

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования Центр развития
Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования
Центр развития творчества детей и юношества городского поселения «Рабочий поселок
Чегдомын» Верхнебуреинского муниципального района Хабаровского края

Согласовано с Советом Центра
протокол № 1
от « 15» 01 2018 г.

«Утверждено»
Директор ЦРТДиЮ

А.А. Федоренко
приказ № 11 от
« 15» 01 2018 г.

ПОЛОЖЕНИЕ

Об учетной политике для целей налогообложения

1. Общие положения

- 1.1. Основопологающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый Кодекс РФ и иные законодательные и нормативные акты в части налогообложения.
- 1.2. Система налогового учета организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, т.е. применяется последовательно от одного налогового периода к другому
- 1.3. Изменение учетной политики для целей налогообложения допускается в случае изменения налогового законодательства или применяемых методов учета. Соответствующие изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций в целях налогообложения вносятся в учетную политику приказом начальника отдела образования.
- 1.4. Налоговый учет осуществляет централизованная бухгалтерия отдела образования.

2. Учетная политика для целей налогообложения.

- 2.1. Налог на добавленную стоимость (НДС)
 - 2.1.1. Моментом возникновения обязанности по уплате НДС является дата оплаты реализованных товаров (работ, услуг).
Оплатой признается прекращение встречного обязательства приобретателя указанных товаров (работ, услуг), которое непосредственно связано с поставкой (передачей) этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг), а именно:
 - поступление денежных средств на счета отдела образования в банке или в кассу;
 - прекращение обязательства зачетом.
 - 2.1.2. Срок уплаты НДС и представления в налоговые органы налоговой декларации - ежеквартально, не позднее 20 числа месяца, следующего за истекшим месяцем.

3.2. Налог на прибыль.

1.

2.2.1. В связи с тем, что сумма выручки от реализации услуг учреждений образования за предыдущие четыре квартала не превышает одного миллиона рублей за каждый квартал - использовать кассовый метод для определения даты получения дохода (расхода) при исчислении налога на прибыль.

2.2.2. Датой получения дохода является день поступления средств на счета или в кассу отдела образования.

2.2.3. Расходами считаются затраты после их фактической оплаты, а именно:

- материальные расходы, а также расходы на оплату труда учитываются в составе расходов в момент списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения задолженности - в момент такого погашения.

- расходы на уплату налогов и сборов учитываются в составе расходов в размере их фактической уплаты. При наличии задолженности по уплате налогов и сборов расходы на ее погашение учитываются, в составе расходов в пределах фактически к амортизируемому имуществу относятся основные средства сроком полезного использования более 12 месяцев.

- не относится к амортизируемому имуществу имущество первоначальная стоимость которого менее одной тысячи рублей (включительно), имущество, приобретенное за счет бюджетных ассигнований и иных аналогичных средств; имущество, приобретенное за счет средств целевого бюджетного финансирования, имущество, переданное безвозмездно.

- первоначальную стоимость на имущество введенную в эксплуатацию после 01.01.02г. определять по правилам СТ.257 Н К, по имуществу введенному в эксплуатацию до 01.01.02г первоначальную стоимость принять равной остаточной стоимости, по которой имущество учтено в бухгалтерском учете.

- срок полезного использования амортизируемого имущества определять следующим образом:

- а) по основным средствам - исходя из классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденного Правительством РФ, для основных средств, не указанных в данной классификации срок полезного использования определять по техническим условиям и рекомендациям изготовителей;

- б) по нематериальным активам - исходя из срока действия правоустанавливающего документа (патента, свидетельства и т.п.) или установленного договором.

Не материальные активы, по которым невозможно определить срок полезного использования относить в пятую амортизационную группу со сроком полезного использования 10 лет.

В случае, если фактический срок эксплуатации основных средств превышает срок полезного использования, определенный с использованием данного классификатора, данные основные средства выделить в отдельную амортизационную группу со сроком амортизации остаточной стоимости в течение семи лет.

2.2.4. Определения размера материальных расходов при списании в производство и прочем выбытии материалов, используемых при производстве (выполнении работ, оказании услуг) производить по себестоимости каждой единицы.

2.2.5 Резервы на ремонт основных средств, на оплату отпусков, по сомнительным долгам не создавать. В конце отчетного периода производить инвентаризацию безнадежных долгов (долги, по которым истек срок исковой давности, либо обязательство прекращено на основании акта государственного органа или ликвидации организации)

2.2.6. Группировку расходов осуществлять в зависимости: от характера:

- расходы, связанные с производством и реализацией учитывать отдельно как прямые; косвенные

- внереализационные расходы.

К прямым расходам относить расходы на приобретение материалов, используемых в выполнении работ (оказании услуг) расходы на приобретение комплектующих изделий,

подлежащих монтажу, расходы на оплату труда персонала, участвующего в выполнении работ, оказания услуг, а также суммы единого социального налога, начисленного на данные расходы.

2.3. Страховые взносы, единый социальный налог, налог на доходы физических лиц.

2.3.1. Отдел образования производит ежемесячные платежи по единому социальному налогу, а также страховые взносы в ПФР и ЕСН по каждому физическому лицу в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной МНС России.

2.4. Земельный налог.

2.4.1. Отдел образования производит начисления земельного налога на площади, занимаемые учреждениями образования с учетом льготы, предоставляемой учреждениям образования.

3. Организация налогового учета.

3.1. Подтверждением данного налогового учета является:

- первичные учетные документы
- расчет налоговой базы

4. Ответственность за организацию налогового учета.

4.1. Ответственность за организацию налогового учета и соблюдение налогового законодательства при осуществлении учета для целей налогообложения хозяйственных операций несет руководитель организации.

4.2. Непосредственно налоговый учет и налоговую отчетность (декларации по налогам) на прибыль, НДС, налог на имущество, земельный налог ведет главный бухгалтер. Учет и отчетность по единому социальному налогу, страховым взносам в ПФР, ФСС и налогов на доходы физических лиц ведет главный бухгалтер.