Приложение 1

к приказу от 29.12.2023 № 01-08-646

«Об утверждении учетной политики для целей налогообложения»

Учетная политика
для целей налогообложения
Государственного бюджетного общеобразовательного учреждения города Москвы «Школа в Капотне» (ГБОУ Школа в Капотне)

(наименование учреждения)

СОДЕРЖАНИЕ

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ... 3

1.1. Общие положения 3

1.2. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения 3

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ 4

2.1. Налог на прибыль организаций 4

2.1.1. Организация налогового учета 4

2.1.2. Учет амортизируемого имущества 7

2.1.3. Учет материалов 8

2.1.4. Учет затрат 9

2.1.5. Порядок определения доходов и расходов 9

2.2. Налог на добавленную стоимость..... 11

2.3. Транспортный налог 13

2.4. Налог на имущество организаций 14

2.5. Земельный налог 15

2.6. Налог на доходы физических лиц (далее - НДФЛ). 16

2.7. Страховые взносы по единому тарифу. 16

1. ОРГАНИЗАЦИОННЫЕ АСПЕКТЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

1.1 Общие положения

1.1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения определяет методологические принципы и правила организации налогового учета в ГБОУ Школа в Капотне (далее – Учреждение).

1.1.2. Основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый кодекс РФ (далее – НК РФ) и иные законодательные и нормативные акты в сфере налогообложения.

1.1.3. Настоящей Учетной политикой устанавливаются обязательные для применения:

- методы оценки имущества, обязательств, доходов и расходов;
- правила документирования учетной информации;
- другие решения, необходимые для организации налогового учета и составления налоговой отчетности.

1.1.4. Ответственность.

- за организацию налогового учета соблюдение законодательства при исчислении налога на прибыль возлагается на руководителя Учреждения;
- за ведение налоговых регистров, составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций, исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов возлагается на Государственное казенное учреждение центр финансового обеспечения Департамента образования и науки города Москвы в соответствии с Соглашением о передаче функций по ведению бухгалтерского и налогового учета, формирование бухгалтерской (финансовой), налоговой, статистической, аналитической и иных видов отчетности и ее представление в соответствующие государственные органы, начисление выплат по оплате труда и иных выплат и связанных с ними платежей в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации;
- за сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, возлагается на руководителя Учреждения.

1.1.5. Налоговая отчетность, подписанная электронной подписью руководителем Учреждения (лицом, исполняющим его обязанности, уполномоченным лицом), предоставляется в налоговые органы электронным способом по телекоммуникационным каналам связи оператора «Калуга

Астрал».

1.2. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения

1.2.1. Учетная политика утверждается приказом руководителя Учреждения.

1.2.2. Система налогового учета в Учреждении организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.2.3. При возникновении новых операций способ их учета определяется в учетной политике путем внесения в нее дополнений приказом руководителя Учреждения.

1.2.4. Изменения и дополнения в настоящую учетную политику для целей налогообложения вносятся:

1) в течение налогового периода:

- при изменении законодательства о налогах и сборах (после вступления в силу новых норм);
- при начале осуществления нового вида деятельности;

2) в остальных случаях – с начала нового налогового периода.

2. МЕТОДОЛОГИЧЕСКИЕ АСПЕКТЫ

2.1. Налог на прибыль организаций

2.1.1. Организация налогового учета

Для ведения налогового учета используется план счетов налогового учета и регистры налогового учета согласно типовым формам программы «1С: Предприятие. Бухгалтерия государственного Учреждения».

Основание: статья 313 НК РФ.

Для ведения налогового учета используются в том числе данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н» в УАИС Бюджетный учет.

