

Муниципальное бюджетное дошкольное образовательное учреждение
«Детский сад общеразвивающего вида № 6»
(МБДОУ «Детский сад № 6»)

ПРИКАЗ

27 сентября 2023

№ 32

Новомосковск

О внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 6»

В соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ, на основании п. 6.7 Устава Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 6»,

П Р И К А З Ы В А Ю:

1. Внести изменения в Учетную политику для целей налогообложения Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения «Детский сад общеразвивающего вида № 6», изложив её в редакции согласно приложению к настоящему приказу.
2. Приказ вступает в силу с даты принятия.

Заведующий



Е.Н.Володина

ПРИЛОЖЕНИЕ
к приказу Муниципального
бюджетного дошкольного
образовательного учреждения
«Детский сад
общеразвивающего вида № 6»
от 27 сентября 2023 № 32

Учетная политика для целей налогообложения
Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения
«Детский сад общеразвивающего вида № 6»

I. Общие положения

1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения разработана на основании Налогового кодекса РФ в целях закрепления выбранных Муниципальным бюджетным дошкольным образовательным учреждением «Детский сад общеразвивающего вида № 6» (далее – Учреждение), как налогоплательщиком, совокупности допускаемых Налоговым кодексом РФ способов (методов) определения доходов и (или) расходов, их признания, оценки и распределения, а также учета иных необходимых для целей налогообложения показателей финансово-хозяйственной деятельности налогоплательщика.

2. Учет данных для целей налогообложения по Учреждению ведет Муниципальное казенное учреждение «Центр бухгалтерского обслуживания» в соответствии с договором на оказание услуг по бухгалтерскому обслуживанию.

3. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением программы «1С:Предприятие».

II. Налог на добавленную стоимость

4. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

5. Учреждение не применяет «правило 5%», предусмотренное п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ. Доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется.

III. Налог на прибыль

6. Налоговый учет по налогу на прибыль ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

7. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 Налогового кодекса РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

Ведение раздельного учета обеспечивается применением соответствующих счетов аналитического учета с использованием кода вида финансового обеспечения (деятельности) (КФО) Рабочего плана счетов.

Полученные доходы от приносящей доход деятельности определяются по данным бухгалтерского учета на основании:

- оборотов по счету XXXX00000000000000 2.205.XX.000 «Расчеты по доходам»;

- оборотов по счету XXXX00000000000000 2.209.XX.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Расходы, произведенные за счет приносящей доход деятельности, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX00000000000000 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

8. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

9. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

10. К прямым расходам, связанным с оказанием услуг относятся:

- материальные расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в процессе оказания услуг.

11. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг) применяется метод оценки по средней стоимости указанного сырья и материалов.

12. При определении стоимости покупных товаров, уменьшающей доходы от их реализации, применяется метод оценки покупных товаров по средней стоимости.

13. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом.

Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = \frac{1}{n} \times 100\%,$$

где К - норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n - срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

14. Учреждение осуществляет уплату ежеквартальных авансовых платежей (налогов), исходя из ставки налога и прибыли, подлежащей налогообложению, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода.

15. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников, включая платежи на обязательное социальное страхование.

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца и определяются в следующем порядке:

$$\text{Ротп} = \text{СрЗ} \times \text{Кдо},$$

где Ротп – резерв в части средств на предстоящую оплату отпусков;

СрЗ – средний дневной заработок работника;

Кдо – количество не использованных работником дней отпуска.

Сумма, включаемая в резерв предстоящих расходов на платежи на обязательное социальное страхование, определяется исходя из рассчитанной суммы резерва на оплату отпусков и действующей ставки страховых взносов.

Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года.

IV. Налог на имущество

16. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество

учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского (бюджетного) учета.

V. Земельный налог

17. Учреждение освобождено от уплаты земельного налога на основании Решения Собрания депутатов муниципального образования город Новомосковск от 28.10.2014 № 17-2 «О земельном налоге» в связи с отнесением к следующей категории налогоплательщиков – «муниципальные учреждения муниципального образования город Новомосковск – в отношении участков, предоставленных им для оказания соответствующих муниципальных услуг (выполнения работ) и исполнения муниципальных функций».

VI. Транспортный налог

18. Транспортный налог исчисляется и уплачивается при наличии в Учреждении объекта налогообложения в соответствии с Законом Тульской области «О транспортном налоге».

VII. Налог на доходы физических лиц

19. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых Учреждением выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в регистре налогового учета по форме согласно приложению № 1 к настоящей Учетной политике.

VIII. Страховые взносы

20. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого Учреждение выступает плательщиком, ведется в регистрах учета по форме согласно приложению № 2 к настоящей Учетной политике.

21. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистрах учета по форме согласно приложению № 3 к настоящей Учетной политике.

Заведующий



Е.Н.Володина

Итого за месяц:						
Итого с начала налогового периода:						

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма	Налог на прибыль к зачету по дивидендам

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачетные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

_____ (дата)

_____ (должность)

_____ (Фамилия, Имя, Отчество)

_____ (Подпись)

Заведующий



(Handwritten signature)

Е.Н.Володина

Приложение № 2 к Учетной политике для целей налогообложения, утвержденной приказом Муниципального бюджетного дошкольного образовательного учреждения учреждения "Детский сад общеразвивающего вида № 6" от 27.09.2023 № 32

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за ____ год

Плательщик
Фамилия
СНИЛС

ИНН

Имя
Гражданство (страна)

ИНН/КПП
Отчество

Стр.*	Код тарифа		%
	ОПС	СЧ	
		с превыш.	
	ОМС		
	ФСС		
	Пред.величина ОПС		т.р.
	Пред.величина ФСС		т.р.

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код**)													
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	пункты 8 и 9 статьи 421	за месяц											
		с начала года											
	пункты 1 и 2 статьи 422	за месяц											
		с начала года											
	подпункт 1 пункта 3 статьи 422	за месяц											
		с начала года											
подпункт 2 пункта 3 статьи 422	за месяц												
	с начала года												
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст. 421	на ОПС	за месяц											
		с начала года											
	в ФСС	за месяц											
		с начала года											
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц												
	с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОМС	за месяц												
	с начала года												
База для начисления страховых взносов в ФСС	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц											
		с начала года											
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц											
		с начала года											
Начислено страховых взносов на ОМС	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц												
	с начала года												

5

Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц																			
	с начала года																			

Главный бухгалтер

Подпись

ФИО

(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.
 (**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1- пост. проживание, 2- врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - высококв. специалист пост. проживание, 6 - высококв. специалист врем. проживание, 7 - высококв. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом

Заведующий



(Handwritten signature in blue ink)

Е.Н.Володина

Карточка учета начислений страховых взносов

Период формирования отчета

Организация

Взносы на несч. случаи, профзаболевания

Сотрудник	Месяц получения дохода	Ставка взносов	Начислено всего	Не явл. объектом обложения	Не облагается	Облагаемая база	Взносы (несч. случ.)	Взносы несч. случ. (расчетный)	Пособия за счет НС и ПЗ
Итого									

Начисления инвалидам

Сотрудник	Месяц получения дохода	Ставка взносов	Начислено всего	Не явл. объектом обложения	Не облагается	Облагаемая база	Взносы (несч. случ.)	Взносы несч. случ. (расчетный)	Пособия за счет НС и ПЗ
Итого									

Заведующий



Е.Н. Володина

прошнуровано, пронумеровано и скреплено
печатью _____ листов
заведующий _____ Е.Н.Володина

