

**У Ч Е Т Н А Я П О Л И Т И К А**  
**для целей налогового учета**  
**в Департаменте образования и науки Ивановской области**

**Организационная часть**

1. Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 1 ст. 230, ст.313, п. 4 ст. 431 Налогового кодекса Российской Федерации, закона Ивановской области от 24.11.2003 № 109-ОЗ «О налоге на имущество организаций»

2. Департамент применяет общую систему налогообложения.

3. Ведение налогового учета возложено на управление экономической политики Департамента образования и науки Ивановской области (далее - Департамент, Управление экономической политики, Управление).

4. Налоговый учет в Департаменте ведется автоматизированным способом с применением программного продукта 1С: «Предприятие».

5. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета.

В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и регистры, разработанные Департаментом (приложение 1- 3к настоящей Учетной политике).

6. Налоговые регистры формируются на бумажных носителях ежегодно.

7. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя начальника Управления.

8. Департамент использует электронный способ представления налоговой отчетности по телекоммуникационным каналам связи через «Оператора» и 1С «Отчетность», реализуемый программным обеспечением 1 С: Предприятие с использованием сертификатов электронно-цифровой подписи.

9. Налоговая отчетность подшивается в хронологическом порядке по годам формирования.

**Методическая часть**

**1. Налог на прибыль**

1.1. Управление определяет доходы и расходы методом начисления.

1.2. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, 9 месяцев, год.

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

- 2.1. Налоговым периодом по НДС является квартал.
- 2.2. Выполнение работ (оказание услуг) не признается объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость.
- 2.3. Операции по реализации имущества подлежат налогообложению налогом на добавленную стоимость.
- 2.4. Налоговая ставка утверждена в размере 20% стоимости реализуемого имущества.

## **3. Налог на имущество**

- 3.1. Объектом налогообложения является недвижимое имущество.
- 3.2. Налоговая база определяется как [среднегодовая стоимость](#) имущества, признаваемого объектом налогообложения.
- 3.3. При получении недвижимого имущества в безвозмездное пользование налог на имущество Департамент не уплачивает, так как обязанность по уплате данного налога остается у собственника имущества ссудодателя.
- 3.4. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.
- 3.5. Квартальные расчеты не формируются.

## **4. Налог на доходы физическим лицам**

- 4.1. Департамент образования и науки выступает в качестве налогового агента по налогу на доходы физических лиц.
- 4.2. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах, или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды, определяемой в соответствии со статьей 212 Налогового кодекса РФ.
- 4.3. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.
- 4.4. Исчисленная сумма НДФЛ удерживается непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.
- 4.5. При вручении подарков стоимостью свыше 4000 руб. Департамент не удерживает НДФЛ. Налогоплательщики исчисляют и уплачивают налог самостоятельно (п. п. 7 п. 1, п. 2, п. 3 ст. 228 НК РФ).
- 4.6. При выплате денежных премий наставникам, победителям и призерам олимпиад, денежных поощрений одаренным детям

и обучающимся профессиональных образовательных организаций, НДФЛ исчисляется и удерживается в день фактического получения дохода.

Учет доходов, начисленных физическим лицам, а также предоставленных им налоговых вычетов и сумм удержанного НДФЛ ведется Департаментом в налоговом регистре по форме приложения 1 к настоящей Учетной политике.

4.7. Департамент предоставляет налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых выступает налоговым агентом, на основании их письменных заявлений по формам 1 - 3 приложения 2 к настоящей Учетной политике.

4.8. Удержанный НДФЛ перечисляется Департаментом в доход бюджета в составе единого налогового платежа (ЕНП) в следующие сроки:

1) если налог исчислен и удержан с 1-го по 22-е число текущего месяца - не позднее 28-го числа текущего месяца;

2) если налог исчислен и удержан за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца - не позднее 5-го числа следующего месяца;

3) если налог исчислен и удержан с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня текущего года.

4.9. Департамент, выступая налоговым агентом, два раза в месяц подает [уведомление](#) об исчисленных суммах налогов (об удержанном НДФЛ).

4.10. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) представляется в УФНС России по Ивановской области:

за I квартал, полугодие и 9 месяцев - не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом;

за год - не позднее 25 февраля следующего года.

В составе расчета 6-НДФЛ за год представляется справка о доходах по форме 2-НДФЛ.

После сдачи налоговой отчетности лично каждому сотруднику Департамента выдается справка 2-НДФЛ за отчетный год.

4.11. По заявлению физического лица (налогоплательщика) Департамент выдает справки о полученных доходах и удержанных суммах налога по форме 2-НДФЛ за указанный в заявлении период.

## **5. Страховые взносы**

5.1. Департамент исчисляет и уплачивает страховые взносы с выплат в пользу застрахованных лиц, произведенные в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам на выполнение работ, оказание услуг.

5.2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование исчисляются на последнее число каждого месяца отдельно по каждому работнику, в том числе совместителю.

5.3. Взносы на травматизм начисляются сразу на всю сумму выплат за месяц в пользу всех работников, в том числе совместителей. Тариф взносов на страхование от несчастных случаев зависит от класса профессионального риска, согласно основного вида экономической деятельности.

