

Учетная политика для целей налогового учета

Общие положения.

1. Организационный раздел учетной политики для целей налогового учета.

1.1 Налоговый учет учреждения ведется в соответствии с Налоговым кодексом, другими законодательными и нормативно-правовыми актами РФ по налогообложению, применяемыми с учетом правового положения учреждения, определенного в Федеральном законе №174-ФЗ от 08.05.2010г. «Об автономных учреждениях»

1.2 Основными задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы;
- обеспечение своевременного представления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.

1.3 Налоговый учет осуществляет бухгалтерия учреждения.

1.4 Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации в соответствии с едиными методами бухгалтерского и налогового учета.

В учреждении не применяются самостоятельно разработанные регистры для целей налогового учета.

1.5 Виды предпринимательской деятельности, платных услуг, работ для налогообложения:

- платные услуги,
- аренда,
- доходы от утиля.

2. Методологический раздел учетной политики для целей налогового учета.

2.1 Налог на добавленную стоимость

2.1.1 В учреждении все операции освобождены от налогообложения НДС по условиям НК РФ.

2.1.2 Учреждение не является налоговым агентом по НДС в части операций по аренде муниципального имущества, в соответствии с п. 3 ст. 161 НК РФ при предоставлении на территории Российской Федерации органами государственной власти и управления и органами местного самоуправления в аренду федерального имущества, имущества субъектов Российской Федерации и муниципального имущества налоговая база по НДС

определяется налоговым агентом отдельно как сумма арендной платы с учетом этого налога по каждому арендованному объекту имущества.

2.2 Налог УСН

2.2.1 Применяется объект налогообложения в виде доходов (ст. 346.15 Налогового кодекса РФ). Учет расходов производится в порядке, определенном ст. 346.16 НК РФ.

МАОУ гимназия имени А.П. Чехова определяет налоговую базу как всю сумму полученного дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг по кассовому методу ведения учета доходов.

(основание ст. 273.1 НК РФ).

2.2.2 Осуществляется контроль за объемом доходов учреждения. В случае превышения по итогам (налогового) периода суммой полученного дохода отметки 60 млн. руб., учреждение переходит на общий режим налогообложения. Основание: п.4.1 ст 346.13 НК РФ.

Осуществляется контроль за показателем остаточной стоимости основных средств и средней численностью работников.

Остаточная стоимость не должна превышать 100 млн. руб., в случае превышения этого показателя учреждение переходит на общий режим налогообложения. Основание: п.4.1 ст 346.13 НК РФ.

средняя численность работников не должна превышать 100 человек., в случае превышения этого показателя учреждение переходит на общий режим налогообложения. Основание: п.4.1 ст 346.13 НК РФ.

2.2.3 Декларация по единому налогу представляется в налоговые органы по итогам налогового периода (год). Авансовые платежи уплачиваются не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Основание ст. 346.21 НК РФ.

2.2.4 Доходы, получаемые учреждением в качестве пожертвования, имеют признаки целевых поступлений. Этот тип доходных поступлений не подлежит отражению в составе налогооблагаемой базы по налогу на УСН.

Основание ст. 251 Налогового Кодекса РФ.

2.2.5 Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со ст. 249, ст. 250 НК РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определяются на основании оборотов по счету 2 205 31 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг";

- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2 205 21 000 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности".

-доходы от сдачи металлолома и макулатуры в утиль определяются на основании оборотов по счету 2 205 74 000 «Расчеты по доходам от нефинансовых активов».

2.2.6 Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании соответствующих оборотов по счетам 2 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".
