СОШ № 15 обязана исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со статьей 224 НК.

4.14. Исчисление сумм налога производится МАОУ СОШ № 15 нарастающим итогом с начала налогового периода по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, установленная пунктом 1 статьи 224 НК РФ, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Основание: *ст. 226 Налогового кодекса РФ*

## **5. Упрощённая система налогообложения.**

5.1. Объектом налогообложения организации признаются доходы, уменьшенные на величину расходов.

Основание: [п. 1 ст. 346.14](#) НК РФ

5.2. Ставка налога, уплачиваемого в связи с применением УСН, составляет 5%.

Основание: [п. 2 ст. 346.20](#) НК РФ

5.3. Расходы на приобретение основных средств учитываются при исчислении налоговой базы равными долями в течение налогового периода, начиная с квартала, в котором выполняются условия:

- оплата (завершение оплаты) стоимости основного средства;
- ввод в эксплуатацию основного средства;
- документально подтвержден факт подачи документов на государственную регистрацию прав на имущество (для недвижимости).

Если приобретаемое основное средство по условиям договора оплачивается поэтапно, то понесенные расходы на его приобретение учитываются в сумме оплаченной части в течение налогового периода также равными долями.

Основание: пп. 1 п. 1, пп. 1, абз. 8, абз. 12 п. 3 ст. 346.16 НК РФ; письма Минфина России от 17.05.2011 N 03-11-06/2/78, ФНС России от 06.02.2012 N ЕД-4-3/1818

5.4. Стоимость покупных товаров по мере их реализации учитывается в составе расходов по стоимости первых по времени приобретения (ФИФО).

Основание: [пп. 2 п. 2 ст. 346.17](#) НК РФ

5.5. В случае расторжения договора из-за некачественного исполнения его условий и последующего в связи с этим возврата товара и денежных средств, налоговая база по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, корректируется следующим образом: доходы отчетного (налогового) периода, в котором был осуществлен возврат денежных средств покупателю (списаны со счета или выданы из кассы) уменьшаются на сумму возврата

Основание: абзац 3 п. 1 ст. 346.17 НК РФ, письма Минфина РФ от 20.01.2014 N 03-11-06/2/1478, от 07.05.2013 N 03-11-11/15936, от 25.03.2013 N 03-11-11/114

5.6. Сумма разницы между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, подлежит учету в составе расходов при исчислении налоговой базы в следующих налоговых периодах, в том числе и в составе суммы убытков, которая может быть перенесена на будущее в соответствии с положениями [п. 7 ст. 346.18](#) НК РФ.

Основание: [абз. 4 п. 6 ст. 346.18](#) НК РФ

5.7. Налоговая база, исчисленная по итогам налогового периода уменьшается на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применялась упрощенная система налогообложения с объектом налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Основание: [п. 7 ст. 346.18](#) НК РФ

5.8. Ведение книги учета доходов и расходов осуществляется в электронном виде.

Основание: [п. 1.4](#) Порядка заполнения Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, утвержденного [приказом](#) Минфина России от 22.10.2012 N 135н

## **6. Земельный налог.**

8.1. Налогоплательщиками налога признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Основание: *ст. 388 Налогового кодекса РФ*

8.2. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог.

Основание: *ст. 389 Налогового кодекса РФ*

8.3. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения. Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

Основание: *ст. 390 Налогового кодекса РФ*

8.4. Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: *ст. 393 Налогового кодекса РФ*

8.5. Налогоплательщики - организации в отношении земельных участков, принадлежащих им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования и используемых (предназначенных для использования) в предпринимательской деятельности, по истечении налогового периода представляют в

налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу

Основание: *ст. 398 Налогового кодекса РФ*

8.6. МАОУ СОШ № 15, как бюджетное учреждение, имеет налоговую льготу по коду 3022400 (в соответствии с п.3.13 Решения Думы Серовского городского округа от 27.09.2016 № 372)

#### **7. Изменения учетной политики.**

Изменить учетную политику можно только в отдельных случаях:

- изменения законодательства;
- изменения нормативных актов;
- разработки новых способов ведения налогового учета;
- существенного изменения условий деятельности учреждения.