Для счетов налогового учета в УАИС Бюджетный учет – установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Счета НУ	Счета БУ
Н01 «Основные средства»	101.00 «Основные средства» 103.00 «Непроизведенные активы»
Н02 «Амортизация основных средств»	104.00 «Амортизация», исключая счет 104.х9 «Амортизация нематериальных активов»
Н04 «Нематериальные активы»	2.102.хх «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	2.104.хх «Амортизация нематериальных активов»
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	2.106.х1 «Вложения в основные средства – иное движимое имущество»
Н10 «Материалы»	2.105.хх «Материальные запасы»
Н15 «Вложения в материальные запасы»	2.106.х4 «Вложение в материальные запасы – иное движимое имущество»
Н43 «Готовая продукция»	2.105.07 «Готовая продукция»
Н41 «Товары»	2.105.08 «Товары»
Н42 «Наценка на товары»	2.105.09 «Наценка на товары»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	2.109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	2.109.71 «Накладные расходы»
Н26 «Общехозяйственные расходы»	2.109.81 «Общехозяйственные расходы»
Н44 «Издержки обращения»	2.109.91 «Издержки обращения»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.02 «Выручка от реализации покупных товаров», Н91.01 «Прочие доходы»	2.401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.04 «Стоимость реализованных покупных товаров», Н90.05 «Транспортные расходы», Н90.06 «Косвенные расходы», Н91.02 «Прочие расходы»	2.401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н97 «Расходы будущих периодов»	2.401.50 «Расходы будущих периодов»
Н99 «Прибыли и убытки»	2.401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»
НПВ «Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав»	2.302.хх «Расчеты по принятым обязательствам», 2.303.хх «Расчеты по платежам в бюджеты», 2.205.хх «Расчеты по доходам», 4.101.хх «Основные средства», 4.105.хх «Материальные запасы», 2.209.хх «Расчеты по ущербу и иным доходам», 2.206.хх «Расчеты по выданным авансам», 2.401.4х «Доходы будущих периодов», 2.104.4х «Амортизация прав пользования активами», 2.201.35 «Денежные документы», 2.207.хх «Расчеты по кредитам, займам

Счета НУ	Счета БУ
	(ссудам)», 2.208.xx «Расчеты с подотчетными лицами», 2.304.xx «Прочие расчеты с кредиторами».

Учет доходов и расходов ведется методом начисления по приносящей доход деятельности (КВФО 2).

Основание: статьи 271, 272, 249, 315 НК РФ.

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

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КВФО).

Основание: п. 199 Приложения 1 к приказу Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».

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

- 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.

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

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

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

Учреждение не создает резервы для целей налогообложения налогом на прибыль.

Учреждение применяет для учета налога на прибыль типовые регистры программы УАИС Бюджетный учет.

2.1.2. Учет амортизируемого имущества

В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же.

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 от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК РФ.

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

Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.

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 РФ.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ.

Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ.

Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 НК РФ.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат

Основание: статья 260 НК РФ.

2.1.3. Учет материалов

В стоимость материалов, используемых в деятельности Учреждения, включается цена их приобретения (с учетом НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. При условии ведения раздельного учета НДС – материалы принимаются на учет в сумме без НДС, налог учитывается отдельно на счете 210Р.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК.

Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету XXXX 0000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 НК РФ.

2.1.4. Учет затрат

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;

• суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода (пункт 2 статьи 318 НК РФ).

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

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

Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов.

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 НК РФ.

2.1.5. Порядок определения доходов и расходов

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 0000000000000 X.205.XX.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;

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 НК РФ.

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в Учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии Учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

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

- XXXX 0000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой

продукции, выполнение работ, услуг»;

- XXXX 0000000000000 4.401.20.200 «Расходы Учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы Учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 0000000000000 6.401.20.200 «Расходы Учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету XXXX 0000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений пожертвований).

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по соответствующим счетам налогового учета Н90, Н91.

2.2. Налог на добавленную стоимость

Начисление налога производится в тех случаях, когда бюджетное Учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в ст. 146 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ).

Учреждение ведет учет НДС одним из указанных методов:

- применение льгот по НДС (НДС не принимается к вычету);
- раздельный учет НДС.

В соответствии с подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) бюджетными и автономными Учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ. В иных случаях выполнение работ (оказание услуг) такими Учреждениями облагается НДС в общем порядке.

Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, Учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их последним днем месяца в срок до 5-го числа следующего месяца.

Основание: письмо Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642.

Учреждение получает освобождение от обязанностей налогоплательщика при соблюдении условий, что за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации облагаемого товара (работ, услуг) без учета НДС не превысила в совокупности 2 млн. руб.

