

Государственное бюджетное
дошкольное образовательное учреждение детский сад
№106 комбинированного вида Невского района Санкт-Петербурга
Инн 7811066485 КПП 781101001 ОКПО 53241592

Приказ № 70

от 29.12.2018 г.

**«Об утверждении учетной политики
учреждения в целях налогообложения
на 2019 г.»**

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения
2. Применять учетную политику с 1 января 2019 года во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Заведующий



Л.Г. Макеева

Учетная политика для целей налогового учета

1. Порядок ведения налогового учета

Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С:Бухгалтерия 8».

Учреждение формирует налоговые, совпадающие с бухгалтерскими регистры: ежеквартально.

Представление отчетности в налоговые органы осуществляется по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на прибыль

Доходы и расходы от предпринимательской деятельности в целях исчисления налога на прибыль определяются:

методом начисления

Доходы, которые не учитываются при налогообложении прибыли:

родительская плата за содержание ребенка в дошкольном образовательном учреждении, т.к. в полном объеме идет на возмещение затрат бюджета на поставку продуктов питания;

целевые средства;

средства, поступившие за питание сотрудников, являются возмещением расходов бюджета, и не являются объектом налогообложения-В виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи в порядке, установленном Федеральным законом « О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации.

Организации, осуществляющие образовательную, (или) медицинскую, социальную деятельность в соответствии с законодательством РФ, вправе применять налоговую ставку 0% при условии, что организация имеет лицензию на осуществление образовательной и (или) медицинской деятельности, выданную в соответствии с законодательством РФ. (ст. 284.1 НК РФ введена Федеральным законом от 28.12.2010 № 395-ФЗ). Положение статьи 284.1 применяется с 01 января 2011 г. до 01 января 2020 г.

Отчетными периодами по налогу признаются:
первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) и связанные с ними расходы признаются:
доходами и расходами от реализации

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более **100 000** рублей.

Учреждением по всему амортизируемому имуществу применяется:
линейный метод амортизации (для сближения с бюджетным учетом). Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов. Выбирается:
Согласно ОКОФ

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в налоговом учете устанавливаются в расчете 10 лет. Амортизация нематериальных активов в целях налогообложения рассчитывается только линейным методом.

Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств и нематериальных активов, приобретенным учреждением за счет средств от предпринимательской деятельности и используемым в предпринимательской деятельности, признаются при налогообложении полностью.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются:
единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

При списании стоимости сырья и материалов при их выбытии на расходы для целей налогообложения используется метод оценки:
по средне-фактической себестоимости;

В составе прямых расходов учитываются:
материальные затраты (в том числе услуги, выполняемые сторонними организациями, результаты которых непосредственно используются при производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг);

расходы на оплату труда участвующего в процессе производства товаров (выполнения работ, оказания услуг) персонала и начисления страховых взносов на оплату труда персонала.

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (работ, услуг) (возможен список основных средств по видам деятельности или иное обоснование).

расходы на материалы для текущего ухода и ремонта оборудования подразделения, отдела;
амортизация оборудования;

заработная плата работников и страховые взносы;

расходы на электроэнергию, топливо и другие материалы;

заработная плата и страховые взносы административно-управленческого персонала (подразделений, отделов);

содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря (общепроизводственного назначения);

административно-управленческие расходы: заработная плата АУП, страховые взносы; содержание технических служб; амортизация, содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря (общехозяйственного назначения); оплата услуг сторонних организаций (канцелярия, моющие средства и т.д.); содержание и ремонт зданий, сооружений, инвентаря общехозяйственного назначения; обязательные сборы, налоги, платежи, отчисления и пр.

Расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от внебюджетной деятельности, признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль в пределах сумм, установленных:

- ✓ трудовыми договорами,
- ✓ положением об оплате труда,
- ✓ положением о премировании,
- ✓ положением о предпринимательской деятельности,
- ✓ табелями учета рабочего времени.

(для учреждений, оказывающих услуги) Услугой для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности. При оказании услуг учреждением: прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде в полном объеме относятся на уменьшение доходов периода;

прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде распределяются на остатки незавершенных работ (НЗП).

В случае, если отдельные расходы учреждения невозможно однозначно отнести на определенный вид дохода, произведенные в текущем месяце расходы распределяются между доходами пропорционально доле каждого из них в общей доле поступлений с начала года по состоянию на начало текущего месяца (без учета внереализационных доходов).

(для учреждений, получающих лицензии) Расходы на лицензирование учреждением: учитываются в расходах в полном объеме на дату их начисления, т.к. государственная пошлина налоговым законодательством отнесена к федеральным налогам и сборам.

В учреждении:

создаются резервы для целей налогообложения:

резерв на предстоящую оплату отпусков работникам (отдельно по персоналу, участвующему в производстве товаров, работ, услуг и прочему персоналу).

