

Учетная политика
ГБОУМО КК «МЦПД «Североморский кадетский корпус»
для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по договору оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета государственных учреждений от 21 января 2015 № 05 бухгалтерской службе ГБОУМурманская КШ № 1.

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения

1.3. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0, 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1.

Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

- аналитические регистры налогового учета.

Налоговая отчетность составляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации. Учреждение использует электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Входной НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам) независимо от того, в какой деятельности они используются, к вычету не принимается, а учитывается в их стоимости.

(Основание: пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ)

2.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг). А также другие операции, которые не признаются реализацией для целей расчета НДС в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

(Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ)

2.3. Если сумма выручки за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн. руб., учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС. Освобождение от налогообложения видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в

соответствии с НК РФ. Для получения освобождения письменное уведомление и документы, которые подтверждают право на такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета. Документами, подтверждающими освобождения, являются:

- уведомление об использовании права на освобождение;
- выписка из бухгалтерского баланса;
- выписка из книги продаж..

Ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним производится в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0.

Уведомление и документы представляются в Межрайонную ИФНС №2 по Мурманской области не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого учреждения используют право на освобождение.

Учреждение, применяющее освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в соответствии со статьей 145 Налогового Кодекса, не представляет налоговые декларации по НДС, за исключением случаев, когда оно является налоговым агентом.

(Основание: ст. 145 НК РФ, Письмо ФНС России от 04.06.2015 № ГД-4-3/9650@))

2.4. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

Доходы организации, получаемые при осуществлении деятельности, определенной уставом учреждения, не подлежат обложению налогом на прибыль организаций. Суммы целевого назначения, получаемые организацией в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям, не подлежат включению в облагаемую прибыль базу и не отражаются в налоговых декларациях.

(Основание: пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ)

3.1.1. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

3.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.3. Налоговым периодом признается год, отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 1, 2 ст. 285, п. 5 ст. 287 НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по кассовому методу.

При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счет в банке, день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, либо день погашения задолженности иным способом.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой также признается прекращение встречного обязательства приобретателем соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом.

(Основание: ст. 273 НК РФ)

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 1 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

4.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на налоговый вычет.

(Основание: п. 4 ст. 218 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

6. Налог на имущество организаций

6.1. Налоговая база по налогу на имущество организации определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения.

(Основание: ст. 375, 376 НК РФ)

6.2. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

(Основание: п. 1 ст. 380 НК РФ, ст. 1 Закона Мурманской области от 26.11.2003 N 446-01-ЗМО(с изменениями и дополнениями)).

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

7. Земельный налог

7.1. Порядок налогообложения земельных участков в Российской Федерации определен гл. 31 НК РФ. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками-организациями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК.

(Основание: ст. 389 НК РФ, п.3 ст. 397 Н РФ)

7.2. Плательщиками налога признаются учреждения, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве постоянного (бессрочного) пользования.

(Основание: ст. 388 НК РФ)

7.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

7.4. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с Решением городского Совета ЗАТО Североморск от 08.11.2005 № 84 (с изменениями и дополнениями)

8. Транспортный налог

8.1. Транспортный налог исчисляется в соответствии с Законом Мурманской области от 18.11.2002 № 368-01-ЗМО(с изменениями и дополнениями).

8.2. Налогоплательщиками транспортного налога признаются учреждения, в которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

(Основание: ст. 358, 362 НК РФ)

8.3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

(Основание: ст. 362 НК РФ)