Основание: ст. 145 НК РФ.

Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности Учреждение ведет раздельный учет по направлениям деятельности:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ;
- операций по применению 0 % ставки по НДС на услуги по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения в соответствии подп.19 п.1 ст.164 НК РФ (письмо Минфина России от 27.07.2022 № 03-07-15/73570).

Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, ведется по направлениям деятельности.

Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета XXXX 0000000000000 2.401.10.12X, XXXX 0000000000000 2.401.10.13X.

Раздельный учет НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам ведется на счете XXXX 0000000000000 0.210.12.000.

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет XXXX 0000000000000 0.210.11.000.

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на аналитических счетах «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете XXXX 0000000000000 0.210.12.000.

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих аналитических счетах «Доходы, облагаемые НДС», отражаются на счете XXXX 0000000001000 0.210.12.000 «НДС к вычету».

При условии ведения раздельного учета НДС – материалы принимаются на учет в сумме без НДС, налог учитывается отдельно на счете 210.Р.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК РФ.

Не являются объектом налогообложения и не включаются в налоговую базу по НДС суммы:

- субсидий на иные цели, полученные из бюджета города Москвы на возмещение произведенных и планируемых затрат Учреждения, поскольку не связаны с реализацией работ, услуг (с деятельностью, приносящей доход). В бухгалтерском учете такие субсидии учитываются по КФО 5 (в частности, субсидии на уплату налога на имущество организаций, погашение кредиторской задолженности ресурсоснабжающим организациям, приобретение нефинансовых активов и т.п.);

- грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы на осуществление уставной деятельности, как не связанные с реализацией работ, услуг. В бухгалтерском учете гранты в форме субсидий учитываются по КФО 2 и используются на финансирование затрат, связанных с ведением уставной деятельности.

Суммы входного НДС при списании кредиторской задолженности по полученным от поставщика товарам, работам, услугам:

- которые предъявил поставщик и не принятые к вычету, в налоговом учете по Налогу на прибыль включаются во внереализационные расходы

Основание: пп. 14 п. 1 ст. 265 НК РФ.

- которые ранее были приняты к вычету, в налоговом учете по Налогу на прибыль включаются в доходы в составе списываемой кредиторской задолженности и в расходах не учитываются

Основание: п. 1 ст. 170, п. 18 ст. 250 НК РФ.

- ранее принятые к вычету, за приобретенные товары (работы, услуги) не восстанавливается

Основание: Письмо Минфина России от 21.06.2013 № 03-07-11/23503.

Регистрами учета по НДС являются книга покупок и книга продаж.

2.3. Транспортный налог

Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом если месяц регистрации транспортного средства 15 числа или ранее – этот месяц участвует в расчете как полный, если позже 15 числа месяца – этот месяц в расчете не учитывается.

Транспортный налог уплачивается в соответствии с законом города Москвы от 09.07.2008 № 33 «О транспортном налоге». Ставка налога определяется согласно ст. 361 НК РФ.

Начисление и оплата налога производится в соответствии с источником финансирования поступления транспортного средства, приобретенные за счет средств субсидий (КВФО 4), за счет приносящей доход деятельности (работ) (КВФО 2).

Учет сумм транспортного налога отражается в бухгалтерской справке (Приложение 1 к настоящей Учетной политике).

В случае отсутствия транспортных средств, числящихся на балансе Учреждения, данный раздел в расчете не применять.

2.4. Налог на имущество организаций

Учреждение является плательщиком налога на имущество в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации и законом города Москвы от 05 ноября 2003 г. № 64 «О налоге на имущество организаций».

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной балансовой стоимости согласно данным бухгалтерского учета.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом

налогообложения за отчетный период, определяется путем сложения его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца отчетного периода и остаточной стоимости на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, и деления этой суммы на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

Основание: статья 372 НК РФ.

Налоговая база по объектам, переданным в аренду, в рамках приносящей доход деятельности, определяется пропорционально доле арендованной площади в общей площади здания. Налог по таким объектам недвижимого имущества начисляется и оплачивается за счет средств от приносящей доход деятельности (КВФО 2).

