

Муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение «Илезская
средняя общеобразовательная школа»
(МБОУ «ИСОШ»)

ПРИКАЗ

от 10 ноября 2023г.

№ 113

п. Илеза

Об утверждении учетной политики муниципального бюджетного
общеобразовательного учреждения «Илезская средняя
общеобразовательная школа» для целей налогообложения

На основании ст. 8 Федерального закона "О бухгалтерском учете" от
06.12.2011 N 402-ФЗ, ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Илезская средняя общеобразовательная школа» для целей налогообложения согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера.

И.о директора МБОУ «ИСОШ»



И.Н. Закерничная

Учетная политика муниципального бюджетного общеобразовательного учреждения «Илезская средняя общеобразовательная школа» для целей налогообложения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с [Налоговым кодексом](#) РФ: - [части первой \(Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ\)](#); - [части второй \(Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ\)](#).

В случаях, когда Налоговом кодексом РФ предусмотрено право разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики МБОУ «ИСОШ»» (далее - Учреждение) самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике и/или приложениях к ней.

1.2. Настоящая учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений Учреждения.

1.2.1. При нахождении нескольких обособленных подразделений учреждения в одном муниципальном образовании, постановка Учреждения на учет осуществляется в налоговом органе по месту нахождения одного из обособленных подразделений.

1.2.2. Налогоплательщиком налогов и плательщиком сборов, страховых взносов является Учреждение. Подразделения не являются самостоятельными налогоплательщиками и исполняют обязанности налогоплательщика и налогового агента в соответствии с законодательством о налогах и сборах и организационно распорядительными документами Учреждения в области налогообложения.

1.2.3. Для целей налогообложения подразделение Учреждения признается обособленным подразделением, если:

- это подразделение обособленно от Учреждения территориально (имеет другой адрес);
- подразделение создано на срок более одного месяца;
- в подразделении оборудованы стационарные рабочие места, в том числе, если количество штатных единиц в подразделении менее одной.

2. Порядок ведения налогового учета

2. Ведение налогового учета возлагается на централизованную бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2.1. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С Предприятия».

2.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2.3. Учреждение исчисляет налоговую базу на основании данных об объектах налогообложения, которые содержатся в налоговых регистрах (регистрах налогового учета).

2.4. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным периодом. Первичные документы бухгалтерского и налогового учета, которыми оформляются хозяйственные операции Учреждения, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, в которых обобщаются данные первичных документов бухгалтерского и налогового учета и на основании которых исчисляется налоговая база, хранятся в Бухгалтерской службе.

2.5. С целью информирования налогового органа об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа учреждение представляет - уведомления - распоряжения на перевод денежных средств.

(Основание: [п. 14 ст. 4](#) Федерального закона от 14.07.2022. N 263-ФЗ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. При наличии нескольких обособленных подразделений на территории одного субъекта РФ распределение прибыли:

- по каждому из этих подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, определяется исходя из доли прибыли, приходящейся на все обособленные подразделения, находящиеся на территории этого субъекта РФ, и налог уплачивается через одно (ответственное) подразделение

3.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления. Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

3.3. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7- средства обязательного медицинского страхования

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем аналитики, на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы делается пометка.

3.4. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Другие резервы учреждение не создает.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

4. Учет амортизируемого имущества

4.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

4.2. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

4.3. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) к эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

4.4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок

полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам. Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

4.5. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом. Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

4.6. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

4.7. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов. Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

4.8. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении 3 к настоящей инструкции. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

4.9. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК.

5. Учет материалов

5.1. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения вместе с НДС.

5.2. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

5.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

5.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

6. Учет затрат

6.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

- медицинские услуги сторонних организаций, необходимые для оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 Налогового Кодекса РФ, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319

МБОУ «ИСОШ» относит сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства. Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

6.2. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

6.3. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

6.4. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения. Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Для Учета затрат применяется Регистр №4

7. Порядок определения доходов и расходов

7.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 0.205.80.000, 0.205.50.000 и следующих документов: - соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;

- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

7.2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом: доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»; Для отражения доходов от реализации применяется Регистр №1.

доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности». Считаются внереализационными доходами, для их учета применяется Регистр №2.

