

Учетная политика бюджетного учреждения
для целей налогообложения на 2020 г.

Государственное профессиональное образовательное учреждение
«Беловский педагогический колледж»

Руководствуясь нормами Налогового кодекса РФ в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов,

ПРИКАЗЫВАЮ:

Установить с 2020 года следующую учетную политику для целей налогообложения ГПОУ «Беловский педагогический колледж»:

Налоговый учет осуществляется бухгалтерской службой учреждения.

Установить, что ведение налогового учета, для исчисления налоговой базы по налогам, осуществляется в регистрах бюджетного учета и аналитических регистрах налогового учета, приведенных в **Положении по учетной политике в целях бухгалтерского (бюджетного) учета на 2020 год** к настоящему приказу.

Для ведения налогового учета и обработки учетной информации используется автоматизированная система с применением программы «Парус-Бюджет 7XX».

Бюджетные учреждения являются налогоплательщиком по следующим налогам:

- Налог на имущество;
- Транспортный налог;
- Налог на добавленную стоимость;
- Налог на доходы физических лиц;
- Обязательное страхование;
- Налог на прибыль;
- Земельный налог;
- Экологический налог.

Налог на имущество организаций

Налоговой базой по имуществу является среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, учитывается по его остаточной стоимости.

Раздельный учет ведется по имуществу в зависимости от местонахождения учреждения, в отношении имущества каждого обособленного подразделения, а также каждого объекта недвижимости, который находится вне их местонахождения.

Раздельный учет также ведется и по имуществу, облагаемому по разным ставкам.

1,1 % - ставка налога на имущество организаций.

Уплата авансовых платежей по налогу:

- не позднее 30 дней с даты окончания соответствующего отчетного периода;

Уплата налога:

- не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

С 1 января 2019 года согласно новой редакции п.1 ст. 374 НК РФ, объектами налогообложения для российских организаций признается **недвижимое** имущество.

Налоговая декларация по налогу на имущество за 2019 год, а также расчеты по авансовым платежам, начиная с 1-го квартала 2020 года, нужно представлять исключительно по формам, утвержденным Приказом ФНС России от 14.08.2019 N СА-7-

21/405@

Транспортный налог

Объектом налогообложения являются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Представить перечень транспортных средств, не являющихся объектами налогообложения, и подтверждающие это документы. Налоговые ставки транспортного налога, утвержденные Законом Кемеровской области от 28 ноября 2002 г. N 95-ОЗ "О транспортном налоге":

Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 80 л. с. (до 58,84 кВт) включительно	5,5
свыше 80 л. с. до 100 л. с. (свыше 58,84 кВт до 73,55 кВт) включительно	8
свыше 100 л. с. до 150 л. с. (свыше 73,55 кВт до 110,33 кВт) включительно	14
свыше 150 л. с. до 200 л. с. (свыше 110,33 кВт до 147,1 кВт) включительно	45
- свыше 200 л.с. до 250 л.с. (свыше 147,1 кВт до 183,9 кВт) включительно	68
свыше 250 л. с. (свыше 183,9 кВт)	135
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
- до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	25
- свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	45

Уплата авансовых платежей по налогу:

- не позднее первого числа второго месяца, следующего за отчетным периодом;

Уплата налога:

- не позднее 2 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на добавленную стоимость

Определение налоговой базы по НДС:

- по мере отгрузки и предъявления покупателю расчетных документов, то есть день отгрузки (передачи) товара (работ, услуг);

Налоговый учет по НДС ведется на основании первичных документов - счетов-фактур.

Для целей учета налога на добавленную стоимость вести отдельный учет операций, облагаемых и необлагаемых НДС.

Раздельный учет входящего НДС ведется в книге покупок.

Суммы "входящего" НДС, приходящиеся на не облагаемые НДС операции, включаются в стоимость товаров (работ, услуг).

Установить ведение раздельного учета НДС по операциям реализации товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению по разным налоговым ставкам.

Налогообложение производится по ставке 10 процентов при реализации книжной продукции (если та связана с образованием и наукой), зерна и овощей (при наличии учебно-опытного приусадебного хозяйства или ботанического сада) и др.

