

ПРИКАЗ

11 января 2021 г.

№ 14-о

Об утверждении учетной политики для целей налогообложения

В соответствии со ст. 6 Закона РБ от 18.10 1994 года «О бухгалтерском учете и отчетности» и в целях организации налогового учета МАУ ДО ДШИ № 2 р.п.Приютово

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить разработанную учетную политику для целей налогообложения на 2021 год согласно приложению №1
2. Применять учетную политику для целей налогообложения в работе начиная с 1 января 2021 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор МАУ ДО
ДШИ № 2 р.п.Приютово



Дубовик Т.М.

Учетная политика для целей налогообложения

1. Ведение налогового учета производится централизованной бухгалтерией в МКУ Управление социального развития муниципального района Белебеевский район Республики Башкортостан.

2. Для ведения налогового учета используются:

– регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

3. Система налогообложения, применяемая учреждением: упрощенная система налогообложения (гл. 26.2 НК РФ).

Применять объект налогообложения - "Доходы, уменьшенные на величину расходов".

Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.

Книгу учета доходов и расходов вести автоматизированно с использованием типовой версии «1С: Бухгалтерия автономного учреждения 8».

Учет доходов и расходов для целей исчисления налоговой базы по налогу, уплачиваемому в связи с применением УСН, ведется в книге учета доходов и расходов (КУДиР), форма и порядок заполнения которой утверждены Приказом Минфина РФ от 22.10.2012 №135н.

Основание: статья 346.24 Налогового кодекса, пункт 1.4

Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.

Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, статья 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункты 20, 21 СГС «Концептуальные основы бухучета и отчетности», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2017 № 256н.

4. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат: на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем внесения записи «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

5. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом. Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в регистре по форме, установленной в приложении к настоящей Учетной политике.

Другие резервы учреждение не создает.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

6. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.
7. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.
Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
8. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.
Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
9. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.
Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
10. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.
Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.
11. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.
Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
12. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.
Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ.
13. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

14. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (с учетом НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.
Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.
15. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.
Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.
16. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.
Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.
17. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.
Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

18. К прямым расходам на оказание услуг относятся:
все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.
Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

19. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.
Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

20. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.
Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

21. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.
Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов

22. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 0.205.50.000 и следующих документов:
соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
графиков перечисления субсидий;
договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
договоров о пожертвовании;
других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

23. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ.

При этом:

доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;

доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

24. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;

стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

– справки (другие подтверждающие документы) Росстата;

– прайс-листы заводов-изготовителей;

– справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;

– информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

25. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;

4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

26. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по следующим субсчетам:

«Расходы, уменьшающие налоговую базу»;

«Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

Налог на добавленную стоимость

27. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках муниципального задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из местного, регионального и федерального бюджета бюджетной системы Российской Федерации.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

28. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

НДС не облагаются услуги в сфере образования, оказываемые «некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ дошкольного образования.

Основание: Подпункт 4 пункта 2 статьи 149 НК РФ. Письмо Минфина РФ от 21.06.2018 № 03-07-07/42413.

Освобождение от налогообложения (предусмотренное подп. 14 п. 2 ст. 149 Налогового кодекса РФ) действует только в том случае, если у учреждения на данные услуги есть лицензия (п. 6 ст. 149 Налогового кодекса РФ)

29. Нумерация счета-фактуры производится в хронологическом порядке с начала календарного года (основание: пп.1 п.5 ст.169 НК РФ)

30. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым для ведения облагаемой НДС деятельности.

Основание: статья 172, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ

31. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

32. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

33. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

34. Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

34.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

операций, облагаемых НДС;

операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 Налогового кодекса РФ.

Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

34.2. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет раздельный учет: операций, облагаемых НДС по ставке 20 (10) процентов;

Основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

35. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.

35.1. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0.401.10.120, 0.401.10.130 и 0.401.10.180. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам открываются субсчета:

«Операции, облагаемые НДС»;

«Операции, освобожденные от налогообложения»;

«Операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов».

35.2. Если по состоянию на конец квартала материальные запасы (счет 0.105.00.000), в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны на счета учета затрат, НДС списывается на эти счета пропорционально доле стоимости списанных материальных запасов в общей стоимости материальных запасов, учтенных в квартале. При этом общая стоимость материальных запасов, учтенных в квартале, определяется по формуле:

Общая стоимость материальных запасов	=	Остаток по счету 0.105.00.000 на конец квартала	+	Стоимость материальных запасов, списанных на счета учета затрат в течение квартала
--------------------------------------	---	---	---	--

35.3. Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр.

Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

35.4. В кварталах, в которых доля совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, все суммы входного НДС распределяются между счетами 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету» и 0.210.12.000 субсчет «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов» в порядке, определенном в пункте 36 настоящей Учетной политики.

35.5. Расчет доли совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, производится в аналитическом регистре (по форме, приведенной в приложении к настоящей Учетной политике).

36. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- директор;
- главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

Земельный налог

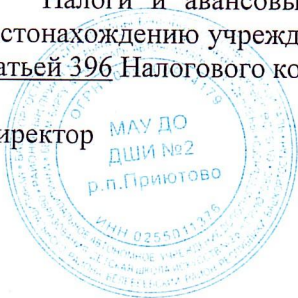
37. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Директор



Т.М. Дубовик