3. Налог на добавленную стоимость

Объектом налогообложения признается реализация товаров (работ, услуг) на территории Российской Федерации (п.1 ст.146 НК РФ). Не признается объектом налогообложения выполнение работ (оказание услуг) казенными, а также бюджетными учреждениями в рамках государственного задания, источником финансирования которого является субсидия. На основании 4, 14 ст.149 НК РФ услуги, оказываемые учреждениями образования, не подлежат налогообложению.

(для учреждений, ведущих раздельный учет) В учреждении ведется раздельный учет операций:

подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС.

(для учреждений, ведущих раздельный учет) Раздельный учет доходов и расходов осуществляется:

путем обособленного отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

Нумерация счетов-фактур осуществляется:

в порядке возрастания номеров в целом по учреждению.

Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ:

в электронном виде.

Суммы неустойки, предъявленные бюджетными учреждениями контрагентам за неисполнение (ненадлежащее исполнение) обязательств по договорам не облагаются НДС. Так как являются мерой ответственности сторон за просрочку исполнения обязательств и никак не связаны с оплатой реализуемых товаров (работ , услуг). В связи с этим суммы неустойки не облагаются НДС, поскольку к ним нельзя применить пп2 п1 ст 162 НК РФ. (Письмо МФ РФ от 04.03.2013 № 03-07-15/6333

5.НДФЛ

Утверждаются формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.

В учреждении применяется следующий порядок распределения стандартных налоговых вычетов, работникам, заработная плата которых начисляется по нескольким источникам финансирования:

сумма полагающихся работнику вычетов не делится между источниками финансирования

При начислении и перечислении НДФЛ с заработной платы , премий (производственных и непроизводственных), материальной помощи руководствоваться пп1п1 ст 223, п2 ст 223. При выплате премий за производственные показатели , НДФЛ исчисляется на последнее число месяца, в котором издан приказ о премировании.

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты.

6.Налог на имущество

Объектом налогообложения признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета (НК РФ ст.374 п.1).ст 382 п3

Бюджетные учреждения освобождены от уплаты налога на имущество организаций на основании п.1 подп.17 ст.4-1(введен Законом Санкт-Петербурга от 16.07.2010 № 438-110) Закона СПб от 26.11.2003 № 684-96 «О налоге на имущество организаций». Даже в том случае, если бюджетное учреждение применяет налоговые льготы и не уплачивает налог, оно является налогоплательщиком и обязано формировать налоговую декларацию.

При подаче деклараций указывается код льготы- 2012000/04-100010017.

Бюджетные учреждения, созданные и финансируемые за счет средств бюджета СПб, имеющие недвижимое имущество (летние дачи) на территории Ленинградской области не освобождаются от уплаты налога на имущество организаций (пп.а1ст3-1 Областного закона от 25.11.2003 № 98-оз (ред. от 24.11.2014 № 87–оз) «О налоге на имущество организаций»).

7. Налог на землю

Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования (городов федерального значения Санкт-Петербурга и Москвы), на территории которого введен налог (п.1 ст.389 НК РФ).

Бюджетные учреждения освобождены от уплаты налога на землю на основании п.2 подп.2 ст.5 Закона Санкт-Петербурга «О земельном налоге в Санкт-Петербурге» от 23.11.2012 г. № 617-105 (п.п. введен Законом Санкт-Петербурга «О налоговых льготах» от 23.11.2012 № 81-11) Льгота не распространяется на земельные участки, являющиеся собственностью других муниципальных образований.

8. Взаимодействие с ИФНС, ФСС, ПФР РФ.

Деятельность учреждения во взаимодействии с фондами регулируется Главой 34 НК РФ; Федеральным законом от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (с учетом вносимых изменений); Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом вносимых изменений); Федеральным закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (с учетом вносимых изменений); Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с учетом вносимых изменений).

Страховые взносы на обязательное пенсионное и медицинское страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в установленном размере, в виде ежемесячных обязательных платежей подлежат уплате в налоговую службу в срок не позднее 15 числа календарного месяца, следующего за расчетным периодом (п.3 ст.431 НК РФ).

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат уплате в Фонд социального страхования в срок не позднее 15 числа календарного месяца, следующего за расчетным периодом.

Ежеквартально до 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, в Фонд социального страхования РФ предоставляется расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам.

Ежеквартально не позднее 30-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (п.7 ст. 431 НК РФ), предоставляется Расчет по страховым взносам в ИФНС.

Ежемесячно предоставляется форма СЗВ-М в ПФР не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем. Ежегодно СЗВ-СТАЖ в ПФР не позднее 1-го марта года следующего за отчетным месяцем. Перечень льготных профессий в установленные законодательством сроки.

Предоставление выше перечисленных отчетов и сведений осуществляется по каналам телекоммуникационной связи с использованием электронной цифровой подписи.

Главный бухгалтер



Коротаева В.А.