

Учетная политика для целей налогообложения

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом (НК РФ) и иными нормативными правовыми актами Российской Федерации по вопросам налогообложения. Учреждение применяет общую систему налогообложения. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются ежеквартально. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи. Любые пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджеты (внебюджетные фонды), учитываются на счете 303 05 "Расчеты по прочим платежам в бюджет".

Налог на прибыль.

Прибылью учреждения признается разница между доходами и расходами, которые определяются по правилам главы 25 НК РФ. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода. При признании доходов и расходов, для целей налогообложения, используется метод начисления в соответствии со ст. 271, 272 гл. 25 НК РФ.

Для целей налогового учета учет доходов и расходов целевых средств (бюджетных субсидий) и средств, полученных от приносящей доход деятельности, ведется отдельно. К приносящей доход деятельности относится родительская плата за горячее питание обучающихся в образовательном учреждении, добровольные пожертвования на развитие материально-технической базы учреждения от организаций и физических лиц. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Код финансового обеспечения (деятельности)".

Налог на прибыль по итогам года нужно уплатить в составе единого налогового платежа (ЕНП) не позднее 28-го марта следующего года (абз. 1 п. 1 ст. 287 НК РФ)

Налог на добавленную стоимость (НДС).

Учреждение оказывает услуги по питанию обучающихся и сотрудников в образовательном учреждении за счет средств получаемых:

- в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидии, выделяемые из соответствующих бюджетов;
- родительской платы за питание обучающихся в образовательном учреждении.

Вышеуказанная услуга не облагается налогом на добавленную стоимость, согласно подпункта 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ; п.4, п.5 ст. 149 гл. 21 НК РФ.

При оказании прочих платных услуг сверх установленного государственного задания учреждение облагает их налогом в общем порядке.

Налог на имущество организаций.

Налоговая база определяется исходя из остаточной стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с Закон Омской области от 20 октября 2022 г. N 2514-ОЗ "О налоге на имущество организаций".

Налоговым периодом для начисления налога является календарный год, отчетным периодом для начисления авансовых платежей по налогу на имущество организаций является квартал.

Начисление налога по итогам налогового периода осуществляется последним днем года, за который осуществляется начисление, с учетом ранее начисленных авансовых платежей. Рассчитывается налог как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма авансового платежа по налогу начисляется в бюджетном учете последним днем квартала, за который осуществляется авансовый платеж, в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества (за исключением имущества, указанного в абзацах первом - третьем пункта 24 статьи 381 НК РФ).

Итоговый платеж по налогу на имущество организаций нужно уплатить в составе единого налогового платежа (ЕНП) не позднее 28-го февраля следующего года. Авансовые платежи по налогу на имущество организаций уплачиваются не позднее 28 календарных дней с даты окончания соответствующего отчетного периода. Платежи осуществляются по местонахождению учреждения.

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в соответствии со статьей 230 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам в соответствии со статьями 218, 219, 220 НК РФ.

Удерживать подоходный налог нужно как при выплате аванса, так и при выдаче заработной платы.

Сроки перечисления в составе единого налогового платежа (ЕНП):

не позднее 28 числа текущего месяца, если налог удержан с 01 числа по 22-е число текущего месяца;

не позднее 29 января, если налог удержан с 1 по 22 января;

не позднее 05 числа следующего месяца, если налог удержан с 23 числа по 31-е число текущего месяца;

Страховые взносы

Учреждение признается страхователем в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования на основании статьи 419 Налогового кодекса Российской Федерации.

База для исчисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных, начисленных отдельно в отношении каждого работника или физического лица, с которым заключен договор гражданско-правового характера, с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, указанных в статье 422 НК РФ. Данные отражаются в реестре расчета страховых взносов, который ежемесячно подшивается к журналу № 6 операций расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям. Начисление сумм страховых взносов в бухгалтерском учете производится единой записью по всем физическим лицам на общую сумму.

Перечень выплат, не облагаемых страховыми взносами, определен статьей 422 НК РФ. Предельная величина облагаемой базы в 2024 году увеличится:

до 2 225 000 руб. — единая предельная база для исчисления страховых взносов с 01 января 2024 года. До достижения этой суммы взносы исчисляются по ставке 30%, при превышении предельной базы -15,1%;

-тариф на страховые взносы «травматизм» определяется в зависимости от класса профессионального риска основного вида организации-0,2% (объединенный Социальный

фонд России (СФР)). Для взносов на травматизм предельная база не устанавливается, поэтому весь доход, полученный работником, облагается взносами.

Сроки уплаты страховых взносов в 2024 году

Страховые взносы перечисляются в ИФНС единым налоговым платежом за каждый месяц до 28-го числа последующего месяца. Если последний день уплаты — выходной или праздничный, то уплатить взносы можно в ближайший рабочий день.

Взносы на травматизм уплачиваются в прежнем порядке, но получателем выступает объединенный Социальный фонд России (СФР). В единый налоговый платеж они не входят, а перечисляются не позднее 15 числа месяца, следующего за месяцем начисления. Переносы из-за выходных и праздников также присутствуют.

Амортизация начисляется линейным методом.

Материальные запасы списываются по фактической стоимости каждой единицы.
