

ПРИКАЗ

«28» декабря 2018 г.

№ 48

Об учетной политике в целях налогообложения учреждения на 2019 год

В соответствии с Гражданским кодексом РФ ч.1 от 30.11.1994г №51-ФЗ, ч.2 от 26.01.1996г. №14-ФЗ, ч.4 от 18.12.2006 №230-ФЗ, Налоговым кодексом РФ ч.1от 31.07.1998 №146-ФЗ,ч.2 от 05.08.2000 №117-ФЗ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Закон № 402-ФЗ), Федеральным законом от 08.05.2010 № 83-ФЗ (далее — Закон № 83-ФЗ), приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее — Инструкция № 157н), приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н (далее — Инструкция № 174н), Федеральным законом от 29.11.2012 №202-ФЗ, Федеральным законом от 29.11.2012 №206-ФЗ а также иными правовыми нормативными актами РФ установить учетную политику в целях бухгалтерского учета..

ПРИКАЗЫВАЮ:

Применять настоящую учетную политику в целях налогообложения учреждения с 1 января 2019 года во в последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Применять следующую налоговую политику:

1. Определить, что организация и ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию МБДОУ д/с № 17

Установить порядок составления и представления отчетности в органы территориального управления ФНС России в соответствии с частью 1 НК РФ

- по налогу на прибыль ;
- по налогу на добавленную стоимость;
- по налогу на имущество;
- по земельному налогу.

В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету доходов для целей бюджетного учета порядку группировки и учета хозяйственных операций доходов для целей налогообложения заявить регистры бухгалтерского учета как регистры налогового учета доходов.

Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли:

1. Определить налогооблагаемую базу на основании данных сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета.
2. Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета считать первичные документы бухгалтерскую справку и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению.
3. В части налога на прибыль для заполнения аналитических регистров налогового учета использовать первичные документы из базы данных бухгалтерского учета.
4. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления (ст. 271 НК РФ).
5. Определить дату получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо с фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественным правами методом начисления в соответствии со ст. 271 главы 25 НК РФ.
6. Доходами для целей налогообложения от иной приносящей доход деятельности признавать доходы МБДОУ д/с 17, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.31 главы 25 НК РФ.
7. В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету исполнения сме

- целевых средств для целей бюджетного учета порядку группировки и учета хозяйственных операций по учет исполнения смет целевых средств для целей налогообложения заявить регистры бюджетного учета как регистры налогового учета.
8. Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252,253,254,255,256,257,258,259,260,261,262,263,264,265,268,321.31 гл. 25 НК РФ.
 9. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на оплату труда начисления страховых взносов, расходы на приобретения продуктов питания, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря (включая суммы начисленной амортизации), расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, медосмотр), в соответствии со ст. 264 гл. 25 НК РФ включать в состав прочих расходов.
 - аттестацию,
 - отбор проб на исследование,
 - аварийное обслуживание,
 - вывоз мусора,
 - гигиеническое обучение,
 - гидравлическое испытание,
 - налоги, сборы,
 - замену конфорок, счетчиков,
 - заправку картриджей,
 - зарядку огнетушителей,
 - изготовление и установка металлопластиковых конструкций,
 - оформление, инвентаризацию земельных участков,
 - информационно-консультационные услуги,
 - испытание и проверка пожарных кранов,
 - исследование почвы, дез. средств,
 - монтаж пожарной сигнализации, тревожной сигнализации, оборудования, мебели,
 - поверка весов, водосчетчиков, манометров, пожарного оборудования, вентиляционных каналов,
 - обработка деревянных конструкций,
 - обрезка газовых конструкций,
 - обрезка деревьев,
 - обслуживание и ремонт средств охраны, пожарной сигнализации,
 - обслуживание мед. техники, программных продуктов, оборудования,
 - охранные услуги,
 - подписка на периодические издания,
 - проезд, проживание,
 - профиспытания,
 - регистрацию уставных документов,
 - ремонтно-строительные работы,
 - ремонт оборудования, мебели,
 - страхование,
 - техническую документацию,
 - флюорографическое и энтомологическое обследование.
 10. Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учета имущество, учитываемое на балансе МБДО д/с № 17 со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
 11. Руководствуясь положениями статей 256 и 321.31 гл. 25 НК РФ по имуществу учреждения, приобретенному связи с осуществлением иной приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.
 12. Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 в соответствии со ст. 258 гл. 25 НК РФ (на выбор: максимальный, в целях сближения бухгалтерского учета налоговым, или любой срок до минимального).
 13. При начислении амортизации применять линейный метод в соответствии со ст. 259 гл. 25 НК РФ.
 14. При формировании налогооблагаемой базы определять срок полезного использования основного средства бывшего в употреблении у другого собственника, с учетом требований техники безопасности и других факторов в случае если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника равен или превышает срок его полезного использования согласно положениям п. 7 ст. 258 гл. 25 НК РФ
 15. Согласно ст.284 «Налоговые ставки» НК РФ п.1.1, согласно которому организации, осуществляющие образовательную деятельность, применяют нулевую ставку по налогу прибыль ко всей налоговой базе.
 16. Согласно п.3 ст.284.1 НК РФ образовательное учреждение должны удовлетворить следующие требования:

- наличие лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- доходы за налоговый период от образовательной деятельности составляют не менее 90% от общих доходов;
- в штате организации непрерывно числятся не менее 15 человек;
- в налоговом периоде нет операций с векселями и с финансовыми инструментами срочных сделок.

Перечень видов образовательной деятельности, в отношении которой действует льгота, утвержден постановлением Правительства РФ от 10.11.2011г. №917.

Согласно Закона №110-ФЗ внесено изменение в ст.284.1НК РФ, и теперь детские сады вправе применять льготную ставку налога на прибыль, полученную за присмотр и уход. Льгота действует с 01.01.2016г.

Определить учетную политику для целей налогообложения НДС:

Признать датой получения дохода в целях исчисления НДС дату получения дохода в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии с статьями 271, 272 главы 25 НК РФ.

1. В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объекта налогообложения, использовать данные регистров бухгалтерского учета.
2. Согласно пп. 4 п.2 ст. 149 НК РФ от уплаты налога на добавленную стоимость освобождаются услуги связанные с присмотром и уходом за детьми в детских садах, проведение занятий с детьми в кружках, секции и студиях. Услуги в сфере образования по реализации образовательных программ (основных дополнительных), указанных в лицензии (подп.14 п.2 ст.149НК РФ). В налоговой декларации данная операция отражается в разделе 7 «код операции» 1010231, который указывается в графе 1
3. Согласно п.1 ст.145НК РФ от уплаты налога освобождаются сады, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма их выручки от реализации товаров не превысила два миллиона рублей. В результате все операции детского сада, не подлежат налогообложению.
4. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.
5. Осуществлять ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, соответствии с п. 4 ст. 170 гл. 21 НК РФ.
6. Книгу покупок и продаж вести по МБДОУ д/с № 17 методом сплошной регистрации выписанных и принятых учету счетов-фактур.
7. Отчетным периодом является квартал.
8. Налоговая декларация по НДС представляется в электронной форме согласно Федерального закона От 28.06.2013 №134-ФЗ

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на доходы физических лиц (НДФЛ):

1. МБДОУ д/с № 17 наделенного полномочиями юридического лица, в части ведения отдельного баланса представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за налоговый период и сумма начисленных и удержанных в текущем налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года следующего за истекшим налоговым периодом.
2. Налоговый регистр для расчета НДФЛ создавать автоматически по формам, предусмотренным бухгалтерской программой
3. Работникам предоставляются стандартные налоговые вычеты согласно заявления. (приложение 6)
4. Предоставлять расчет 6-НДФЛ следует по итогам каждого отчетного периода, причем не позднее последнего числа месяца, следующего после завершения квартала. Сдается отчетность для организации — в налоговую инспекцию по месту её нахождения.

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество:

1. Налог на имущество декларировать от имени МБДОУ д/с № 17 в соответствии со ст. 373 гл. 30 НК РФ.
2. Начисление налога на подлежащее налогообложению имущество осуществлять исходя из его местонахождения

учета на соответствующем балансе, в соответствии с положениями статей 376, 384, 385, 386 гл. 30 НК РФ
учетом льготного налогообложения субъектов РФ.