Учреждение предоставляет годовую налоговую декларацию и производит оплату авансовых платежей в ИФНС по месту нахождения организации на основании уведомления о порядке предоставления налоговой декларации по налогу на имущество в один налоговый орган.

Порядок и сроки уплаты налога на имущество (авансовые платежи) устанавливаются законом г. Москвы от 05.11.2003 № 64.

Учет сумм налога на имущество отражается в бухгалтерской справке (Приложение 2 к настоящей Учетной политике).

В случае отсутствия недвижимого имущества, числящегося на балансе Учреждения, данный раздел в расчете не применять.

2.5. Земельный налог

Учреждение является плательщиком земельного налога. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ, закону г. Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

Налоговая ставка применяется в соответствии со статьей 394 НК РФ и с законом города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению Учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

Переоценка кадастровой стоимости земельного участка применяется с 1 января года, следующего за годом на основании выписки Единого государственного реестра недвижимости, послужившего основанием для такого

изменения.

Учет сумм земельного налога отражается в бухгалтерской справке (Приложение 3 к настоящей Учетной политике).

В случае отсутствия земельных участков, числящихся на балансе Учреждения, данный раздел в расчете не применять.

2.6. Налог на доходы физических лиц (далее – НДФЛ)

Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ, если физическое лицо получило от него доходы в денежной, натуральной форме или в виде материальной выгоды.

К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него организациями товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах физического лица.

Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов, ведется в регистре налогового учета – Налоговой карточке (Приложение 4 к настоящей Учетной политике «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 3 «Форма регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц»).

Налоговые вычеты работникам Учреждения предоставляются на основании их письменного заявления.

2.7. Страховые взносы по единому тарифу

Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, производится согласно ст. 431 НК РФ.

Учет сумм страховых взносов отражается в регистре налогового учета – «Карточка учета сумм начисленных выплат и сумм страховых взносов» (Приложение 5 к настоящей Учетной политике «Альбом аналитических регистров налогового учета», часть 4).

Приложение 1
к учетной политике для целей налогообложения

Государственное бюджетное образовательное учреждение города Москвы "Школа № _____"

Дата составления: ___.___.202___г.

Бухгалтерская справка-расчет

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Содержание факта хозяйственной жизни: *Начисление Транспортного налога к уплате за ___ квартал 202__ года.*

Код ИФНС 77__. Код ОКТМО 00000000. КБК 18210604011021000110.

Основание: *Глава 28 НК РФ, Закон города Москвы от 09.07.2008 № 33 "О транспортном налоге" (с изменениями от 11.11.2020г.)*

№ п/п	Транспортное средство	Регистрационный №	Налоговая база (л.с.)	Налоговая ставка (руб.)	Дата поступления или выбытия в 202__ в ГИБДД	Кол-во владения (мес.)	Сумма к уплате (руб.)
1			0,0	0		0	0
2			0,0	0		0	0
	Сумма налога за 202___ год, в том числе:						**0**
	1кв.202__г.						**0**
	2кв.202__г.						**0**
	3кв.202__г.						**0**
	4кв.202__г.						**0**

Составил: _____ /_____/ _____
(должность) (подпись) (Ф.И.О)

Приложение № ___ к
Учетной политике

Государственное бюджетное образовательное учреждение города Москвы "Школа № _____"

Дата составления: ___.___.202___г.

Бухгалтерская справка-расчет

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Содержание факта хозяйственной жизни: *Начисление авансового платежа по налогу на имущество организаций к уплате за 1 квартал 202__ года.*

Код ИФНС 77__. Код ОКТМО 00000000. КБК 18210602010021000110.

Основание: *Глава 30 НК РФ, Закон города Москвы от 05.11.2003 № 64 "О налоге на имущество организаций"*

Дата	***Остаточная стоимость недвижимого имущества*** *(оборотно-сальдовая ыедомость по сч.101.12 - сч.104.12, расчет среднегодовой стоимость имущества)*
01.01.202__	0,00
01.02.202__	0,00
01.03.202__	0,00
01.04.202__	0,00
Налогооблагаемая база *(среднегодовая стоимость недвижимого имущества)*	**0,00**
Ставка налога	**2,2%**
Сумма авансового платежа налога на имущество за 1 кв. 202__ год	**0**

Составил: _____ /_____/ _____
(должность) (подпись) (Ф.И.О)

Приложение 3
к учетной политике для целей налогообложения

Государственное бюджетное образовательное учреждение города Москвы "Школа № _____"

Дата составления: ___.___.202___г.

