

Учетная политика для целей налогообложения

1. Организационная часть

1.1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями второй части Налогового Кодекса Российской Федерации.

1.2. Ведение налогового учета в учреждении осуществляется муниципальным бюджетным учреждением «Межведомственный учетный центр города Ессентуки» (далее Учетный центр) в соответствии с договором о выполнении работ по ведению бухгалтерского (бюджетного) учета по всем объектам учета, формирование регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, составление и представление финансовой (бухгалтерской, бюджетной) отчетности.

1.3. Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета своих доходов, расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по НДС, налогу на прибыль, налогу на имущество, 2-НДФЛ, 6-НДФЛ.

1.4. Объектами налогового учета являются:

- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- имущество;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.5. Учреждение применяет общую систему налогообложения (ст.313 НК РФ).

1.6. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением «1С:Бухгалтерия 8».

1.7. 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 №1 к настоящему Положению об учетной политике для целей налогообложения (ст.314 НК РФ).

1.8. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально (ст.314 НК РФ).

1.9. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.

1.10. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи «1С:Бухгалтерия 8» (ст.80 НК РФ).

2. Методическая часть

2.1. Налог на прибыль организации

2.1.1. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового Кодекса РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

2.1.2. Статьей 274 Налогового Кодекса РФ определено, что объектом обложения налога на прибыль организации признается доход, полученный и уменьшенный налогоплательщиком на величину произведенных расходов. Для целей налогообложения прибыли ведется раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и предпринимательской деятельности.

2.1.3. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в Приложении к настоящей Учетной политике. Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета считаются первичные документы, бухгалтерская справка и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению из базы данных бухгалтерского учета.

2.1.4. МБДОУ определяет дату получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами (ст. 271 главы 25 НК РФ).

При определении налоговой базы по доходам учитываются положения статьи 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованный в данной статье, является исчерпывающим и полным.

2.1.5. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные расходы, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

- расходы на приобретение ОС стоимостью до 10 000 руб. включительно;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности. Суммы амортизации по объектам с первоначальной стоимостью до 100 000,00 начисляются в размере 100% при вводе в эксплуатацию (п. 1 ст. 318 НК РФ).

2.1.6. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода (п. 2 ст. 318 НК РФ).

2.1.7. Амортизируемым имуществом признается собственное имущество учреждения со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности (п. 1 ст. 256 НК РФ).

2.1.8. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества (пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ).

2.1.9. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов (ст. 259.3 НК РФ).

2.1.10. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками (п. 7 ст. 258 НК РФ).

2.1.11. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, применяется метод оценки по средней стоимости (п. 8 ст. 254 НК РФ).

2.1.12. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании (ст. 255 НК РФ).

2.1.13. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (п. 2 ст. 285 НК РФ).

2.1.14. Прибыль оставшаяся в распоряжении МБДОУ после налогообложения распределяется исходя из финансового состояния и внутренней потребности учреждения.

2.1.15. Руководствуясь п.3 ст.286 НК РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год) – учетом уплаченных авансовых платежей. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев) (ст.287 НК РФ). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 НК РФ.

2.1.16. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового Кодекса РФ.

2.1.17. В целях налогообложения прибыли суммы списанной кредиторской задолженности по приносящей доход деятельности включаются в состав внереализационных доходов (п.18

ст.250 НК РФ), а суммы нереальной к взысканию дебиторской задолженности – в состав внереализационных расходов (пп.2 п.2 ст.265 НК РФ), при условии, что они удовлетворяют требованиям п.2 ст.266 НК РФ.

2.1.18. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения

2.2. Налог на добавленную стоимость

2.2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет операции, не облагаемые НДС: услуги в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений. (пп 14 п 2 ст 149 НК РФ).

2.2.2. Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета считаются первичные документы, бухгалтерская справка и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению из базы данных бухгалтерского учета.

2.2.3. МБДОУ определяет дату получения дохода в отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами методом начисления (ст. 271, 271 глава 25 НК РФ)»

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета и налоговых регистров, разработанных учреждением самостоятельно (Приложение №1 к настоящему Положению об учетной политике для целей налогообложения).

2.3. Налог на имущество

2.3.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество, согласно Закона СК «О налоге на имущество организаций» от 26.11.2003 года № 44-кз.

2.3.2. Объектом налогообложения считать движимое и недвижимое имущество, учитываемое в составе основных средств в соответствии с правилами бюджетного учета согласно Инструкции 157н, Инструкции 174н.

В соответствии с главой 30 Налогового Кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374,375 НК РФ.

Налоговая база по налогу на имущество признаваемого объектом налогообложения - среднегодовая стоимость имущества (пп.1 ст.375 НК РФ).

Не являются объектами налогообложения объекты основных средств, в соответствии с п.4 ст.374 НК РФ.

2.3.3. Налоговую ставку применять в соответствии с ст. 1 Закона СК «О налоге на имущество организаций» от 26.11.2003 года № 44-кз

в размере 2,2% для недвижимого имущества;

в размере 1,1% для объектов движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате: - реорганизации или ликвидации юридических лиц; -передачи, включая приобретение, имущества между взаимозависимыми лицами.

2.3.4. Налоговым периодом по налогу на имущество считать год, отчетными периодами – первый квартал, первое полугодие и девять месяцев календарного года (п.1,2 ст.379 НК РФ и п.1ст.3 Закона СК №44-кз).

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные п.1,2 ст.383 НК РФ и п.3, 6 ст.3 Закона СК №44-кз).

2.4 Земельный налог

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

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

2.4.2. Налоговая ставка 1,5 % применяется в соответствии с Решением Совета города-курорта Ессентуки Ставропольского края от 10 ноября 2010 г. N 14 (в ред. решения от 25 ноября 2015 г. N 34) и статье 394 Налогового кодекса РФ.

2.4.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ и Решением Совета города-курорта Ессентуки Ставропольского края от 10 ноября 2010 г. N 14 (в ред. решения от 25 ноября 2015 г. N 34).

2.5. Налог на доходы физических лиц

2.5.1. Учреждение является налоговым агентом по НДФЛ (п.1 ст.226 НК РФ).

2.5.2. Учет доходов, начисленных физическим лицам и работникам учреждения, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц и приведенном в приложении №1 к настоящей Учетной политике (ст. 230 НК РФ).

2.5.3. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений (п.3 ст.218 НК РФ).

2.6. Страховые взносы

2.6.1. Учреждение является страхователем для работников учреждения, подлежащих обязательному пенсионному, социальному и медицинскому страхованию на основании ст.6 ФЗ от 15.12.2001 г. №167-ФЗ и ст.3 ФЗ от 24.07.1998 г. №125-ФЗ.

2.6.2. Учет сумм начисленных выплат работникам учреждения, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в карточке индивидуального учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, приведенной в приложении №1 к настоящей Учетной политике.

2.7. Прочие положения.

2.7.1. Изменения в приказ об учетной политике в целях налогообложения вносить при изменении законодательства РФ о налогах и сборах.