



Государственное бюджетное общеобразовательное учреждение
Новосибирской области «Сибирский авиационный кадетский корпус
им.А.И.Покрышкина (школа-интернат)»

ПРИКАЗ

от 27.12.2024 г.

№ 106

об утверждении учетной политики для целей налогообложения
государственного бюджетного общеобразовательного учреждения
Новосибирской области «Сибирский авиационный кадетский корпус
им.А.И.Покрышкина (школа-интернат)»

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете", Единым планом счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Планом счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкцией по его применению, утвержденными Приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета государственных финансов, Налоговым кодексом РФ и другими нормативными актами по бухгалтерскому и налоговому учету, приказываю:

1. Утвердить прилагаемую учетную политику учреждения для целей налогообложения государственного бюджетного общеобразовательного учреждения Новосибирской области «Сибирский авиационный кадетский корпус им.А.И.Покрышкина (школа-интернат)».
2. Признать утратившим силу приказ от 28.12.2023 № 74 «Об утверждении учетной политики для целей налогообложения».
3. Установить, что данная учетная политика применяется учреждением с 1 января 2025 года и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
4. Ознакомить с учетной политикой всех работников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

В.М.Горелкин

**Учетная политика ГБОУ НСО «САКК им.А.И.Покрышкина (школа-интернат)»
для целей налогообложения**

1. Общие положения

ГБОУ НСО «САКК им.А.И.Покрышкина (школа-интернат)» в соответствии с Уставом осуществляет следующие виды предпринимательской деятельности:
- услуги столовой.

Учет данных для целей налогообложения ведется силами бухгалтерии.

Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы: «1С Бухгалтерия».

Операции за счет субсидии, полученной на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ), на основании первичных учетных документов, отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 410900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (410960211 - 410960213, 410960221 - 410960226, 410960262, 410960263, 410960272, 410960290);

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (430211730 - 430213730, 430221730, 430222730 - 430226730, 430231730 - 430234730, 430291730), 42080000 «Расчеты с подотчетными лицами» (420821660 - 420826660, 420831660, 420832660, 420834660, 420891660), 410500000 «Материальные запасы».

Отнесение себестоимости выполненных работ, оказанных услуг, оказанных (реализованных) заказчикам (потребителям) за счет субсидии, полученной на возмещение нормативных затрат, связанных с оказанием государственных услуг (выполнением работ), отражается ежемесячно в последний день месяца на основании Справки (ф. 0504833) по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 4 401 20 200 «Расходы хозяйствующего субъекта» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 4 109 60 000.

Операции за счет субсидии, полученной на возмещение нормативных затрат на содержание недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества и расходов на уплату налогов, в качестве объекта налогообложения по которым признается соответствующее имущество, на основании первичных учетных документов, отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции на счета 4 401 20 200:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов счета 440120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» (440120223 - 440120226, 440120290);

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 420800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (420823660 - 420826660, 420891660), счета 421001660 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», в части НДС, уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; соответствующих счетов аналитического учета счета 430200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (430223730 - 430226730, 430291730); 430300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (430312730, 430313730).

Начисление расходов учреждения, источником финансового обеспечения которых являлись субсидии на иные цели, с отнесением на финансовый результат текущего финансового года отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счета 540120200 «Расходы хозяйствующего субъекта» (540120211 - 540120213, 540120221 - 540120226, 540120231, 540120232, 540120262, 540120263, 040120272 - 040120273, 040120290);

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 510500000 «Материальные запасы» (510521440 - 510526440, 510531440 - 510536440); 520800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (520812660, 520821660, 520822660, 520862660, 520863660, 520891660), 521001660 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», в части НДС уплаченного учреждением, невозмещаемого из бюджета; 530100000 «Расчеты с кредиторами по долговым обязательствам» (530114710, 530124720, 530144720); 530200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (530211730 - 530213730, 530221730 - 530226730, 530262730, 530263730, 530291730); 530300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (530302730, 530305730, 530306730 - 530308730, 030310730 - 030313730);

Начисление амортизации, списание основных средств стоимостью до 10000 руб., учитываемых на счетах с кодом финансового обеспечения 4 «субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания», приобретенных за счет субсидии на иные цели, отражается на основании первичных (сводных) учетных документов по соответствующим операциям и объектам учета:

по дебету счета 440120271 «Расходы хозяйствующего субъекта»;

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счетов 410000000 «Нефинансовые активы» 410100000 «Основные средства» (410121000 - 410128000, 410131000 - 410138000), в части объектов основных средств, стоимостью до 3000 рублей включительно, введенных в эксплуатацию; 410400000 «Амортизация» (410411410 - 410413410, 410415410, 410418410, 410421410 - 410428410, 410428420, 410431410 - 410438410, 410439420).

