

Управление образования администрации Ленинск-Кузнецкого городского округа
муниципальное казенное учреждение
для детей-сирот и детей, оставшихся без попечения родителей
«Детский дом №1»
(МКУ «Детский дом №1»)

СОГЛАСОВАНО:

Председатель Совета учреждения
И.В.Чепкунова

« 30 » 12 2021г.



УТВЕРЖДАЮ:

Директор МКУ «Детский дом №1»
Н.И.Дементьева

Приказ № 93-К от 30.12.2021г.

**ПОЛОЖЕНИЕ
ОБ УЧЁТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО КАЗЕННОГО УЧРЕЖДЕНИЯ
ДЛЯ ДЕТЕЙ-СИРОТ И ДЕТЕЙ, ОСТАВШИХСЯ БЕЗ ПОПЕЧЕНИЯ РОДИТЕЛЕЙ
«ДЕТСКИЙ ДОМ №1»
с 2022 года**

Согласовано:

Председатель профсоюзного комитета
Е.Н.Мухарева

« 30 » 12 2021г.

Принято на общем собрании работников
учреждения

Протокол № 4 от 30.12.2021г.

Положение об учетной политике для целей налогообложения

1. Общее положение

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ (с учетом вносимых изменений), Федерального закона от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (с учетом вносимых изменений), Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом вносимых изменений), Федерального закона от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (с учетом вносимых изменений), Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с учетом вносимых изменений), иных нормативных актов.

Целью налогового учета является формирование полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения фактов хозяйственной жизни, осуществленных учреждением в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов, страховых взносов.

Основными задачами налогового учета являются:

а) введение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета и внебюджетные фонды в установленном порядке налоговых деклараций по налогам и отчетов по внебюджетным фондам, которые распространяются на учреждения системы образования.

Объектами налогового учета являются:

- операции по реализации услуг;
- имущество, доход;
- стоимость реализованных товаров;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- расчеты с персоналом по оплате труда;
- расчеты с сотрудниками, не состоящими в штате учреждений системы образования за оказанные услуги.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры налогового учета, разработанные специалистами МКУ «ЦБ УО» в соответствии с требованиями налогового учета.

Обязательными реквизитами аналитических регистров налогового учета являются:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;

- наименование факта хозяйственной жизни;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление регистра.

Ответственность за ведение налогового учета возложена на заместителя директора МКУ «ЦБ УО» Ислентьеву Л.С. и главного специалиста МКУ «ЦБ УО» Булгакову Е.А. (на основании договора о бухгалтерском обслуживании между учреждением и МКУ «ЦБ УО»).

Отчеты (электронная версия), предоставляемые в налоговую инспекцию, внебюджетные фонды, подписываются от имени руководителей учреждений системы образования цифровой подписью директора МКУ «ЦБ УО» Горбуновой И.Ю., копии электронных документов на бумажном носителе подписываются директором МКУ «ЦБ УО» Горбуновой И.Ю. (на основании доверенностей, выданных руководителями учреждений системы образования).

Устанавливается следующий порядок для целей налогообложения:

2. Налог на добавленную стоимость.

Гл.21 НК ст. 143. Учреждения системы образования являются налогоплательщиками НДС, подлежат обязательной постановке на учет в налоговых органах. Основание: свидетельство о постановке на учет.

Применяется метод начисления учета поступления денежных средств.

НДС не облагается выполнение работ и оказание услуг казенными учреждениями, источником финансирования которых является бюджетная субсидия (ст. 146 НК РФ п.2 пп. 4.1), передачи имущественных прав.

В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются регистры бухгалтерского учета.

Не подлежат налогообложению следующие доходы: дополнительные платные образовательные услуги, пожертвования юридических и физических лиц на воспитательный и образовательный процесс и улучшение материально-технической базы учреждений системы образования, оплата сотрудниками учреждений стоимости питания (ст. 149 п.2 пп.4,5,14).

Учреждения системы образования, занимающиеся приносящей доход деятельностью, имеют право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности двух миллионов рублей (ст. 145 п.1).

Учет платных дополнительных услуг осуществляется в книге продаж на основании первичных документов. Учет входящего НДС ведется в книге покупок на основании счетов-фактур. На основании данных бухгалтерского учета составляется регистр налогового учета с указанием стоимости приобретенных товаров, необлагаемых НДС и суммы НДС, уплаченной по приобретенным товарам.

Срок предоставления налоговой декларации и уплата налога не позднее 25 числа следующего за отчетным кварталом (ст.174).

3. Налог на прибыль организации.

Гл.25 НК ст.247. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Налоговый учет ведется в соответствии со ст. 331.1 НК, на основании первичных бухгалтерских документов и регистров налогового учета. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления (ст. 271 НК РФ).

При определении налоговой базы (доходы) следует руководствоваться ст. 251 НК РФ. Доходы от реализации: дополнительные платные услуги, оплата сотрудниками учреждений своего питания, доходы от предпринимательской деятельности.

Доходы, не учитываемые при определении налоговой базы:

- имущество, полученное в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований) казенными учреждениями (ст. 251 п.1 пп.14);
- средства, полученные казенными учреждениями от оказания муниципальных услуг, а также от исполнения иных муниципальных функций (ст. 251 п.1 пп.33);
- имущество, полученное в виде безвозмездной помощи, пожертвований;
- имущество, полученное учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней;
- полученные гранты (ст.251 п.1 пп.14) на осуществление конкретных программ в области образования.

Ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. В случае отсутствия такого учета, указанные средства, включаются в налоговую базу по налогу на прибыль на дату их получения.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты, учет расходов осуществляется в порядке установленном ст. 252,253,254,255,256,257,258,259,260,261,262,263,264,265,268 НК РФ.

В регистре расходов средств от приносящей доход деятельности отражаются суммы фактически осуществленных расходов по статьям в разрезе источников поступления.

Остальные учреждения применяют ставку в соответствии с ст. 284.

Авансовые платежи осуществляются не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (ст.287), а по итогам года не позднее срока подачи декларации за налоговый период (ст.289).

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев. Налоговый период - календарный год.

Срок предоставления налоговой декларации не позднее 28 дней со дня окончания отчетного периода. По итогам налогового периода - не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст.289 п.4). Если срок приходится на выходной или праздничный день, то он переносится на первый рабочий день после выходного или праздничного дня.

4. Транспортный налог

Гл.28 НК РФ.

В соответствии с гл.28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным законом о транспортном налоге, формируется налогооблагаемая база исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждений системы образования. В налогооблагаемую базу также включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ. Основания: паспорт ТС, свидетельство о регистрации ТС.

Приказ Министерства финансов РФ от 24.02.2011 № 23-н

Федеральный закон от 29.12.2015 № 396-ФЗ

Закон Кемеровской области от 23.09.2015 № 77-ОЗ (с учетом внесенных изменений).

Налоговые ставки транспортного налога устанавливаются в зависимости от мощности двигателя, категории транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые декларации предоставляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплата налога и авансовых платежей производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, установленные законом Кемеровской области (законом субъекта РФ - ст.363 НК РФ).

5. Налог на имущество

Гл.30 НК РФ.

Закон Кемеровской области от 11.02.2015 № 3-ОЗ (с учетом вносимых изменений);

Учреждения системы образования являются налогоплательщиками налога на имущество. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374,375 гл.30 НК РФ.

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве объектов основных средств с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

Основания - договор об оперативном управлении, акт приемки-передачи основных средств, перечень имущества на начало следующего налогового периода.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона (ст.380).

Налоговым периодом признается календарный год, отчетным - первый квартал, полугодие, девять месяцев (ст.379).

Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим периодом (ст. 386 НК РФ).

Уплата авансовых платежей и окончательный расчет по налогу осуществляется согласно ст.382,383 НК РФ.

6. Налог на землю.

Гл. 31 НК РФ.

Налоговая база по налогу на землю формируется на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке в соответствии со статьями 389,390,391 НК РФ. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 НК РФ.

На уровне муниципалитета нормативным документом является Постановление Ленинск-Кузнецкого городского Совета народных депутатов от 30.12.2009 № 135 « О введении в действие земельного налога на территории г. Ленинска-Кузнецкого (с учетом вносимых изменений).

Полностью освобождаются от уплаты земельного налога муниципальные казенные учреждения – получатели бюджетных ассигнований.

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые декларации предоставляются не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Глава 23 НК РФ «Налог на доходы физических лиц».

Налогоплательщики определяются на основании ст.207 НК РФ. При определении налоговой базы по НДФЛ учитываются все выплаты физическому лицу, произведенные как в денежной, так и в натуральной формах, а также доходы в виде материальной выгоды (ст. 210,211,212 НК РФ).

Выплаты, не подлежащие налогообложению определяются в соответствии со ст. 217 НК РФ (с учетом вносимых изменений).

Налоговые вычеты предоставляются в соответствии со ст.218,219,220,221 НК РФ.

Порядок и особенности исчисления, сроки уплаты налога осуществляются в соответствии со ст. 225,226 НК РФ.

Формирование и предоставление в налоговый орган сведений о доходах физических лиц за налоговый период и суммах начисленных и удержанных в текущем налоговом периоде налогов (2-НДФЛ), осуществляется ежегодно не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ФЗ от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных (6-НДФЛ), за 1 квартал, полугодие, девять месяцев – не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующем периодом, а за год – не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом (ФЗ от 29.09.2019 № 325-ФЗ).

8. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации.

Гл. 34 НК РФ;

Федеральный закон от 01.04.1996 № 27-ФЗ «Об индивидуальном (персонифицированном) учете в системе обязательного пенсионного страхования» (с учетом вносимых изменений);

Федеральный закон от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» (с учетом вносимых изменений);

Федеральный закон от 29.12.2006 № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» (с учетом вносимых изменений);

Федеральный закон от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (с учетом вносимых изменений);

Постановление правительства РФ от 21.04.2011 (в редакции от 13.11.2019) «Об особенностях финансового обеспечения, назначения и выплаты в 2012-2020 годах территориальными органами Фонда социального страхования Российской Федерации застрахованным лицам страхового обеспечения по нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, осуществления иных выплат и возмещения расходов страхователя на предупредительные меры по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников, а также об

особенностях уплаты страховых взносов по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности».

Страховые взносы на пенсионное, социальное (за исключением взносов на «травматизм»), медицинское страхование 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 от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний подлежат уплате в ФСС РФ не позднее 15 числа календарного месяца, следующего за расчетным периодом.

Ежеквартально предоставляется расчет в ФСС РФ по взносам «на травматизм» до 25-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом.

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

Ежемесячно предоставляется форма СЗВ-М в ПФР не позднее 15-го числа месяца, следующего за отчетным.

Ежегодно в срок до 01 марта года, следующего за истекшим расчетным периодом предоставляется отчет о застрахованных лицах в рамках персонифицированного учета (СЗВ-стаж).

Директор МКУ «Детский дом №1»



Н.И.Дементьева