

ПОЛОЖЕНИЕ

о единой учетной политике для целей налогообложения
в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении
«Центр развития ребенка - Детский сад № 53 «Радость» г. Воркуты

1. Общие положения

1.1. Налоговый учет в муниципальном бюджетном дошкольном образовательном учреждении «Центр развития ребенка - Детский сад № 53 «Радость» г. Воркуты (далее – учреждение) осуществляется Муниципальным учреждением «Межотраслевая централизованная бухгалтерия» (далее – централизованная бухгалтерия) в соответствии с законодательством РФ о налогах и сборах, законодательством субъектов РФ о налогах и сборах, нормативно-правовыми актами представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах и на договорной основе.

Централизованная бухгалтерия является муниципальным учреждением и осуществляет свои функции в соответствии с возложенными на него задачами согласно Устава.

Ответственными за организацию и ведение налогового учета являются:

- по организации налогового учета и соблюдению налогового законодательства при выполнении хозяйственных операций – руководитель учреждения;
- по формированию учетной политики для целей налогообложения, ведению налогового учета, своевременному представлению полной и достоверной налоговой отчетности – главный бухгалтер.

2. Ведение учета для целей налогообложения.

2.1. В соответствии с пунктом 1 статьи 120 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - ГК РФ) учреждением признается некоммерческая организация, созданная собственником для осуществления управленческих, социально- культурных или иных функций некоммерческого характера.

2.2. Учреждение - получатель целевых поступлений на содержание и ведение им уставной деятельности, поступивших безвозмездно на основании решений органов государственной власти и органов местного самоуправления, а также целевых поступлений от других организаций и (или) физических лиц обязано вести раздельный учет доходов (расходов), полученных (понесенных) в рамках целевых поступлений (п. 2 ст. 251 НК РФ). Целевые поступления должны быть использованы по назначению.

2.3. Начисление налогов и платежей, подлежащих уплате в бюджет, отражается на счете 0 303 00 000 "Расчеты по платежам в бюджет".

3. Порядок определения налоговой базы по налогу на прибыль.

3.1. Учреждение является плательщиком налога на прибыль и определяет налоговую базу по налогу в порядке, установленном гл.25 НК РФ в отношении дохода, полученного от деятельности, приносящей доход.

3.2. Учреждением выбран метод признания доходов и расходов – кассовый метод, в соответствии с требованиями ст.273 НК РФ. Датой получения дохода признается день

поступления средств на счета в банках и (или) в кассу, поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

3.3. В целях исчисления налога на прибыль в составе прямых расходов, связанных с оказанием платных услуг, учитываются расходы, непосредственно относящиеся к платным

услугам, которые при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль принимаются на уменьшение доходов от оказания платных услуг прямым счетом, в том числе:

- материальные расходы;
- амортизация, начисленная по основным средствам, используемым для оказания платных услуг;
- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в оказании платных услуг;
- суммы страховых взносов и расходы на обязательное пенсионное страхование, направляемые на финансирование страховой и накопительной частей трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы оплаты труда;

3.4. Руководствуясь положениями статей 256 главы 25 НК РФ по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

3.5. По объектам основных средств и нематериальных активов амортизация, в целях налогового учета начисляется в следующем порядке:

на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью до 3000 руб. включительно, а также на драгоценные, ювелирные изделия, библиотечный фонд, независимо от стоимости, амортизация не начисляется;

на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью от 3000 до 40000 рублей включительно амортизация начисляется в размере 100% балансовой стоимости при передаче объекта в эксплуатацию;

на объекты основных средств и нематериальных активов стоимостью свыше 40000 рублей амортизация начисляется в соответствии с рассчитанными в установленном порядке нормами.

3.6. Амортизация основных средств начисляется линейным методом в соответствии с п. 85 Инструкции N 157н.

3.7. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

3.8. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств или нематериальных активов по любым основаниям.

3.9. Сумма начисленной амортизации по объектам основных средств, приобретенных за счет средств от оказания платных услуг, но используемых как во внебюджетной, так в бюджетной деятельности Учреждения распределяется пропорционально стоимости основных средств, приобретенных за счет платных услуг, в общей стоимости основных средств.

3.10. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых для осуществления деятельности, приносящей доход, применяется метод оценки по средней стоимости (п.8 ст.254 НК РФ);

3.11. Если в плане финансово-хозяйственной деятельности Учреждения предусмотрено финансирование расходов по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных расходов по обслуживанию административно-управленческого персонала, расходов по всем видам ремонта основных средств за счет двух источников, то в целях налогообложения принятие таких расходов на уменьшение доходов, полученных от оказания платных услуг и средств целевого финансирования, производится пропорционально объему средств, полученных от оказания платных услуг, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования). При этом в общей сумме доходов для указанных целей не учитываются

внереализационные доходы (банковские проценты, арендная плата, курсовые разницы и т.п.) (ст. 251 НК РФ).