Операции за счет приносящей доход деятельности на основании первичных учетных документов, отражаются в соответствии с содержанием хозяйственной операции:

по дебету соответствующих счетов аналитического учета счетов 210900000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» (210960211 - 210960213, 210960221 - 210960226, 210960262, 210960263, 210960271, 210960272, 210960290);

по кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 230200000 «Расчеты по принятым обязательствам» (230211730 - 230213730, 230221730, 230222730 - 230226730, 230231730 - 230234730, 230291730), 210400000 «Амортизация» (210411410 - 210413410, 210415410, 210421410 - 210429410, 210431410 - 210439410, 210441410 - 210448420), 220800000 «Расчеты с подотчетными лицами» (220821660 - 220826660, 220831660, 220832660, 220834660, 220891660), 230300000 «Расчеты по платежам в бюджеты» (230302730, 230303730, 230304730, 230305730, 230306730, 230307730, 230308730, 230309730, 230310730, 230311730), 210500000 «Материальные запасы», 210100000 «Основные средства» в части введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 3000 рублей включительно, за исключением объектов библиотечного фонда независимо от их стоимости.

Отнесение себестоимости выполненных учреждением работ, оказанных услуг по приносящей доход деятельности, отражается ежемесячно в последний день месяца на основании Справки (ф. 0504833) по дебету счета 240110130 «Доходы от оказания платных услуг» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета счета 210960200 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Затраты на изготовление материальных запасов, предназначенных для собственного потребления (продукция, используемая для собственного потребления), списываются в дебет счета 2 106 04, 4 106 04 «Вложения в материальные запасы» (счет 010900 в данном случае не используется).

1. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с п.п.5 п.2 ст.149 НК РФ услуги столовой в общеобразовательном учреждении налогом на добавочную стоимость не облагаются.

2. Налог на прибыль организаций

Общие нормы по исчислению и уплате налога на прибыль организаций

Предпринимательской деятельностью в учреждении является предоставление услуг столовой. Средства, полученные за питание от обучающихся, включаются в состав доходов при расчете налога на прибыль. Такие доходы признаются выручкой от реализации услуг образовательного учреждения (п.1 ст.249 НК РФ)

При определении налоговой базы по налогу на прибыль бюджетные и автономные учреждения не учитывают полученные и использованные по назначению:

- субсидии;
- гранты;
- имущество, безвозмездно полученное на ведение основных видов деятельности;
- целевые благотворительные пожертвования, в том числе в форме безвозмездного выполнения работ и предоставления услуг благотворителями - юридическими лицами.

При этом учреждение ведет раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках предпринимательской деятельности.

Полученные доходы уменьшаются на сумму затрат, связанных с организацией питания (стоимость продуктов питания, электроэнергия, заработная плата персоналу). Также уменьшение налоговой базы по налогу на прибыль учреждение осуществляет на сумму амортизации по тем объектам основных средств, которые приобретены за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используются для осуществления этой деятельности.

Порядок признания внереализационных и прочих расходов установлен п. 7 ст. 272 НК РФ и зависит от вида расхода.