Бухгалтерская справка-расчет

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Содержание факта хозяйственной жизни: *Начисление земельного налога за __квартал 202__года.*

Код ИФНС 77__. Код ОКТМО 00000000. КБК 18210606031031000110.

Основание: *Глава 31, ст.391 НК РФ, Закон города Москвы от 24.11.2004 № 74*

№ п/п	Адрес местонахождения земельного участка	Кадастровый номер земельного участка	Дата поступления/ выбытия в 202__г. в ЕГРН	Кол-во владения (мес.)	Кадастровая стоимость земельного участка (руб.)
1				0	0,00
2				0	0,00
Налогооблагаемая база (кадастровая стоимость земельных участков)					**0,00**
Ставка налога					**1,5%**
Сумма налога за 202___ год, в том числе:					**0**
1кв.202__г.					0
2кв.202__г.					0
3кв.202__г.					0
4кв.202__г.					0

Составил: _____ /_____/ _____
(должность) (подпись) (Ф.И.О.)

Приложение 4
к Учетной политике для целей налогообложения

Альбом аналитических регистров налогового учета

Часть 3. Форма регистра налогового учета по налогу на доходы физических лиц

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 20____ год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

1.1. ИНН\КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____

1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____

1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента Государственное казенное учреждение города Москвы Центр финансового обеспечения Департамента образования и науки города Москвы

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

2.1. ИНН _____

2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____

2.3. Документ, удостоверяющий личность _____ Код: _____

2.4. Серия, номер документа _____

2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____

2.6. Гражданство (код страны) _____

2.7. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Налоговые вычеты не заявлялись (заявлялись)

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% + 15% с превышения предела (Основная налоговая база)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ свыше 5 млн.	Налог к начислению: по 13%/ по 15%
Месяц налогового периода:										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма	Налог на прибыль к зачету по дивидендам

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачтенные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

_____ (дата) _____ (должность) (Фамилия, Имя, Отчество) _____ (Подпись)

Приложение 5
к Учетной политике для целей налогообложения

Альбом аналитических регистров налогового учета
Часть 4. Форма регистра налогового учета по страховым взносам

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 20____ год

Стр.* 1

Код тарифа	01	%
Единый тариф	до превыш.	
	с превыш.	
Пред.величина		
Норматив к единому тарифу по м.д.		

Плательщик
Фамилия
СНИЛС

ИНН

Имя
Гражданство (страна)

ИНН/КПП
Отчество

			Суммы (в рублях и копейках)											
			Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код**)														
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ		за месяц												
		с начала года												
Суммы, не подлежащие обложению:	пункты 8 и 9 статьи 421	за месяц												
		с начала года												
	пункты 1 и 2 статьи 422	за месяц												
		с начала года												
Суммы, превыш. установленную п. 5.1 ст. 421 величину		за месяц												
		с начала года												
База для начисления страховых взносов по единому тарифу		за месяц												
		с начала года												
Начислено взносов по единому тарифу	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
Взносы по тарифу установ-денному пунктом 4 статьи 425	Сумма облагаемых	за месяц												
		с начала года												
	Начислено взносов на ОМС	за месяц												
		с начала года												
	Начислено взносов на ОСС	за месяц												
		с начала года												
Взносы на ОПС по междунар. договору	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
Взносы на ОМС по междунар. договору	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
Взносы на ОСС по междунар. договору	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												

Главный бухгалтер _____ (Подпись) _____ (ФИО)

(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.
(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1- пост. проживание, 2- врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - ВКС пост. проживание 6 - ВКС врем. проживание, 7 - ВКС из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, застрах. на ОМС и ОСС, 9 - не явл.застрахованным лицом, 10 - врем. пребывание, застрах. на ОПС