

**Учетная политика муниципального автономного общеобразовательного учреждения
«Гимназия № 2» для целей налогового учета**

1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);

- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

1.2. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерская служба.

1.3. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением ИС Бухгалтерия государственного учреждения.

1.4. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета, указанные в Приложении N 4.

1.5. Регистры налогового учета распечатываются на бумажных носителях не позднее 5 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

1.6. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или документооборот, осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение N 1 к учетной политике).

2. НДС

2.1. Счет-фактура составляется на бумажных носителях.

2.2. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

2.3. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, составляется единый корректировочный счет-фактура.

2.4. Книги покупок и книга продаж ведутся на бумажных носителях.

2.5. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется.

облагаемым по разным ставкам, обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов, а также применением регистров аналитического учета по облагаемым и необлагаемым операциям.

2.7. Распределение «входного» НДС по приобретенным основным средствам, принимаемым к учету в первом или втором месяце квартала, осуществляется в пропорции исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров, выполненных работ, оказанных услуг, переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению или освобождены от налогообложения, в общей стоимости отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) за месяц товаров (работ, услуг, имущественных прав).

2.8. Если в течение текущего налогового периода не осуществлялась отгрузка товаров (выполнение работ, оказание услуг, реализация имущественных прав), то пропорция для распределения «входного» НДС между облагаемыми и не облагаемыми операциями рассчитывается по данным предыдущего налогового периода.

3. Налог на прибыль

3.1. Доходы и расходы признаются методом начисления.

3.2. Ведение отдельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2) ст.251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов.

3.3. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, признаются равномерно в течение срока действия договора.

3.4. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

3.5. Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации учитываются в составе доходов от реализации.

3.6. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп.1 и 4 п.1 ст.254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве;

3.7. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы, оказанные услуги) распределяются на остатки незавершенного производства в доле, соответствующей доле таких остатков в исходном сырье (в количественном выражении).

3.8. При невозможности отнести отдельные виды прямых расходов к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (выполнения работ, оказания услуг), эти виды прямых расходов распределяются пропорционально заработной плате работников, осуществляющих конкретный производственный процесс.

3.9. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов единовременно.

3.10. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

3.11. Стоимость приобретения покупных товаров для осуществления торговой деятельности формируется, исходя из договорной стоимости товара.

3.12. Стоимость покупных товаров по мере их реализации учитывается в составе расходов по стоимости единицы товара.

3.13. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

3.14. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания, признается в расходах пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов учреждения в соответствии с п.1 ст.272 НК РФ.

3.15. Повышающий коэффициент к основной норме амортизации применяется в отношении объектов договора лизинга.

3.16. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

3.17. При получении исключительных прав на результаты НИОКР они признаются в составе нематериальных активов, которые амортизируются исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.

3.18. Учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков. Расчет резерва осуществляется в соответствии с Приложением N 2.

3.19. В соответствии с пунктом 1 статьи 284.1 Налогового кодекса Российской Федерации гимназия применяет налоговую ставку 0 процентов для исчисления налога на прибыль организаций с 01 января 2012 года.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

4.2. Наряду с налоговым регистром по учету доходов для целей исчисления НДФЛ, ведение которого осуществляется по каждому физическому лицу, налоговым агентом применяются также вспомогательные регистры:

- по учету имущественных вычетов;

- по учету социальных вычетов;

Формы регистров приведены в Приложении N 3.

5. Транспортный налог

4.1. Гимназия не является плательщиком транспортного налога ввиду отсутствия на балансе автотранспортных средств

6. Налог на имущество организаций

6.1. Гимназия освобождена от уплаты налога на имущество в отношении имущества, закрепленного учредителем, и имущества, приобретенного ими за счет средств, выделенных учредителем на приобретение этого имущества, в соответствии со статьей 2 пункта 3 пп «и» Закона Красноярского края от 8 ноября 2007 г. N 3-674 "О налоге на имущество организаций" (с изменениями и дополнениями).

6.2. Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его сформированной остаточной стоимости (п. 1 ст. 374 НК РФ).

6.3. Налоговая база в отношении имущества гимназии определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения (п. 1 ст. 375 НК РФ).

6.4. Уплата налога производится учреждением самостоятельно.

6.5. Налоговый расчет по авансовому платежу по налогу на имущество за отчетный период представляется не позднее 30 календарных дней со дня его окончания.

6.6. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется гимназией не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 3 ст. 386 НК РФ).

7. Земельный налог

7.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

7.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

7.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.