



«Утверждаю»

директор

М.Н. Егоров/

Приказ от 29.12.2018г. № 77

Положение об Учетной политике по муниципальному бюджетному учреждению культуры «Ансамбль народной песни «Любава» Для целей налогового учета

Налог на доходы физических лиц

1. Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистре налогового учета - Налоговой карточке (основание: пункт 1 статьи 230 НК РФ).

Налог на прибыль организаций

2.1. Общее положение

2.1.1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

2.1.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления (основание: статьи 271, 272 НК РФ).

2.1.3. Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

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;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений) (основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ).

Отдельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" (в соответствии с Инструкцией к Единому плану счетов N 157н):

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

2.1.4. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются (основание: пункт 1 статьи 267 3 НК РФ).

2.1.5. Для равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

2.2. Учет амортизируемого имущества

2.2.1. Амортизацию в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, а также используемому для осуществления такой деятельности.

2.2.2. 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 года N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", пункт 1 статьи 258 НК РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

2.2.3. 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. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками (основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ).

2.2.4. 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 НК РФ).

2.2.5. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом (основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов N 157н).

2.2.6. Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

2.2.7. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке (основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ).

2.2.8. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов (основание: статья 259 3 НК РФ).

2.3. Учет материалов

2.3.1. В стоимость используемых в деятельности учреждения материалов включается цена их приобретения (без учета 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 НК РФ).

2.3.2. Не амортизируемая стоимость имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

2.3.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости (основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ).

2.3.4. 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 НК РФ).

2.4. Учет затрат

2.4.1. 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 участвующего 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 НК РФ).

2.4.2. 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 НК РФ).

2.4.3. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами (основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ).

2.4.4. 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 НК РФ).

2.4.5. Учет доходов и расходов от реализации ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли (основание: статья 313 НК РФ).

2.4.6. Учет внереализационных доходов и расходов ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли (основание: статья 313 НК РФ).

2.5. Определение доходов и расходов в рамках целевого финансирования

2.5.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0 205 80 000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

2.5.2. 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 НК РФ:

- 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".

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

- доходами от деятельности, согласно Уставу по заключенным договорам;

- проданных бланков строгой отчетности (билетов, квитанций, абонементов);
- начисленной родительской платы за кружки, секции, студии;
- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

- сумма дохода от безвозмездно полученного имущества подлежащая налогообложению и стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включаются в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

2.5.4. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 4 (5, 6) 401 20 200 "Расходы учреждения" и 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

2.5.5. 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

3.1. Учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика об уплате НДС по ст. 145 Налогового кодекса РФ.

Учреждение применяет право на льготу по НДС по с.149 НК РФ.

Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из городского (федерального) бюджета (основание: подпункт 4 1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).

3.2. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения по статье 149 НК РФ:

услуг, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства (входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности.) (основание: пп.20, п.2 статья 149 НК РФ)

услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях; (основание: пп.4, п.2 статья 149 НК РФ).

3.3. Налоговые вычеты по НДС производить по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС (основание: статья 172, пункты 4, 4 1 статьи 170 НК РФ).

3.4. 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.

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

3.6. Учреждение ведет отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.

3.6.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;

- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом налогообложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ (основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ).

3.6.2. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС.

3.6.3. Отдельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0 401 10 130. :

- "Операции, облагаемые НДС";

- "Операции, освобожденные от налогообложения";

3.6.4. К счету 0 210 12 000 открываются субсчета:

- "НДС к вычету";

- "НДС к распределению";

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 0 210 11 000.

3.6.5. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету "Деятельность, освобожденная от налогообложения") без отражения на счете 0 210 12 000.

3.6.6. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету "Деятельность, облагаемая НДС", отражаются на счете 0 210 12 000 субсчет "НДС к вычету".

3.6.7. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0 210 12 000 субсчет "НДС к распределению".

3.6.8. Если по состоянию на конец квартала товары, в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны в связи с реализацией, НДС увеличивает себестоимость продаж.

3.6.9. Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр (по форме, приведенной в приложении к настоящей учетной политике). Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

3.7. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- директор;

- главный бухгалтер.

Налог на имущество организаций

4.1. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374 , 375 НК РФ (основание: глава 30 НК РФ).

4.2. Налоговую ставку применяется в соответствии с законодательством региона (основание: статья 372 НК РФ).

4.3. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

Земельный налог

5.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389 , 390 , 391 НК РФ (основание: глава 31 НК РФ).

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК РФ.

5.3. Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению института и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

Заключительные положения

6.1. Изменения в приказ об учетной политике вносятся в следующих случаях:

1) при изменении применяемых методов учета (принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года));

2) при изменении законодательства о налогах и сборах (основание: статья 8 Закона от 6 декабря 2011 года N 402-ФЗ) (не ранее момента вступления в силу указанных изменений).

6.2. Согласно пункта 7 статьи 3 НК все неустранимые сомнения, противоречия и неясности законодательства о налогах и сборах толкуются в пользу налогоплательщика

Главный бухгалтер



Ситнова Н.А.