

**Основные положения
учетной политики для целей налогового учета
МАДОУ «Детский сад «Дюймовочка» на 2025 год**

1. Основные положения учетной политики в целях налогообложения

- 1.1. Налоговый учет в учреждении организован в соответствии НК РФ. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерской службой учреждения.
- 1.2. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «ПАРУС Бюджет 8».
- 1.3. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и регистры налогового учета.
- 1.4. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением по мере необходимости.
- 1.5. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы через программу «КОНТУР Экстерн».

2. Налог на прибыль организаций.

- 2.1. Налоговым периодом по налогу на прибыль считается год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).
- 2.2. Доходы и расходы определяются по методу начисления в порядке, установленном ст.271 и ст.272 НК РФ
- 2.3. Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета считать первичные документы, бухгалтерскую справку и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению. В части налога на прибыль для заполнения аналитических регистров налогового учета использовать первичных документы из базы данных бухгалтерского учета.
- 2.4. Определить 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 со ст. 271 главы 25 НК РФ.
- 2.5. Доходами для целей налогообложения от иной приносящей доход деятельности признавать доходы МАДОУ «Детский сад «Дюймовочка», 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.
- 2.6. 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 гл. 25 НК РФ.
- 2.7. Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учета имущество, учитываемое на балансе МАДОУ «Детский сад «Дюймовочка», со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
- 2.8. Руководствуясь положениями статей 256 и 321.31 гл. 25 НК РФ по имуществу учреждения, приобретенному в связи с осуществлением иной приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

2.9. При начислении амортизации применять линейный метод в соответствии со ст. 259 гл. 25 НК РФ.

2.10. 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.

2.11. Согласно п.3 ст.284.1 НК РФ образовательное учреждение должно удовлетворить следующие требования:

- наличие лицензии на осуществление образовательной деятельности;
- в штате организации непрерывно числятся не менее 15 человек;
- в налоговом периоде нет операций с векселями и с финансовыми инструментами срочных сделок.

3. Налог на добавленную стоимость (НДС).

3.1. В соответствии с п. 1 ст. 146 НК РФ объектом обложения НДС признается, в частности, реализация на территории России товаров (работ, услуг). Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в ст. 149 НК РФ. В силу подп. 4 п. 2 данной статьи не подлежит налогообложению реализация на территории России: услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования; услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях. Исходя из п. 6 ст. 149 НК РФ, данные услуги не подлежат налогообложению при наличии у налогоплательщиков, осуществляющих эти операции, соответствующих лицензий.

3.2. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет реализацию платных услуг, не облагаемых НДС. Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ.

3.4. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с применением программы «ПАРУС Бюджет 8» с последующим распечатыванием не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

3.5. Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных организаций и реализуемых ими в указанных организациях не признается объектом налогообложения (п.5 ст.149 НК РФ).

3.6. Выполнение работ (оказание услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального задания), источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ, не признается объектом налогообложения (под.4.1 п.2 ст.146 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

4.1. МАДОУ д/с «Дюймовочка» исполняет обязанности налогового агента по исчислению, удержанию у налогоплательщиков – физических лиц и уплате налога на доходы физических лиц (НДФЛ) в порядке, установленном гл. 23 НК РФ.

С 1 января 2025 года в России вводится пятиступенчатая прогрессивная шкала НДФЛ.

Пятиступенчатая шкала действует для доходов налогоплательщика в виде зарплаты, отпускных и больничных. Ставка напрямую зависит от размера налоговой базы.

