

**Муниципальное автономное дошкольное образовательное учреждение центр
развития ребенка – детский сад № 11 «Звёздочка»**

СОГЛАСОВАНО:
на заседании Совета учреждения
МАДОУ детский сад № 11 «Звёздочка»
протокол от 09 января 2013г. № 1

УТВЕРЖДЕНО:
приказом заведующего МАДОУ
детский сад № 11 «Звёздочка»
от 09 января 2013г. № 9

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
для целей налогового учета**

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

Настоящее Положение издано исходя из условий хозяйствования Учреждения, ее организационно-технологических и производственных особенностей, и определяет организацию, технику и способы осуществления налогового учета в целях исчисления налога на прибыль в пределах, допускаемых законодательными и нормативными актами Российской Федерации.

1.1. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ), принятыми в соответствии с ним законодательными актами и настоящим Положением.

Налоговый учет ведется с применением компьютерной технологии обработки информации с использованием программного обеспечения.

1.2. Ответственность за организацию налогового учета несет руководитель Учреждения. Ведение налогового учета возложено на главного бухгалтера Учреждения.

1.3. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется Учреждением в случае изменения законодательства о налогах и сборах или применяемых методов учета.

При этом решение о внесении изменений в учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода по каждому платежу, а при изменении законодательства о налогах и сборах - не ранее, чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

В случае, если Учреждение будет осуществлять новые виды деятельности, а также при возникновении новых фактов хозяйственной деятельности, не урегулированных настоящим Положением, Учреждение определит и отразит в учетной политике для целей налогообложения принципы и порядок отражения для целей налогообложения этих фактов и видов деятельности. В этом случае к Положению будут изданы изменения и дополнения, вступающие в силу в соответствии с настоящим пунктом.

Во всем остальном, что не урегулировано настоящим Положением, Учреждение руководствуется требованиями гл.25 НК РФ. Налоговая база по налогу на прибыль в учреждении определяется как разница между суммой дохода, полученной от реализации услуг, суммой внереализационных доходов и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности.

Доходы и расходы для целей исчисления налога на прибыль признаются по методу «начисления»

2. ПРИНЦИПЫ И МЕТОДЫ УЧЕТА УЧЕТ АМОРТИЗИРУЕМОГО ИМУЩЕСТВА

Состав и первоначальная стоимость амортизируемого имущества определяются в соответствии со статьями 256 – 257 НК РФ.

Учреждение не начисляет амортизацию согласно п. 2 ст. 256 НК РФ по следующим видам имущества:

- имущество некоммерческих организаций, полученное в качестве целевых поступлений или приобретенное за счет средств целевых поступлений и используемое для осуществления некоммерческой деятельности;

- имущество, приобретенное (созданное) с использованием бюджетных средств целевого финансирования. Указанная норма не применяется в отношении имущества, полученного налогоплательщиком при приватизации;

- приобретенные издания (книги, брошюры и иные подобные объекты), произведения искусства. При этом стоимость приобретенных изданий и иных подобных объектов, за исключением произведений искусства, включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов;

- имущество, приобретенное (созданное) за счет средств, поступивших в соответствии с подпунктами 14, 19, 22, 23 и 30 пункта 1 статьи 251 настоящего Кодекса.

Имущество учреждения, приобретенное за счет доходов от коммерческой деятельности и используемое в данной деятельности включается в состав амортизируемого имущества в соответствии со статьями 256 – 257 НК РФ.

Амортизация начисляется в зависимости от срока полезного использования. Срок полезного использования определяется Учреждением самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта на основании классификации основных средств, определяемой Правительством Российской Федерации (постановление Правительства №1 от 01.01.2002г.). Конкретный срок полезного использования устанавливается комиссией и фиксируется в протоколе.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом в отношении каждого объекта.

Понижающие коэффициенты амортизации не применяются (за исключением случаев, предусмотренных пунктом 9 статьи 259 НК РФ). Повышающие коэффициенты амортизации Учреждением не применяются.

При приобретении основных средств, бывших в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число лет эксплуатации объекта у предыдущего собственника на основании подтверждающих документов. Если срок эксплуатации у предыдущего собственника окажется равным или больше чем срок полезного использования по постановлению Правительства РФ №1 от 01.01.2002г, в этом случае Учреждение срок полезного использования устанавливает самостоятельно.

2. УЧЕТ ДОХОДОВ

Доходы учреждения подразделяются на:

- доходы от реализации услуг;
- внереализационные доходы;
- доходы, не подлежащие обложению налогом на прибыль.

Доходами от реализации услуг, являются доходы, связанные с оказанием платных образовательных услуг и предоставлением имущества в аренду.

К доходам, не подлежащим обложению налогом на прибыль в соответствии с пп.8; 14; 22 п.1 ст. 251 и п.2 ст. 251 НК РФ относятся доходы:

- в виде имущества, полученного учреждением по решению органов исполнительной власти всех уровней;

- в виде субсидий, выделяемых учреждению, в связи с тем, что оно является автономным;

- в виде имущества, полученного учреждением безвозмездно, в связи с тем, что оно является муниципальным образовательным учреждением;

При определении налоговой базы также не учитываются пожертвования, признаваемые таковыми в соответствии с гражданским законодательством Российской Федерации, которые являются целевыми поступлениями в соответствии с п. 2 ст. 251 НК РФ.