5.4. Департамент ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений (за исключением указанных в подпункте 3 пункта 3 статьи 422 настоящего Кодекса), сумм страховых взносов, относящихся к ним, в отношении каждого физического лица, в пользу которого осуществлялись выплаты.

5.5. Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках.

5.6. Налоговой базой для исчисления страховых взносов признается сумма выплат и иных вознаграждений, за календарный год, начисленных работодателем в пользу работников, государственных гражданских служащих, а также по договорам гражданско-правового характера.

5.7. Отчетными периодами по страховым взносам признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

5.8. Расчетным периодом признается календарный год.

5.9. Департамент представляет в УФНС по Ивановской области:

- расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;
- персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц,
- не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

5.10. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в виде единого налогового платежа в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца.

5.11. Страховые взносы на травматизм уплачиваются в Социальный фонд России не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены.

5.12. Учет доходов, начисленных физическим лицам, а также сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами, базы для начислений страховых взносов по единому тарифу ведется Департаментом в карточке учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по форме приложения 3 к настоящей Учетной политике.



**3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы \_\_\_\_\_

**Налоговые вычеты не заявлялись**

**4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 24701000 /370201001**

**Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Объединенная налоговая база)**

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/свыше 5 млн.	Налог к начислению: по 13%/по 15%
<b>Месяц налогового периода: Декабрь</b>										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										-

**Исчислено налога**

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма	Налог к зачету по дивидендам (на прибыль / уплаченный за рубежом)

**Удержано налога**

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

**5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

## 6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачтенные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
24701000 /370201001	13%							

\_\_\_\_\_ (дата)

\_\_\_\_\_ (должность)

\_\_\_\_\_ (Фамилия, Имя, Отчество)

\_\_\_\_\_ (Подпись)

Приложение № 2  
к Учетной политике для  
целей налогового учета

**Форма 1**

Члену Правительства Ивановской  
области – директору Департамента  
образования и науки Ивановской  
области

---

---

---

---

Заявление о предоставлении  
стандартных налоговых вычетов на детей

Я, \_\_\_\_\_,  
в соответствии с положениями п.п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ прошу предоставить  
мне за каждый месяц 20\_\_\_\_ года стандартные налоговые вычеты на детей:

- 1- \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ года рождения  
( \_\_\_\_\_), в размере \_\_\_\_ руб.;
- 2- \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ года рождения  
( \_\_\_\_\_), в размере \_\_\_\_ руб.;
- 3- \_\_\_\_\_, \_\_\_\_ года рождения  
( \_\_\_\_\_), в размере \_\_\_\_ руб.;

Я обязуюсь проинформировать при изменении обстоятельств,  
влияющих на предоставление стандартных вычетов на детей.

Приложение:

- копия свидетельства о рождении
- копия паспорта
- справка с места учебы
- иной документ, подтверждающий право на вычет в двойном размере

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 202\_\_

\_\_\_\_\_  
(подпись)

**Форма 2**

Члену Правительства Ивановской  
области – директору Департамента  
образования и науки Ивановской  
области

---

---

---

---

Заявление о предоставлении  
двойного стандартного налогового вычета на ребенка  
единственному родителю

Я, \_\_\_\_\_, в соответствии с положениями п.п. 4 п.  
1 ст. 218 НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода  
стандартный налоговый вычет на ребенка  
\_\_\_\_\_, \_\_\_\_\_ года рождения,  
в двойном размере (\_\_\_\_\_руб.) как одинокому родителю.

Настоящим подтверждаю, что в данный момент в браке не состою.

Обязуюсь в случае вступления в будущем в брак незамедлительно  
известить об этом работодателя.

Приложения:

- копия свидетельства о рождении ребенка;
- справка о рождении ребенка (форма № 25);
- копия раздела паспорта «Семейное положение» с отсутствием отметок о вступлении в брак.

" \_\_\_\_ " \_\_\_\_\_ 20\_\_ г.  
(дата) (подпись) (расшифровка)

**Форма 3**

Члену Правительства Ивановской  
области – директору Департамента  
образования и науки Ивановской  
области

---

---

---

---

**Заявление о предоставлении  
имущественного вычета**

Прошу предоставить мне в 20\_\_\_\_ г. в соответствии со ст. 220 НК РФ  
имущественный вычет по НДФЛ в связи с приобретением мною

\_\_\_\_\_  
Согласно уведомлению о подтверждении права на имущественный  
вычет от «\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_, выданному  
\_\_\_\_\_  
, сумма вычета составляет \_\_\_\_\_ (сумма прописью) руб.

Уведомление от \_\_\_\_\_ № \_\_\_\_\_ прилагается.

«\_\_\_\_» \_\_\_\_\_ 20\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(дата) (подпись) (расшифровка)



Взносы на ОСС по междунар. договору	с сумм, не прев. пред. величину	с начала года												
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц												
		с начала года												

Главный бухгалтер \_\_\_\_\_

Подпись

ФИО

(\*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

(\*\*) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1- пост. проживание, 2- врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - ВКС пост. проживание, 6 - ВКС врем. проживание, 7 - ВКС из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, застрах. на ОМС и ОСС, 9 - не явл. застрахованным лицом, 10 - врем. пребывание, застрах. на ОПС

