

УПРАВЛЕНИЕ ОБРАЗОВАНИЯ
АДМИНИСТРАЦИИ ЗАТО АЛЕКСАНДРОВСК МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад №1 «Сказка»

184650, Мурманская область, город Полярный, улица Фисановича, д.6,

тел. 8(81551) 7-30-18

Email: doy-skazka@yandex.ru

ОРГН 1025100804442, ОКПО 22611908, ИНН 5116000094

Номер документа	Дата составления
245	28.12.2023

**Приказ
об утверждении Учетной политики
для целей налогообложения**

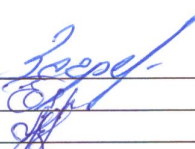
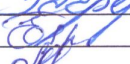
ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2024 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера С.А. Загребину.

Заведующий

Е.С. Тимофеева

С приказом ознакомлены:

1.	« 28 » декабря	20 23 г.		С.А. Загребина
2.	« 28 » декабря	20 23 г.		Е.А. Жукова
3.	« 28 » декабря	20 23 г.		Е.С. Тимофеева
4.	« »	20 г.		
5.	« »	20 г.		
6.	« »	20 г.		

Индекс дела

01.10

Учетная политика для целей налогообложения

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера в соответствии с требованиями налогового законодательства.
2. Налоговые регистры формируются ежеквартально. Налоговый учет ведётся на основании первичных документов, применяемых для бухгалтерского учёта в целом по организации и на основании налоговых регистров.
3. Налоговая отчётность представляется в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
4. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

1. Для ведения налогового учёта используются:
 - регистры бухгалтерского учёта с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учёте;
 - налоговые формы.Основание: статья 313 НК.
 2. Учёт доходов и расходов ведётся методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 НК,
 3. Для целей налогообложения ведётся отдельный учёт доходов (расходов), полученных (произведённых) в рамках целевого финансирования и коммерческой деятельности.
Основание: статья 321.1 НК.
- Отдельный учёт ведётся с использованием кода счёта бухгалтерского учёта «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учёту:
- КФО 2 – собственные средства учреждения от приносящей доход деятельности.
 - КФО 3 – средства, находящиеся во временном распоряжении.
 - КФО 4 – субсидии на выполнение государственного задания.
 - КФО 5 – субсидии на иные цели.
- Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК.

Учёт амортизируемого имущества

1. В целях налогового учёта амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счёт средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же.
 2. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждённой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителя.
- В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 и 6 статьи 258 НК.

3. Срок использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равный сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учётом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущим собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 НК.

4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК.

5. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

6. Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

7. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 НК.

Учёт материалов

1. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учёта НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациями за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК.

2. Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.

3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

4. Налоговый учёт операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счёту XXXX 0000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определённом для целей бухгалтерского учёта.

Основание: статья 313 НК.

Учёт затрат

1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:
 - расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
 - расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;

Суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;

 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретённым за счёт приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК.
2. Прямые расходы, осуществлённые в отчётном (налоговом) периоде, в полном объёме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчётного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 НК.

Порядок определения доходов и расходов

1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учёта на основании оборотов по счёту XXXX.0000000000000X.205.XX.000 и следующих документов:
 - соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
 - графиков перечисления субсидий;
 - договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капитальные вложения, грантов в форме субсидий;
 - договоров о пожертвовании;
 - других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.
2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX.00000000000000 2.205.00.000 «Расчёты по доходам» и XXXX.00000000000000 2.209.00.000 «Расчёты по ущербу и иным доходам».
3. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Доходами от образовательной деятельности дошкольного образования признаются средства, рассчитанные исходя из сумм (за месяц) причитающейся задолженности по заключённым договорам по ценам. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании приказа об отчислении.

