

Учетная политика для целей налогообложения

Учетная политика Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения детский сад № 18 общеразвивающего вида с приоритетным осуществлением деятельности по одному из направлений развития детей (познавательного-речевого), II (вторая) категория (МБДОУ д/с № 18, далее – учреждение) для целей налогообложения разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по вопросам налогообложения.

1. Общие положения

1.1. Налоговый учет в учреждении формируется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации и иных нормативных правовых актов Российской Федерации и Красноярского края по вопросам налогообложения.

1.2. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является главный бухгалтер.

1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные регистры налогового учета, приведенные в приложении к Учетной политике.

(Основание: статья 314 НК РФ)

1.5. По окончании налогового периода регистры налогового учета выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

(Основание: статья 314 НК РФ)

1.6. Первичным учетным документом для признания налогового обязательства по итогам года является налоговая декларация. Налоговое обязательство принимается в периоде, в котором рассчитывается (в году, следующем за отчетным).

1.7. Учреждением используется электронный способ представления отчетности по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: пункты 3, 4 статьи 80 НК РФ)

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Учреждение определяет доходы и расходы кассовым методом.

(Основание: статья 273 НК РФ)

2.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

2.3. В учреждении ведется отдельный учет полученных средств целевого финансирования, а также произведенных за счет них расходов, на основании данных аналитического учета.

(Основание: пункт 14 статьи 250 НК РФ)

2.4. Перечень доходов, не учитываемых при исчислении налога на прибыль организаций, приведен в статье 251 НК РФ.

2.5. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

2.6. Учреждение, независимо от наличия у него обязанности по уплате налога и особенностей его исчисления, по истечении каждого отчетного и налогового периода представляет отчетность в налоговые органы по месту своего нахождения.

2.7. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
(Основание: статья 285 НК РФ)

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.1. Не признаются объектом обложения НДС:

- выполнение работ (оказание услуг) учреждением в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления, органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям.

(Основание: пункт 2 статьи 146 НК РФ)

3.2. При осуществлении операций, указанных в пункте 3.1., учреждение не выставляет счета-фактуры и не делает записи в книге продаж.

(Основание: подпункт 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ)

3.3. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), предъявленные поставщиками (подрядчиками) учитываются в стоимости товаров (работ, услуг).

(Основание: пункт 2.1. статьи 170 НК РФ)

3.4. Налоговым периодом является квартал.

(Основание: статья 163 НК РФ)

3.5. Срок сдачи налоговой декларации по НДС - не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом

4. Налог на имущество организаций

4.1. Учреждение имеет несколько категорий имущества, закрепленного за ним на праве оперативного управления и признаваемого объектом налогообложения.

Учреждение ведет отдельный учет такого имущества в аналитическом учете к счету 0 101 00 000 в порядке, утвержденном Рабочим планом счетов.

(Основание: пункты 1, 2 статьи 376 НК РФ)

4.2. Отчетными периодами по налогу на имущество признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарный год.

По истечении налогового периода в налоговый орган по месту своего нахождения учреждение, независимо от наличия у него обязанности по уплате налога и особенностей его исчисления, представляет налоговую декларацию по налогу имущество организаций.

4.3. Учреждение освобождается от уплаты налога на имущество организаций на основании подпункта «к» пункта 3 статьи 2 Закона Красноярского края от 08.11.2007 №3-674 «О налоге на имущество организаций».

5. Транспортный налог

5.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения в соответствии с главой 28 НК РФ.

Транспортные средства (ТС), находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, включаются в налогооблагаемую базу до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из госреестра в соответствии с законодательством России.

5.2. Если снятие с учета в регистрирующих органах транспортного средства произошло в течение налогового периода, то в соответствии со статьей 362 НК РФ исчисление транспортного налога в течение налогового (отчетного) периода производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на учреждение, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

Если регистрация ТС произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц регистрации ТС, а если после 15-го числа - месяц регистрации ТС не учитывается при определении коэффициента (пункт 3 статьи 362 НК РФ).

Если регистрация ТС произошла до 15-го числа соответствующего месяца включительно, за полный месяц принимается месяц регистрации ТС, а если после 15-го числа - месяц регистрации ТС не учитывается при определении коэффициента (пункт 3 статьи 362 НК РФ).

5.3. Налоговым периодом признается календарный год.

5.4. По истечении налогового периода учреждение представляет в налоговый орган по месту нахождения транспортных средств налоговую декларацию по транспортному налогу не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.5. Учреждение освобождается от уплаты транспортного налога в соответствии с пунктом 4 статьи 3 Закона Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге».

6. Налог на доходы физических лиц

6.1. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц ведется по каждому сотруднику.

6.2. При определении налоговой базы учитываются все доходы налогоплательщика, полученные им как в денежной, так и в натуральной формах. Если из дохода налогоплательщика по его распоряжению, по решению суда или иных органов производятся какие-либо удержания, такие удержания не уменьшают налоговую базу.

6.3. Не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) виды доходов физических лиц в соответствии со статьей 217 НК РФ.

6.4. Стандартные налоговые вычеты предоставляются согласно статье 218 НК РФ.

6.5. Датой фактического получения дохода считается день:

- выплаты доходов, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках либо по их поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме;

- получения доходов в натуральной форме.

В случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца датой фактического получения налогоплательщиком дохода в виде оплаты труда считается последний день работы, за который ему был начислен доход.

7. Страховые взносы

7.1. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С:Предприятие» в конфигурации «Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

7.2. Расчетным периодом для страховых взносов признается календарный год. Отчетными периодами являются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

8. Земельный налог

8.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

8.2. Налоговым периодом признается календарный год.

8.3. По истечении налогового периода учреждение представляет в налоговый орган по месту нахождения земельных участков налоговую декларацию по земельному налогу не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

8.4. Учреждение освобождается от уплаты земельного налога в соответствии с пунктом 2.5.1. статьи 2 Решения Дивногорского городского Совета депутатов Красноярского края от 27.09.2007 № 32-199-ГС «Об утверждении Положения о местных налогах на территории муниципального образования г.Дивногорск».