Ставка НДФЛ	Сумма налоговых баз с начала года
13 %	Не более 2,4 млн рублей

Ставка НДФЛ	Сумма налоговых баз с начала года
15 % с суммы, превышающей 2,4 млн рублей, + 312 000 рублей	Свыше 2,4 млн до 5 млн рублей включительно
18 % с суммы, превышающей 5 млн рублей, + 702 000 рублей	Свыше 5 млн до 20 млн рублей включительно
20 % с суммы, превышающей 20 млн рублей, + 3 402 000 рублей	Свыше 20 млн до 50 млн рублей включительно
22 % с суммы, превышающей 50 млн рублей, + 9 402 000 рублей	Свыше 50 млн рублей

Особый порядок налогообложения с 1 января 2025 года действует в отношении районных коэффициентов и «северных» надбавок. К ним применяется только две ставки:

13 % — когда сумма налоговых баз с начала года не превышает 5 млн рублей;

15 % плюс 650 000 рублей — когда сумма налоговых баз больше 5 млн рублей.

Сроки представления уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам приведены в таблице

Срок представления декларации/расчета по налогам и страховым взносам		Срок представления уведомления по налогам и страховым взносам		Период, указываемый в уведомлении (код отчетного периода)		Срок уплаты налогов, страховых взносов в соответствии с законодательством	
налоговый/отчетный период	срок представления	отчетный период	срок представления	отчетный период	код отчетного периода/номера месяца (квартала)	отчетный период	срок уплаты налога, страховых взносов
4	5	6	7	8	9	10	11
1 квартал	25.04.	01.01.-22.01.	не позднее 25.01.	01.01.-22.01.	21/01	01.01.-22.01.	не позднее 28.01.
		23.01.-31.01.	не позднее 03.02.	23.01.-31.01.	21/11	23.01.-31.01.	не позднее 05.02.
		01.02.-22.02.	не позднее 25.02.	01.02.-22.02.	21/02	01.02.-22.02.	не позднее 28.02.
		23.02.-28(29).02.	не позднее 03.03.	23.02.-28(29).02.	21/12	23.02.-28(29).02.	не позднее 05.03.
		01.03.-22.03.	не позднее 25.03.	01.03.-22.03.	21/03	01.03.-22.03.	не позднее 28.03.

		23.03.-31.03.	не позднее 03.04.	23.03.-31.03.	21/13	23.03.-31.03.	не позднее 05.04.
полугодие	25.07.	01.04.-22.04.	не позднее 25.04.	01.04.-22.04.	31/01	01.04.-22.04.	не позднее 28.04.
		23.04.-30.04.	не позднее 03.05.	23.04.-30.04.	31/11	23.04.-30.04.	не позднее 05.05.
		01.05.-22.05.	не позднее 25.05.	01.05.-22.05.	31/02	01.05.-22.05.	не позднее 28.05.
		23.05.-31.05.	не позднее 03.06.	23.05.-31.05.	31/12	23.05.-31.05.	не позднее 05.06.
		01.06.-22.06.	не позднее 25.06.	01.06.-22.06.	31/03	01.06.-22.06.	не позднее 28.06.
		23.06.-30.06.	не позднее 03.07.	23.06.-30.06.	31/13	23.06.-30.06.	не позднее 05.07.
9 месяцев	25.10.	01.07.-22.07.	не позднее 25.07.	01.07.-22.07.	33/01	01.07.-22.07.	не позднее 28.07.
		23.07.-31.07.	не позднее 03.08.	23.07.-31.07.	33/11	23.07.-31.07.	не позднее 05.08.
		01.08.-22.08.	не позднее 25.08.	01.08.-22.08.	33/02	01.08.-22.08.	не позднее 28.08.
		23.08.-31.08.	не позднее 03.09.	23.08.-31.08.	33/12	23.08.-31.08.	не позднее 05.09.
		01.09.-22.09.	не позднее 25.09.	01.09.-22.09.	33/03	01.09.-22.09.	не позднее 30.09.
		23.09.-30.09.	не позднее 03.10.	23.09.-30.09.	33/13	23.09.-30.09.	не позднее 05.10.
год	25.02 года, следующего за истекшим налоговым периодом	01.10.-22.10.	не позднее 25.10.	01.10.-22.10.	34/01	01.10.-22.10.	не позднее 28.10.
		23.10.-31.10.	не позднее 03.11.	23.10.-31.10.	34/11	23.10.-31.10.	не позднее 05.11.
		01.11.-22.11.	не позднее 25.11.	01.11.-22.11.	34/02	01.11.-22.11.	не позднее 28.11.
		23.11.-30.11.	не позднее 03.12.	23.11.-30.11.	34/12	23.11.-30.11.	не позднее 05.12.
		01.12.-22.12.	не позднее 25.12.	01.12.-22.12.	34/03	01.12.-22.12.	не позднее 28.12.
		23.12.-31.12.	не позднее последнего рабочего дня года	23.12.-31.12.	34/13	23.12.-31.12.	не позднее последнего рабочего дня календарного года