Стоимость дополнительных образовательных услуг отражается в доходах, рассчитанные исходя из сумм (за месяц) причитающейся задолженности по заключённым договорам по ценам. Договор на оказание дополнительных образовательных услуг

считается исполненным по окончании срока предоставления дополнительных образовательных услуг.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включится в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основании которых был произведён расчёт:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещённая в СМИ, и т.д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

4. Расходы, произведённые за счёт средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учёта на основании оборотов по счетам:

- XXXX.00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

- XXXX.00000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» - за счёт субсидий на выполнение государственного задания;

- XXXX.00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» - за счёт субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

- XXXX.00000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» - за счёт субсидий на осуществление капитальных вложений.

5. Расходы, произведённые за счёт средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учёта на основании соответствующих оборотов по счёту XXXX.00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Налог на добавленную стоимость

1. Не подлежит налогообложению (освобождается от налогообложения) реализация (а также передача, выполнение, оказание для собственных нужд):

- услуги в сфере образования по реализации основных общеобразовательных программ дошкольного образования и программ дополнительного образования детей и взрослых, указанных в лицензии.

Основание: пункт 14, 14.1 статьи 149 НК.

2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Основание: подпункт 4.1. пункта 2 статьи 146 НК.

3. Налоговым периодом по налогу на добавленную стоимость признаётся календарный год, отчётным периодом первый квартал, полугодие, девять месяцев, год.

Налог на имущество

1. Объектами налогообложения признаётся недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учёта.

Основание: пункт 1 статьи 3744 НК.

2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Уплата налога на имущество производится ежеквартально. Отчётный период – квартал, налоговый период – календарный год. Налоговая декларация по итогам отчётного периода представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: статья 375 НК.

Земельный налог

1. Налогоплательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения в соответствии со статьёй 389 НК, на праве собственности, на праве постоянного (бессрочного) пользования.

Основание: пункт 1 статьи 388, пункт 3 статьи 391 НК.

2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьёй 389 НК. Налогоплательщики – организации определяют налоговую базу на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

Основание: пункт 1 статьи 390 НК

3. Налоговая декларация не подается.

Налог на доходы физических лиц

1. Налоговая база включает в себя все доходы налогоплательщика, которые получены им как в денежной, так и в натуральной форме или право на распоряжение которыми у него возникло, а также доходы в виде материальной выгоды.

Основание: пункт 1 статьи 210 НК.

2. Датой фактического получения дохода работником считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банк.

Основание: пункт 1 статьи 223 НК.

3. Налоговый период – календарный год. Ставки налога, налоговые вычеты и порядок исчисления налога определяются в соответствии с главой 23 НК. Отчёт по форме 6-НДФЛ, справку по форме 2-НДФЛ за год представляется в следующие сроки: не позднее 1 марта следующего года.

Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. Страховые взносы – это обязательные платежи на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной

нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, взимание с организаций и физических лиц в целях финансового обеспечения реализации прав застрахованных лиц на получение страхового обеспечения по соответствующему виду обязательного социального страхования. База для начисления страховых взносов определяется отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчётного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом. Расчётным периодом признаётся календарный год. Отчётными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

2. Предельная величина облагаемой базы в 2024 году составляет 2 225 000,00 рублей

3. До достижения этой суммы взносы исчисляются по ставке 30%, при превышении предельной базы – 15,1%;

- тариф на страховые взносы от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются в зависимости от класса профессионального риска основного вида деятельности организации – 0,2% (уплачиваются в Социальный фонд России).

4. Сроки предоставления отчётов:

- сведения о взносах на травматизм - Социальный фонд России в электронном виде не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- расчёт по страховым взносам – ИНФС один раз в квартал не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;
- персонифицированные сведения о физических лицах – ежемесячно не позднее 25-го числа следующего месяца.

Заключительные положения

Изменения в приказ об учётной политике вносятся только в случаях:

1. Изменения требований, установленных законодательством РФ о бухгалтерском учёте, федеральными и (или) отраслевыми стандартами;
2. Разработке и выборе нового способа ведения бухгалтерского учёта, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учёта;
3. Существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.
Основание: пункт 6 статьи 8 Закона от 06.12.2021 №402-ФЗ.

Главный бухгалтер



С.А. Загребина