В составе внереализационных доходов на основании ст. 250 НК РФ учреждение учитывает;

- целевые средства, использованные не по назначению;

- безвозмездно полученные средства и имущество, которое нельзя признать пожертвованием в соответствии с требованиями ст. 582 ГК РФ;

- другие доходы, возникающие в деятельности учреждения и соответствующие ст. 250 НК РФ, например, излишки материальных ценностей, выявленные в результате инвентаризации, суммы списанной кредиторской задолженности и т. д.

3. УЧЕТ РАСХОДОВ

Расходы Учреждения в налоговом учете подразделяются на:

- расходы, связанные с оказанием услуг;

- внереализационные расходы.

4.1. Учет расходов, связанных с производством и реализацией

Расходами, связанными с оказанием услуг для деятельности Учреждения признаются расходы, связанные с оказанием образовательных услуг и содержанием детей в дошкольном учреждении.

При этом расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам в налоговом учете относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, а также суммы единого социального налога и расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда.

К косвенным расходам относятся все иные расходы, соответствующие требованиям ст. 252, 254 – 264 НК РФ.

Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

Сырье и материалы, использованные в процессе оказания услуг, списываются в состав материальных расходов в оценке по средней себестоимости (п.8 ст.254 НК РФ).

Учреждение не применяет амортизационную премию.

В связи с тем, что учреждение оказывает платные услуги, незавершенное производство отсутствует, в связи с этим прямые расходы отчетного периода учитываются при формировании налогооблагаемой базы в полном объеме без распределения на остатки незавершенного производства.

Общие затраты, которые не могут быть непосредственно отнесены к коммерческой деятельности либо деятельности за счет средств целевого финансирования, распределяются пропорционально объему затрат, имеющих прямое и непосредственное

отношение к некоммерческой (или к коммерческой) деятельности организации (затрат, не подлежащих распределению) и уменьшают налоговую базу по налогу на прибыль (в части, относящейся к коммерческой деятельности) при условии, что они направлены на получение дохода.

К общим затратам относятся:

- затраты на содержание аппарата управления;
- амортизация по объектам основных средств, предназначенных для одновременного использования как в коммерческих, так и в некоммерческих целях;
- затраты на содержание данных объектов основных средств;
- проценты по долговым обязательствам;
- стоимость услуг кредитных организаций;
- прочие аналогичные затраты.

4.2. Учет внереализационных расходов

В расходы текущего периода включаются внереализационные расходы, сформированные в соответствии со статьей 265 НК РФ.

К внереализационным расходам Учреждение относит расходы, возникающие в деятельности учреждения и соответствующие ст. 265 НК РФ, например, расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями, расходы в виде процентов по долговым обязательствам любого вида и др.

4.3. Учет резервов

Формирование резервов по сомнительным долгам, ремонта основных средств и отпусков не производится.

4. ОРГАНИЗАЦИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового Кодекса Российской Федерации и изданными в соответствии с ним нормативными актами.

Учреждение исчисляет налоговую базу по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основе данных налогового учета.

Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

Записи в регистрах налогового учета производятся на основании первичных документов (включая бухгалтерские справки), составляемые при ведении бухгалтерского учета.

Учреждение использует формы аналитических регистров налогового учета, которые разработаны и утверждены Учреждением самостоятельно с учетом обязательных реквизитов, указанных в статье 313 НК РФ.

Формы регистров прилагаются к Положению.

При этом учитывая, что порядок группировки и учета отдельных объектов хозяйственных операций для целей налогообложения соответствует порядку группировки и отражения в бухгалтерском учете, то в соответствии со статьей 313 НК РФ регистры бухгалтерского учета признаются регистрами налогового учета и объекты, учтенные в этих регистрах, будут учитываться для исчисления налоговой базы по налогу на прибыль в рамках и порядке, предусмотренном как в бухгалтерском учете так и в налоговом законодательстве по налогу на прибыль.

Учреждением признаются идентичными для отражения доходов и расходов в налоговом учете регистры бухгалтерского учета по следующим участкам учета:

- ведомости по начислению и распределению оплаты труда;
- материальные отчеты;
- инвентарные карточки по учету основных средств;
- оборотная ведомость по движению основных средств;
- оборотная ведомость учета доходов (анализ счета 90:1);
- оборотная ведомость внереализационных доходов и расходов (анализ счетов 91.1,

91.2)

Расчет налоговой базы Учреждение осуществляет в соответствии со статьей 315 НК РФ. При расчете налогооблагаемой базы доходы и расходы учитываются по методу начисления.

5. УЧЕТ РАСЧЕТОВ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Учреждение согласно п. п.14п.2 ст.149 НК РФ оказывает услуги, не подлежащие обложению НДС.

Согласно п. п.1 п.2 ст.170 НК РФ суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, в случае приобретения товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, используемых для операций по производству и (или) реализации товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

В соответствии с абз. 3 п.2 ст.154 НК РФ суммы субсидий, предоставляемых бюджетами бюджетной системы Российской Федерации в связи с применением налогоплательщиком государственных регулируемых цен, или льгот, предоставляемых отдельным потребителям в соответствии с законодательством, при определении налоговой базы по НДС не учитываются.

По облагаемых НДС доходам в виде выручки от аренды получено освобождение от уплаты НДС в соответствии со статьей 145 НК РФ.

6. НАЛОГОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ УЧРЕЖДЕНИЯ

Налоговая отчетность составляется и представляется в налоговые органы в порядке и сроки, установленные действующим налоговым законодательством.

Для представления налоговой отчетности используются формы налоговых деклараций, утвержденные законодательством о налогах и сборах, а при отсутствии таких – разработанные и утвержденные ФНС России.

Заведующий МАДОУ
детский сад № 11 «Звёздочка»

О.А.Толстых