

Учетная политика для целей налогообложения

Ведение налогового учета осуществляется бухгалтерской службой МАОУ СШ № 60 г. Липецка. В соответствии с Уставом в образовательном учреждении осуществляется оказание платных дополнительных образовательных услуг за рамками соответствующих образовательных программ и государственных образовательных стандартов, в том числе:

- адаптация детей 5-бюджетного возраста к школе;
- изучение специальных дисциплин сверх часов и сверх программы по данной дисциплине, предусмотренной учебным планом.

МАОУ СШ №60 г. Липецка не является плательщиком налога на прибыль в установленном НК РФ порядке.

Объектом налогообложения является разница между полученными доходами и расходами, а денежное выражение этой разницы признается налоговой базой по налогу на прибыль (ст.274 НК).

Объектом налогообложения является выручка от реализации услуг. Доходами, полученными от коммерческой деятельности, признаются доходы от оказания платных образовательных услуг и доходы от предоставления в аренду нежилых помещений.

Для определения налоговой базы по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость, налогу на имущество, земельному налогу используются данные бухгалтерского учета и регистры налогового учета.

Для целей налогообложения в бухгалтерском учете ведется раздельный учет доходов (расходов), полученных(произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет иных источников в соответствии со ст.321.1 НК РФ. Под иными источниками понимаются доходы от коммерческой деятельности бюджетных учреждений, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и вне реализационные доходы.

Налоговая база по налогу на прибыль определяется : из полученной суммы дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг и суммы вне реализаций доходов(без учета НДС) вычитается сумма фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельностью.

В соответствии со ст.248 НК РФ к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг), определяемые в порядке, установленном статьей 249 НК РФ;
- вне реализаций доходы, определяемые в порядке, установленном ст.250 НК РФ.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, осуществленные учреждением при условии, если они произведены в рамках деятельности, направленной на получение дохода.

Согласно ст.318 НК РФ, утвердить перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнение работ, оказанием услуг):

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы ЕСН и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг;

Порядок формирования расходной части:

- списание материальных запасов производится по средней цене .

- начисление амортизации основных средств производится линейным способом. На объекты основных средств свыше 100 000,00 рублей включительно амортизация не начисляется.

В соответствии со ст.249 НК РФ для определения налогооблагаемой прибыли применять метод начисления.

При методе начисления доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имело место, независимо от фактического поступления денежных средств(ст.271 НК РФ).Расходы в этом случае признаются таковыми в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств(ст.272 НК РФ).

Аналитический учет произведенных расходов в рамках предпринимательской деятельности осуществлять в многографных карточках ф.0504054 с расшифровкой по кодам ЭКР.

Предоставление деклараций по налогам, а также перечисление платежей, осуществляется в сроки в соответствии с НК РФ.

В состав доходов и расходов учреждения включаемых в налоговую базу по налогу на прибыль, не учитываются доходы, полученные в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание учреждения и ведение уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств (подпункт14 п.1ст.251НК)

Суммы доходов и расхода средств полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, отражены в смете доходов и расходов средств, составляемой на начало календарного года.

Учреждение вправе привлекать в порядке, установленном законодательством РФ, дополнительные средства за счет добровольных пожертвований и целевых взносов физических или юридических лиц (п.8ст.41 Закона об образовании) .Учреждение вправе использовать полученные пожертвования на функционирование и развитие учреждения, осуществления образовательного процесса, в том числе на приобретение предметов хозяйственного пользования ,благоустройства интерьера, проведение ремонтных работ, организацию досуга и отдыха детей, другие нужды. При оформлении документов по привлечению дополнительного финансирования за счет целевых взносов, в договоре указывается цель использования пожертвования.

Согласно Решению Липецкого городского совета депутатов от 16 августа 2005 года № 93 О Положении «Об уплате земельного налога на территории г.Липецка» п.2.4 Положения, бюджетное учреждение финансируемое из областного бюджета уплачивает налог на землю..

Согласно Закону Липецкой области « О налоге на имущество организаций в Липецкой области» от 27.11.2003г. № 386-пс, в изменении от 25.11.2010г. №445-Оз является плательщиками налога на имущество в соответствии с НК РФ. Декларация по НДС представляется нулевая с заполнением в разделе 7 суммы доходов.

Директор МАОУ СШ №60 г.Липецка

С.А. Борискина