Раздельный учет исходящего НДС осуществляется в книге продаж.

НДС принимать к вычету или учитывать в стоимости товаров (работ, услуг) пропорционально объему тех и других операций в общей стоимости оказанных услуг (отгруженных товаров, выполненных работ). По истечении налогового периода (квартал) в ИФНС сдается декларация по НДС (в электронной форме) по новой форме (утв. Приказом ФНС России от 29.10.2014г. № ММВ-7-3/558@), в которой содержится информация о книгах покупок и продаж (п.п. 5 и 5.1 ст. 174 НКРФ).

Срок сдачи декларации по НДС и уплаты – не позднее 25 числа, следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог на доходы физических лиц

Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и иных выплат физическим лицам. Для учета используются утвержденные

формы отчетности. Налоговый период - календарный год. Отчетность сдается в виде справок по форме 2-НДФЛ на каждое физическое лицо. Справки представляются 2 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. Помимо справок 2-НДФЛ, в ИФНС представляются ежеквартальные расчеты по налогу на доходы физических лиц по форме 6-НДФЛ. Сроки для сдачи ежеквартального расчета в ИФНС — по итогам отчетных периодов — I квартала, полугодия, 9 месяцев - последнее число месяца, следующего за отчетным периодом. То есть не позже 30 апреля, 31 июля и 31 октября. А годовой расчет — вместе со справками по форме 2-НДФЛ за прошедший год — 2 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (подп. «а» п. 3 ст. 2, п. 3 ст. 4 Закона № 113-ФЗ).

Ставки налога, налоговые вычеты и порядок исчисления налога определяются в соответствии с гл.23 Налогового кодекса РФ. Срок перечисления налога соответствует сроку выплаты заработной платы.

Обязательное страхование

Предельные размеры базы для начисления страховых взносов, утвержденные Постановлением Правительства РФ от 29.11.2016 N 1235 «О предельной величине базы для начисления страховых взносов в Фонд социального страхования Российской Федерации и Пенсионный фонд Российской Федерации с 1 января 2020 г.»

Взносы	Предельный размер базы
Обязательное пенсионное страхование (ПФР)	1 292 000
Обязательное социальное страхование (ФСС)	912 000
Обязательное медицинское страхование (ФФОМС)	Предельный размер отменен, взносы взимаются со всей зарплаты по установленному для организации тарифу

В 2019 году действуют следующие тарифы страховых взносов:

	Пенсионный фонд	ФФОМС	ФСС
Общий режим (01 / НР / ВЖНР / ВПНР)	22	5,1	2,9
Общие тарифы при превышении размера базы 912 000 руб. (ФСС)	22	5,1	-
Общие тарифы при превышении размера базы 1292 000 руб. (ПФР)	10	5,1	-

Отчетность сдается в электронном виде. Сроки сдачи отчетности:

Расчет по страховым взносам. За I квартал 2020 года Не позднее 30.04.2020 За I полугодие 2020 года Не позднее 30.07.2020 За 9 месяцев 2020 года Не позднее 30.10.2020

Расчет 4-ФСС в электронном виде За 2019 год Не позднее 27.01.2020 За I квартал 2020 года Не позднее 27.04.2020 За I полугодие 2020 года Не позднее 27.07.2020 За 9 месяцев 2020 года Не позднее 26.10.2020

Ежемесячно представляются в ПФР сведения по каждому физическому лицу, на выплаты и вознаграждения по которому начисляются страховые взносы (№ 385-ФЗ от 29.12.2015г.). Сведения о застрахованных лицах (СЗВ-М) нужно сдавать не позднее 15 числа месяца, следующего за отчетным месяцем (п. 2.2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ).

В коллективном договоре в системе оплаты труда (в ст. 41, 135 ТК РФ) предусмотрены все виды выплат, применяемые в колледже.

Налог на прибыль организаций

В соответствии со ст. 321.1 Налогового кодекса РФ для целей налогообложения прибыли ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования деятельности приносящей доход, аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений ведется по каждому виду поступлений с учетом требований 25 главы НК РФ.

