

W

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования
«Чайковская районная детская школа искусств»
(МБУ ДО «ЧРДШИ»)

П Р И К А З

29.12.2017 г.

№ 133

**Об утверждении новой редакции учетной
политики для целей налогообложения**

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию учетной политики для целей налогообложения согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2018 года.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Диеву Н.И.

Директор



Н.П. Агафонова

Учетная политика для целей налогообложения

Используемые термины и сокращения

Наименование	Расшифровка
Учреждение	МБУ ДО "ЧРДШИ"
КБК	1–17 разряды номера счета в соответствии с Рабочим планом счетов
X	18 разряд номера счета бухучета – код вида финансового обеспечения (деятельности)

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на централизованную бухгалтерию на основании договора (соглашения).

2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программных продуктов 1С:Предприятие 8.3 Конфигурация: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 1.0; 1С:Предприятие 8.3 конфигурация КАМИН:Расчет заработной платы для бюджетных учреждений. Версия 3.5.

3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. 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.

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

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

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией 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 проставления штампа «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

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 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

7. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности, а также по имуществу, приобретенному за счет субсидии на выполнение муниципального задания.

8. 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. Если основное средство не указано в

классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

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», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

9. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

10. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества 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. 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 регистре, форма которого установлена в приложении 8 к учетной политике для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

14. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, 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 КБК Х.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:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

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.

Порядок определения доходов и расходов

22. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам КБК Х.205.30.000, КБК Х.205.80.000 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 КБК 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и КБК 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету КБК 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:

- КБК 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- КБК 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение муниципального задания;
- КБК 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- КБК 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету КБК 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 КБК 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Налог на добавленную стоимость

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

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ.

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

28. Не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) операции, перечисленные в статье 149 Налогового кодекса РФ.

Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.

Налог на имущество организаций

29. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На учреждение распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

30. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ.

31. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

Налог на доходы физических лиц

32. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) учреждения устанавливается главой 23 Налогового кодекса РФ.

33. Обязанности учреждения:

- вести учет доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде персонально по каждому налогоплательщику. Учет доходов осуществлять в Налоговой карточке по форме 1-НДФЛ;
- своевременно перечислять удержанные суммы налога в бюджет;
- представлять в налоговый орган по месту своего учета документы, содержащие сведения о доходах физических лиц за истекший налоговый период и суммах налога, исчисленных, удержанных и перечисленных в бюджет РФ (форма 2-НДФЛ), и расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ). Указанные сведения представлять по телекоммуникационным каналам связи в порядке, определяемом Минфином;
- выдавать физическим лицам по их заявлениям справки о полученных ими доходах и удержанных суммах налога.

34. Ответственным лицом за представление в налоговый орган по месту своего учета сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период налогов является бухгалтер по учету заработной платы.

Страховые взносы

35. Правила расчета и уплаты страховых взносов, а также порядок представления отчетности для учреждения определены главой 34 Налогового кодекса РФ.

Правила расчета и уплаты страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определены Федеральным законом от 24 июля 1998 г. № 125-ФЗ "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее закон № 125-ФЗ).

Объектом обложения страховыми взносами признавать выплаты и иные вознаграждения в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в учреждении, определены в статье 422 Налогового кодекса РФ.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, определены статьей 20.2 закона № 125-ФЗ.

36. Расчетным периодом для учреждения признается календарный год.

37. Отчетными периодами для учреждения признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

38. Тарифы страховых взносов учреждения определяются статьей 425 Налогового кодекса РФ.

Тарифы страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяются статьей 21 закона № 125-ФЗ.

Учет сумм, начисленных работникам, а также сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.

39. Ответственным лицом за представление сведений и расчетов по начисленным и уплаченным страховым взносам является бухгалтер по учету заработной платы.

Главный бухгалтер

Н.И. Диева
h

Н.И. Диева