К внереализационным доходам относятся:

- суммы возмещения, причитающиеся к получению от виновных лиц, причинивших ущерб учреждению, а также суммы штрафов, пеней и неустоек за нарушение контрагентами договорных обязательств (п. 3 ст. 250 НК РФ);
- суммы денежных средств, а также стоимость имущества, полученных учреждением безвозмездно (за исключениями, предусмотренными ст. 251 НК РФ) (п. 8 ст. 250 НК РФ, Письмо Минфина России от 12.08.2013 N 03-03-10/32649);
- суммы пожертвований, использованные не по назначению (п. 14 ст. 250 НК РФ);
- стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств (за исключением случаев, предусмотренных пп. 18 п. 1 ст. 251 НК РФ) (п. 13 ст. 250 НК РФ);
- суммы страхового возмещения, полученные от страховых компаний по договору

страхования имущества в связи с наступлением страхового случая (Письма Минфина России от 10.11.2017 N 03-03-06/3/74209, от 31.10.2014 N 03-03-06/4/55221, от 17.07.2013 N 03-03-05/27903);

- стоимость излишков имущества, выявленных в результате инвентаризации (п. 20 ст. 250 НК РФ, Письмо Минфина России от 07.08.2013 N 03-03-05/31863);
- суммы денежных средств, полученные в качестве возмещения расходов по уплате госпошлины и судебных издержек (Письмо Минфина России от 16.08.2013 N 03-03-05/33508).

Сроки и порядок уплаты налога на прибыль и авансовых платежей по налогу на прибыль установлены в ст. 287 НК РФ. Учреждение уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Уплачиваемый квартальный авансовый платеж по налогу на прибыль исчисляется исходя из фактически полученной в отчетном периоде прибыли. Срок уплаты этого авансового платежа - не позднее 28 календарных дней со дня окончания соответствующего отчетного периода (п. 1 ст. 287, п. 3 ст. 289 НК РФ).

По истечении налогового периода (календарного года) подлежит уплате налог на прибыль, исчисленный исходя из фактически полученной в налоговом периоде прибыли. Налог на прибыль по итогам года уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 287, п. 4 ст. 289 НК РФ).

Ставка налога на прибыль составляет 25%, при этом сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 8%, зачисляется в федеральный бюджет; по налоговой ставке в размере 17% в бюджеты субъектов РФ.

В сроки (не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом, и не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом) в налоговые органы подается декларация по налогу на прибыль (ст. 289 НК РФ).

Отражение в бухгалтерском учете операций по начислению и уплате налога на прибыль организации

Бухгалтерские записи по начислению налога на прибыль производятся на сумму налога, исчисленную по итогам отчетного (налогового) периода и отраженную в Налоговой декларации.

Операции бюджетного учреждения по налогу на прибыль организаций отражаются по подстатье КОСГУ 189 "Иные доходы" (п. 9 разд. II Порядка N 209н).

Уплата налога на прибыль учитывается со знаком "минус" по коду КОСГУ 189. По данному вопросу см. Письмо Минфина России от 02.08.2012 N 02-03-09/3040

3. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в Приложении к настоящей 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, для оформления которых могут использоваться самостоятельно разработанные учреждением формы, приведенные в Приложении к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ)

4. Налог на имущество организаций

5.1. Из объектов налогообложения исключается движимое имущество. Налог уплачивается только в отношении недвижимости, в том числе переданной во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенной в совместную деятельность или полученной по концессионному соглашению, учитываемой на балансе в качестве объектов основных средств (п. 1 ст. 374 НК РФ).

Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения.

(Основание: ст. ст. 375, 376 НК РФ)

5.2. Бухгалтерский учет ведется методом начисления. Денежное обязательство по уплате налога на имущество за 4 квартал подлежит отражению в учете как обязательство очередного финансового года.

5.3. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

(Основание: п. 4 ст. 380 НК РФ)

6. Страховые взносы

6.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов осуществляется в соответствии с гл. 34 НК РФ и Федеральным законом N 125-ФЗ.

Учет страховых взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С.

7. Земельный налог

7.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение выписок из ЕГРН о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является главный бухгалтер.

(Основание: п. 1 ст. 390, п. 1 ст. 391 НК РФ)

7.3. Бухгалтерский учет ведется методом начисления. Денежное обязательство по уплате земельного налога за 4 квартал подлежит отражению в учете как обязательство очередного финансового года.

7.2. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ и составляет 1,5%.

8. Транспортный налог

8.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. 1 ст. 361 НК РФ.

(Основание: п. 4 ст. 361 НК РФ)

8.2. Бухгалтерский учет ведется методом начисления. Денежное обязательство по уплате транспортного налога за 4 квартал подлежит отражению в учете как обязательство очередного финансового года.