Доходами от реализации признаются доходы от:

- оказания производственной деятельности учебно-производственных мастерских;
- доходы от эксплуатационных подсобных предприятий непромышленного

- назначения (бани, прачечные, душевые, спортзалы, столовые, общежития и др.);
- платные дополнительные образовательные услуги;
 - торговля покупными товарами;
 - оказание посреднических услуг;
 - типографские услуги;
 - тиражирование и реализация видео-аудио-продукции, CD-дисков, ксерокопирование;
 - средства от оказания информационных и рекламных услуг;
 - средства от реализации продукции интеллектуального и творческого труда;
 - доходы от платных концертов, кружков, вечеров, выступлений коллективов художественной самодеятельности, спортивных выступлений.

В соответствии со ст.286 НК РФ уплату авансовых платежей по налогу на прибыль производить ежеквартально.

Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления.

Амортизацию по имуществу, приобретенному после 01.01.2018г. за счет средств, полученных от платной деятельности и используемому для этой деятельности, начислять линейным методом.

Срок полезного использования установить средний из соответствующих амортизационных групп утвержденных постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1.

Учреждение применяет право отнесения 30 % от первоначальной стоимости основных средств на расходы текущего периода в соответствии со ст. 258 п. 8 НК РФ.

В соответствии со ст. 254 НК РФ при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых для осуществления коммерческой деятельности, применять метод оценки по средней стоимости (по стоимости единицы запасов).

В соответствии со ст. 268 НК РФ при реализации покупных товаров применять метод оценки по стоимости единицы запасов.

В соответствии со ст. 320 НК РФ определить следующий порядок формирования стоимости приобретения товаров, предназначенных для дальнейшей продажи: в стоимость приобретения включать все расходы, связанные с приобретением этих товаров.

Резерв по сомнительным долгам, резерв расходов на ремонт основных **средств** и резерв на выплату ежегодного вознаграждения по итогам работы за год и ежегодных вознаграждений за выслугу лет не создавать. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков и компенсаций за неиспользованный отпуск (кредитовое сальдо счета 40160 «Резервы предстоящих расходов») рассчитывается путем умножения неиспользованных дней отпуска (информацию предоставляет отдел кадров) на среднедневной заработок работников по отдельности и начисляется равными частями на последнее число каждого месяца. Аналогично рассчитываются и начисляются на резервы предстоящих расходов страховые взносы.

Установить, что прямые расходы (ст. 318 НК РФ) формируются в следующем составе:

- материальные расходы (п.1 ст.254 Налогового кодекса РФ);
- расходы на оплату труда, на обязательное страхование (ст.255 Налогового кодекса РФ);
- сумма начисленной амортизации (ст.ст.256 - 259 Налогового кодекса РФ).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, осуществляемые учреждением:

- прочие расходы (ст. 264 НК РФ),
- процентные расходы (ст. 321.1 п. 3 НК РФ)

В соответствии с п.2 ст. 318 НК РФ сумму прямых расходов на оказание услуг учреждением, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, относить в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.

Главой 25 Налогового кодекса РФ предусмотрено, что поступления, носящие целевой характер, не учитываются при налогообложении прибыли только при условии

ведения раздельного учета доходов и расходов при использовании целевых средств.

Земельный налог

Налогоплательщиками признаются учреждения и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая.

Ставки земельного налога:

-0,3% в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса;

-1,5% в отношении прочих земельных участков.

Уплата авансовых платежей по налогу:

-не позднее 5 апреля; 5 июля; 5 октября;

Уплата налога:

-не позднее 1 февраля, следующего за истекшим налоговым периодом.

Экологический налог

С 01.07.2018 года плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов (далее ТКО) являются региональные операторы по обращению с ТКО, операторы по обращению с ТКО, осуществляющие деятельность по их размещению. Тарифы на размещение (захоронение) ТКО включают плату за негативное воздействие на окружающую среду.

Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду за 2019 год представляется в Управление Росприроднадзора по КО не позднее 10 марта 2020 года.

Директор:

Н.В.Чиркова

Подготовлено:

Гл. бухгалтер:



Нохрина М.А.