3. С 01.01.2019г. отмен налог на движимое имущество юридических лиц. Изменения внесли в статью 374 НК РФ, из которой совсем исключили словосочетание «движимое имущество».

Налогом облагается только недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, а также недвижимое имущество, полученное по концессионному соглашению.

Основанием отнесения объекта к движимому или недвижимому имуществу в целях применения положений главы 30 Налогового кодекса необходимо учитывать следующее.

Пункт 2 статьи 130 Гражданского кодекса Российской Федерации (далее - Гражданский кодекс) вещи, не относящиеся к недвижимости, признаются движимым имуществом.

Пункт 1 статьи 130 Гражданского кодекса к недвижимым вещам (недвижимое имущество, недвижимость) относятся земельные участки, участки недр и все, что прочно связано с землей, то есть объекты, перемещение которых без несоразмерного ущерба их назначению невозможно, в том числе здания, сооружения, объекты незавершенного строительства.

К недвижимым вещам также относятся жилые и нежилые помещения и предназначенные для размещения транспортных средств части зданий или сооружений (машино-места), если границы таких помещений, частей зданий или сооружений описаны в установленном порядке. Федеральным законом к недвижимым вещам может быть отнесено и иное имущество.

Согласно пункту 1 статьи 131 Гражданского кодекса право собственности и другие вещные права на недвижимые вещи, ограничения этих прав, их возникновение, переход и прекращение подлежат государственной регистрации в едином государственном реестре органами, осуществляющими государственную регистрацию прав на недвижимость и сделок с ней.

В соответствии с Федеральным законом от 13.07.2015 N 218-ФЗ "О государственной регистрации недвижимости" вещные права на объекты недвижимости подлежат государственной регистрации в Едином государственном реестре недвижимости (далее - ЕГРН).

Для подтверждения наличия оснований отнесения объекта имущества к недвижимости налоговым органам целесообразно устанавливать следующие обстоятельства:

- наличие записи об объекте в ЕГРН;

- при отсутствии сведений в ЕГРН - наличие оснований, подтверждающих прочную связь объекта с землей и невозможность перемещения объекта без несоразмерного ущерба его назначению, например, для объектов капитального строительства: наличие документов технического учета или технической инвентаризации объекта в качестве недвижимости; разрешений на строительство и (или) ввод в эксплуатацию; проектной или иной документации на создание объекта и (или) о его характеристиках.

4. Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно ст. 376 гл. 30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объектов основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции по ведению бухгалтерского учета бюджетными учреждениями от 16.12.2010 № 174н.

5. Исчислять налог на имущество и представлять расчеты и декларации в соответствии с положениями ст. 376 гл. 30 НК РФ исходя из местонахождения имущества:

по местонахождению организации (место государственной регистрации);

6. Налог рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной региональным законодательством

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются учреждением в порядке и сроки, установленные региональным законодательством.

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на землю:

1. Налоговую базу по земельным участкам определять на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке в соответствии со ст. 388 гл. 31 НК РФ и решением Городской Думы. Налог на Землю относится к местным налогам

Налог на землю исчислять, представлять расчеты и декларации, а также уплачивать по месту нахождения

каждого земельного участка.

2. Согласно внесенным Приказом Минфина РФ № 89н изменениям, первоначальной стоимостью земельных участков, находящихся на праве безвозмездного (бессрочного) пользования у учреждений, признается их рыночная (кадастровая) стоимость (стоимость, указанная в документе на право пользования земельным участком). Приказом № 209н установлено, что по итогам переоценки кадастровой стоимости, стоимость участка в учете корректируется и отражается в отчетности.

Определить учетную политику для целей налогообложения за негативное воздействие на окружающую среду:

1. Расчетной базой по уплате за негативное воздействие на окружающую среду считать расчет, выполненный органами Роспотребнадзора на основании справки о деятельности МБДОУ д/с № 17.
2. Расходы по начисленной плате за негативное воздействие на окружающую среду относить в пределах установленных лимитов и нормативов на прямые затраты, а сверх лимитов — на расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу.

Контроль над исполнением приказа оставляю за собой.

Заведующий



Кулинич Е.С.

Главный бухгалтер



Мирошникова Е.Н.