

**Учетная политика областного государственного автономного
профессионального образовательного учреждения «Новгородский
торгово-технологический техникум» (далее ОГА ПОУ «НТТТ»)
для целей налогообложения**

1. Организационные положения

- 1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).
- 1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С: Бухгалтерия.
- 1.3. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.
- 1.4. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров.
- 1.5. Представление налоговой отчетности в налоговые органы осуществляется техникумом по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.
Основание: п.п. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ
- 2.2. Раздельный учет по НДС.
- 2.3. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.
- 2.4. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС
 - по операциям, НДС по которым принимается к вычету полностью, отражаются на субсчете 2 210. Н2, открытому к счету 2 210 12;
 - по операциям, НДС по которым подлежит распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью, на субсчете 2 210. Р2.Ведение раздельного учета «входного» НДС производится с использованием программного продукта «1С-Бухгалтерия 8».
- 2.5. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145, Гл. 21 НК РФ. Книга продаж и журнал выставленных счетов-фактур ведется автоматизированным способом.

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения.

3.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением образовательной деятельности.

3.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;
- в специально разработанных регистрах налогового учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении №1 к настоящей Учетной политике.

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

3.1.4. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.1.5. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения техникума.

3.2. Учет доходов и расходов.

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления. Доходами от приносящей доход деятельности признаются доходы техникума, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.31 гл. 25 НК РФ. Дату получения дохода определять в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты. Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила: Доходами, полученными от платных образовательных услуг (длительный цикл обучения с 1 сентября по 31 августа), признаются средства, рассчитанные с учетом цен, утвержденных на учебный год или семестр, по формуле: $D_m = D_g/12$ или $D_m = D_p/6$, где D – доход от платных образовательных услуг за месяц; D_g – сумма договора с фиксированной ценой за год; D_p – сумма договора с фиксированной ценой за семестр. Доходы начисляются поквартально путем сложения месячных сумм, относящихся к данному кварталу. Договор на оказание образовательных услуг считать исполненным, а услуга выполненной на основании выданного документа об образовании либо приказа об отчислении. Разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания. К средствам целевого финансирования относить: - субсидии, предоставляемые бюджетному учреждению; - полученные гранты, которые предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением

грантодателю отчета о целевом использовании гранта; - пожертвования, предоставленные на безвозмездной и безвозвратной основе По группам внереализационных доходов считать датой получения дохода дату поступления этих доходов на счет техникума, датой поступления дохода при безвозмездной передачи имущества – дату подписания акта приемки-передачи. Расходы на реализацию определяются с учетом положений статьи 318 НК РФ.

К прямым расходам учреждения относятся, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы расходов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб.;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Все остальные расходы признаются косвенными.

Амортизируемым имуществом учреждения признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у него на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб. При исчислении срока полезного использования ОС учреждение руководствуется Классификацией ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1. Применяемый метод амортизации - линейный. В стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы учреждения, включаются цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку

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

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 010500000 "Материальные запасы" в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (статья 313 НК РФ). Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.1 гл. 25 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 № 2 к Учетной политике.

Основание: п. 1 ст. 230 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 №3 к Учетной политике.

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

5.2. Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 4 к Учетной политике.

Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ

6. Налог на имущество организаций

6.1. Налоговая база определяется только с учетом недвижимого имущества

Основание: п. 1, ст. 374 НК РФ

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

Основание: п. 1, ст. 374 НК РФ

Подача декларации и уплата налога производится по месту нахождения недвижимости в следующие подразделения налоговой инспекции:

- ИФНС №9 по Новгородской области;
- ИФНС №1 по Новгородской области.

6.2. Для расчета налога используется Регистр расчета налога на имущество - Приложение № 5 к Учетной политике.

Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ

7. Земельный налог

7.1. Объектами налогообложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли (при общей долевой собственности на земельный участок), предоставленные университету в собственность, владение или пользование.

7.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

Основание: ст. 389 НК РФ

7.3. При расчете налога применяются следующие налоговые ставки: - 0,3 % в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства; - 1,5 % в отношении прочих земельных участков.

7.4. В случае нахождения на одном земельном участке жилых и нежилых помещений, база для расчета налога определяется пропорционально площади помещений.

Основание: ст. 392 НК РФ

7.5. Для расчета налога используется Регистр расчета земельного налога - Приложении № 6 к Учетной политике.

8. Транспортный налог

8.1. Налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения транспортных средств по итогам года.

Основание: п. 1 ст. 363 НК РФ

8.2. Налоговая декларация по транспортному налогу представляется по месту нахождения транспортных средств.

Основание: п. 1 ст. 363.1 НК РФ

8.3. Для расчета налога используется Регистр расчета транспортного налога - Приложении № 7 к Учетной политике.