Приложение N 2

к Приказу от 30.12.2016 N 536

**Учетная политика**

**ГБОУ АО "Вельская СКОШИ"**

**для целей налогообложения**

**I. Организационная часть**

1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

*(Основание:* [*ст. 313*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03A87EB98I266M) *НК РФ)*

2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

*(Основание:* [*ст. 313*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03A87EB98I266M) *НК РФ)*

3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С Бухгалтерия.

*(Основание:* [*ст. 313*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03A87EB98I266M) *НК РФ)*

4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в [Приложении](#P5987) к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* [*ст. 314*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03A87EB9AI266M) *НК РФ)*

5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

*(Основание:* [*ст. 314*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03A87EB9AI266M) *НК РФ)*

6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

*(Основание:* [*ст. 314*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03A87EB9AI266M) *НК РФ)*

7. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

*(Основание:* [*ст. 80*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAFA1D5E189A8E8E418C9B38433CEA62B43CI862M) *НК РФ)*

**II. Методическая часть**

1. Налог на прибыль организаций [>>>](#P5886)

2. Налог на добавленную стоимость (НДС) [>>>](#P5941)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) [>>>](#P5975)

**1. Налог на прибыль организаций**

* 1. Налоговый учет в учреждении ведется по методу начисления.
  2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета (формы регистров приведены в приложении).
  3. Расходы на реализацию подразделяются в налоговом учете на прямые и косвенные.
  4. К прямым расходам учреждения относятся:
* материальные расходы, непосредственно направленные на оказание платных услуг, выполнение работ;
* расходы на оплату труда персонала, занятого непосредственно оказанием платных услуг, выполнением работ;
* расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, занятого непосредственно оказанием платных услуг, выполнением работ;
* суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым для ведения конкретных видов деятельности;
* прочие расходы, которые непосредственно связаны с оказанием платных услуг, выполнением работ.
  1. Косвенные расходы складываются:
* из расходов на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ;
* расходов на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ;
* сумм начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).
* прочих расходов (услуги связи, командировочные расходы, аренда помещений, оборудования, расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте, расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества, расходы на охрану, услуги в области информационных технологий, уплата налогов (НДС, налог на имущество (в случае сдачи в аренду имущества), транспортного налога)).
  1. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации работ, услуг.
  2. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.
  3. Учреждение не ведет предпринимательскую деятельность, не оказывает платные услуги.
  4. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

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

*(Основание:* [*п. 2 ст. 285*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03A86ED9BI266M) *НК РФ)*

**2. Налог на добавленную стоимость (НДС)**

2.1. Учреждение не осуществляет облагаемые НДС операции.

2.2.Отчетными периодами по НДС признаются первый квартал, второй квартал, третий квартал и четвертый квартал.

**3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется автоматизированным способом с применением программы 1С Бухгалтерия.

*(Основание:* [*ст. 230*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03A85EE9DI266M) *НК РФ)*

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, приведенным в [Приложении](#P5987) к настоящей Учетной политике.

*(Основание:* [*п. 3 ст. 218*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B033I865M)*,* [*ст. ст. 219*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03A85E898I262M)*,* [*220*](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B93E86IE69M) *НК РФ)*

Приложение

к Учетной политике ГБОУ АО

"Вельская СКОШИ"

для целей налогового учета

Разработанные формы документов:

[I](#P5999). Налоговый регистр по учету доходов и расходов.

[II](#P7048). Образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей на основании [пп. 4 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B63884IE6FM) НК РФ.

[III](#P7073). Образец заявления налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю.

**I. Налоговый регистр по учету доходов и расходов**

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(наименование учреждения)*

За период \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_\_ г.

*(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)*

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| N | Дата операции | Наименование операции | Вид дохода, расхода | Сумма, руб. |
|  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |
| Итого за период |  |  |  |  |

Для налога на прибыль текущего периода \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации: лист \_\_\_\_\_ стр. \_\_\_\_\_\_\_.

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

*(дата составления)*

Исполнитель \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ / \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

**II. Образец заявления налоговому агенту**

**о предоставлении стандартных налоговых вычетов**

**на детей на основании пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ**

Директору ГБОУ АО

"Вельская СКОШИ"

С.А.Виниченко

от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении

стандартных налоговых вычетов на детей

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, в соответствии с положениями [пп. 4 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B63884IE6FM) НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартные налоговые вычеты на детей:

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения, в размере \_\_\_\_\_\_\_ руб.;

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения, в размере \_\_\_\_\_\_\_ руб.;

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения, в размере \_\_\_\_\_\_\_ руб.

Приложения:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (подпись)

**III. Образец заявления налоговому агенту**

**о предоставлении двойного стандартного**

**налогового вычета на ребенка единственному родителю**

Директору ГБОУ АО

"Вельская СКОШИ"

С.А.Виниченко

от\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении

двойного стандартного налогового вычета на ребенка

единственному родителю

Я, \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, в соответствии с положениями [пп. 4 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B63884IE6FM) НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартный налоговый вычет на детей:

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения, в двойном размере (\_\_\_\_ руб.);

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения, в двойном размере (\_\_\_\_ руб.);

- \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения, в двойном размере (\_\_\_\_ руб.).

как одинокому родителю ([абз. 13 пп. 4 п. 1 ст. 218](consultantplus://offline/ref=423ACF6441EA81297B9C9FC5710824F089CCB3CAF41C5E189A8E8E418C9B38433CEA62B03886EEI969M) НК РФ).

Приложения:

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_;

\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_.

"\_\_\_" \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_\_

(дата) (подпись)