3.12. Расходы, не уменьшающие налоговую базу, следует классифицировать в соответствии со ст. 270 НК РФ, состав внереализационных расходов – признавать в соответствии со ст. 265 НК РФ.

3.13. К накладным расходам относятся все иные суммы расходов, которые не могут быть непосредственно отнесены к прямым, распределяются пропорционально объему средств, полученных от предпринимательской деятельности, в общей сумме доходов.

3.14. Налогооблагаемую базу определять в соответствии с п. 1 статьи 274 главы 25 НК РФ как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов по подакцизным товарам) и суммой произведенных расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход. Расходами налогоплательщиков признаются затраты после их фактической оплаты.

3.15. В соответствии со ст. 284 НК РФ ставка налога на прибыль в части сумм, зачисляемых в республиканский бюджет Республики Коми, составляет 18 процентов, в части сумм, зачисляемых в федеральный бюджет РФ – 2 процента.

4. Налог на добавленную стоимость

4.1. Для целей учета налога на добавленную стоимость Учреждением ведется раздельный учет операций, подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии с п. 4 ст. 149 НК РФ. Моментом определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

4.2. В соответствии с п. 1 ст. 145 НК РФ Учреждения имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС, связанных с исчислением и уплатой (далее – освобождение), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей.

4.3. В соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ уплаченные суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав учреждению, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету в соответствии со ст. 172 НК РФ – по товарам (работам, услугам) в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- частично предъявляется к вычету, а частично включается в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль.

4.4. Сумма НДС, подлежащая включению в расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль, определяется исходя из доли выручки от реализации налогооблагаемых услуг в общем объеме выручки от оказания услуг за отчетный период.

4.5. Выручка при расчете пропорции, в соответствии с п. 4 ст. 170 НК РФ, принимается в расчет без учета суммы налога на добавленную стоимость.

5. Региональные налоги

5.1. Региональные налоги устанавливаются Налоговым Кодексом РФ и законами субъектов РФ о налогах и обязательны к уплате на территории соответствующего субъекта РФ. При установлении налога законами субъектов РФ могут предусматриваться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

5.2. Налог на имущество декларировать в соответствии со статьей 386 главы 30 НК РФ.

5.2.1. Объектом налогообложения считать недвижимое и движимое имущество Учреждения, учитываемое в составе основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета согласно Инструкции №157н.

5.2.2. Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно статье 374 главы 30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции №157н.

5.2.3. Учреждение освобождено от уплаты налога на имущество в соответствии со статьей 6 главы 3 Закона Республики Коми от 10.11.2005 № 113-РЗ «О налоговых льготах на территории Республики Коми и внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросу о налоговых льготах»

5.3. Учреждение является плательщиком транспортного налога в соответствии со статьей 357 главы 28 НК РФ.

5.3.1. Объектом налогообложения признаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ и ст.358 НК РФ.

5.3.2. В соответствии со статьей 8 Закона Республики Коми от 10.11.2005 № 113-РЗ «О налоговых льготах на территории Республики Коми и внесении изменений в некоторые законодательные акты по вопросу о налоговых льготах» учреждение освобождено от уплаты транспортного налога, как бюджетное учреждение – по транспортным средствам, содержание которых осуществляется соответственно за счет средств муниципального бюджета на основании сметы доходов и расходов.

6. Местные налоги

6.1. Местные налоги устанавливаются Налоговым Кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований, вводятся в действие и прекращают действовать в соответствии с Налоговым Кодексом РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязательны к уплате на территориях этих муниципальных образований.

При установлении налога нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований могут устанавливаться налоговые льготы, основания и порядок их применения, включая установление размера не облагаемой налогом суммы для отдельных категорий налогоплательщиков.

7. Порядок уплаты налогов.

7.1. Централизованной бухгалтерией производится уплата федеральных, региональных и местных налогов в части объектов, подлежащих налогообложению, и предоставление налоговых деклараций и налоговых расчетов по месту нахождения учреждения в срок, установленный законодательством о налогах и сборах.

8. Изменение учетной политики

8.1. Учетная политика для целей налогообложения применяется с момента ее утверждения последовательно из года в год. Изменение учетной политики для целей налогообложения вводится с начала финансового года в случаях:

- изменения законодательства Российской Федерации о налогах и сборах, законодательства субъектов РФ о налогах и сборах, нормативно-правовых актов представительных органов местного самоуправления о налогах и сборах;
- принятие новых или иных способов ведения налогового учета;
- существенного изменения условий деятельности организации.

Заведующая



Т.В. Тараторкина

Главный бухгалтер

Н.В. Жилина