4.2. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется автоматизированным способом в программе ПАРУС Бюджет 8.

В соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации справка 2-НДФЛ представляется в составе расчета по форме 6-НДФЛ.

4.3. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений, для оформления которых могут использоваться самостоятельно разработанные учреждением формы.

1 квартал	25.04.	январь февраль март	не позднее 25.02 не позднее 25.03 не позднее 25.04	январь февраль март	21/01 21/02 21/03	январь февраль март	28.02 28.03 28.04	После представления расчета по страховым взносам за 1 квартал уведомление за март не представляется
полугодие	25.07.	апрель май июнь	не позднее 25.05 не позднее 25.06 не позднее 25.07	апрель май июнь	31/01 31/02 31/03	апрель май июнь	28.05 28.06 28.07	После представления расчета по страховым взносам за полугодие уведомление за июнь не представляется
9 месяцев	25.10.	июль август сентябрь	не позднее 25.08 не позднее 25.09 не позднее 25.10	июль август сентябрь	33/01 33/02 33/03	июль август сентябрь	28.08 30.09 28.10	После представления расчета по страховым взносам за 9 месяцев уведомление за сентябрь не представляется
год	25.01 года следующ его за истекши м налогов ым периодо м	октябрь ноябрь декабрь	не позднее 25.11 не позднее 25.12 не позднее 25.01 года следующего за истекшим налоговым периодом	октябрь ноябрь декабрь	34/01 34/02 34/03	октябрь ноябрь декабрь	28.11 28.12 28.01 года, следующего за истекшим налоговым периодом	После представления расчета по страховым взносам за год, уведомление за декабрь не представляется

С 2023 года введен в действие порядок уплаты налогов через единый налоговый счет (ЕНС) путем перечисления единого налогового платежа (ЕНП). Этот порядок обязателен для всех без исключения.

Уведомление об исчисленных суммах налогов и взносов — это документ, который организации и ИП подают в ИФНС по своим обязательным платежам, таким как налоги, авансовые платежи по ним, сборы и страховые взносы. Главное назначение этого документа в том, чтобы обозначить налоговым инспекторам, в счет уплаты какого обязательного платежа нужно отнести положительное сальдо, которое сформировалось на ЕНС налогоплательщика.

5.2. Взносы на травматизм - размер остался прежним 0,2%, перечисление взносов производится отдельным платежным поручением, срок отчетности остался прежним — ежемесячно до 15-го числа.

5.3. Учет взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы ПАРУС Бюджет 8.

6. Налог на имущество

6.1. Налог на имущество в отношении движимых объектов с 2019 года отменен. (ст. 374 НК и п. 2 ст. 4 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ). С этого времени объектом налогообложения по налогу на имущество считаются только недвижимые объекты.

7. Земельный налог

7.1. Не признаются налогоплательщиками организации и физические лица в отношении земельных участков, находящихся у них на праве безвозмездного пользования, в том числе праве безвозмездного срочного пользования, или переданных им по договору аренды (статья 388 НК РФ).

8. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

8.1. Плательщиками платы за негативное воздействие на окружающую среду при размещении твердых коммунальных отходов являются региональные операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, операторы по обращению с твердыми коммунальными отходами, осуществляющие деятельность по их размещению. (Федеральный закон "Об охране окружающей среды" от 10.01.2002 N 7-ФЗ (последняя редакция) статья 16.1).