7.3. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.
- 7.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 7.401.20.200 «Расходы учреждения»

По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены пометкой «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

7.4. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» :

- «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- «Расходы, не уменьшающие налоговую базу». Ведутся на счете 2.401.200.000, как расходы за счет прибыли.

8. Налог на добавленную стоимость

8.1 Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд):-услуг в сфере образования по

реализации основных образовательных программ указанных в лицензии;

Основание: пункт 14,14.1 статьи 149 НК.

8.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признается календарный год, отчетным периодом – квартал, полугодие, девять месяцев, год.

9. Транспортный налог

9.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

9.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Уплата налога на имущество производится МБОУ «ИСОШ» ежеквартально. Отчетный период – квартал, налоговый период – календарный год. Налоговая декларация по итогам отчетного периода представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: ст.375 НК. РФ.

10. Налог на имущество организаций

10.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка устанавливается в 2023 году в размере 2,2 процента в отношении недвижимого имущества.

10.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством.

Основание: статья 372 Налогового кодекса

РФ : [Закон РФ от 28 ноября 2003 г. N 49-ЗРТ "О налоге на имущество организаций" \(с изменениями и дополнениями\)](#)

10.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ. Налоговая база

определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Уплата налога на имущество производится МБОУ «ИСОШ» ежеквартально. Отчетный период – квартал, налоговый период – календарный год. Налоговая декларация отчетного периода представляется не позднее 30 марта года, следующего за налоговым периодом.

Основание: ст.375 НК.

11.Земельный налог

11.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ. Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

Земельные участки учитываются на счете 4 103 000 00, по кадастровой стоимости, которая уточняется при изменении в государственном кадастре недвижимости.

11.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

11.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ. Налоговая декларация не подается в ИФНС.

12.Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

12.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре реестр налоговых карточек, формирующийся из программы «1С бухгалтерия»

12.2. В регистре ведется учет:

- доходов, начисленных и выплаченных физлицам в разрезе каждого физического лица, получившего от агента доход;
- предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм, которые уменьшают налоговую базу;
- исчисленного, удержанного и перечисленного с таких доходов НДФЛ.

Основание: пп. 3 п. 3 ст. 24, п. 1 ст. 230 НК РФ.

12.3. Учреждение применяет единую форму регистра, учитывающую все возможные виды доходов.

12.4. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений

12.5. Датой фактического получения дохода работником считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках.

Основание : п.1 ст.223 НК РФ.

Налоговый период- календарный год. Ставки налога, налоговые вычеты и порядок исчисления налога определяется в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ. Отчет по форме 6-НДФЛ, справку по форме 2-НДФЛ за год представляется в следующие сроки: не позднее 1 марта следующего года.

13. Страховые взносы

13.1. Учреждение ведет учет объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения.

Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23 и п. 4 ст. 431 НК РФ.

13.2. Учет ведется в разрезе каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты, с отражением сумм:

- начисленных выплат и иных вознаграждений (за исключением указанных в пп. 3 п. 3 ст. 422 НК РФ);
- страховых взносов, начисленных с указанных выплат.

13.3. Учет ведется в карточках по учету страховых взносов. Форма карточки формируется из программы «1С-Бухгалтерия»

Основание: п.4. ст.431 НК РФ

Предельная величина облагаемой базы в 2023 году увеличится:

до 1 917 000 руб. –едина предельная база для исчисления страховых взносов с 01 января 2023 года.

13.4. До достижения этой суммы взносы исчисляются по ставке 30%, при превышении предельной базы -15,1%;

-тариф на страховые взносы «травматизм» определяется в зависимости от класса профессионального риска основного вида деятельности организации-0,2% (уплачивается в Социальный фонд России).

13.5.Сроки предоставления отчетов:

- сведения о взносах на травматизм-Социальный Фонд России в электронном виде не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
- расчет по страховым взносам в ИФНС один раз в квартал не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- персонифицированные сведения о физлицах- ежемесячно не позднее 25-го числа следующего месяца.

Заключительные положения

Изменения в приказ об учетной политике вносить только в случаях :

1. изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
2. разработке и выборе нового способа ведения бухгалтерского учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета
3. существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Основание: п.6 ст.8 Закона от 06 декабря 2011г. № 402-ФЗ.