



**МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ
ГОРОД ЛАНГЕПАС
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА
ЛАНГЕПАССКОЕ ГОРОДСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ДОПОЛНИТЕЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ
«ДЕТСКАЯ ШКОЛА ИСКУССТВ»
(ЛГ МАОУ ДО «ДШИ»)**

П Р И К А З

от «29» декабря 2018 г. № 383

Об учетной политике

В соответствии с Уставом ЛГ МАОУ ДО «ДШИ», Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 23.12.2010 № 183н, Приказом Минфина России от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Бюджетным кодексом Российской Федерации, Трудовым кодексом Российской Федерации, Налоговым кодексом Российской Федерации, приказываю:

1. Утвердить Учетную политику для целей налогового учета.

2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2019 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.

3. Положения по учетной политике считать обязательными для исполнения всеми работниками ЛГ МАОУ ДО «ДШИ», ответственными за ведение бухгалтерского (финансового) учета, налогового учета, подготовку первичных учетных документов.

4. Признать утратившим силу приказ от 26.12.2017 № 361 «Об учетной политике».

5. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Т.В.Топчий.

**Исполняющий обязанности
директора ЛГ МАОУ ДО «ДШИ»**

И.Н.Чухрова

Учетная политика для целей налогового учета

Нормативные документы, регламентирующие порядок ведения налогового учета

Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) введенный федеральным законом от 05.08.2000 № 117-ФЗ и нормативными актами, принятыми в его исполнение.

1. Организационные положения

1.1. Утвердить систему налогового учета учреждения и документооборот для целей учета, и налогообложения согласно Приложению № 5 «График документооборота» к учетной политике для целей бухгалтерского (финансового) учета.

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения. (ст. 313 НК РФ). Учреждение использует право применения ставки 0% по налогу на прибыль организаций в соответствии со ст. 284.1 НК РФ. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Налоговый учет в учреждении ведется бухгалтерской службой, возглавляемой главным бухгалтером.

1.3. Ведение налогового учета осуществляется с использованием программного обеспечения «1С». (ст. 313 НК РФ)

1.4. Учреждение использует следующий вариант ведения налогового учета:

- на основе данных бухгалтерского учета.

При этом используются:

- самостоятельно разработанные формы налоговых регистров приведенных в приложении.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы;
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

1.5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально. (ст. 314 НК РФ)

1.6. Регистры налогового учета и технология обработки учетной информации разрабатываются и в случае необходимости пересматриваются и дополняются главным бухгалтером или работниками бухгалтерии под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению директором учреждения и оформляются дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

1.7. Право заверения копий документов, требуемых налоговым органом при проведении налоговых проверок, имеют работники бухгалтерии, специалист по кадрам.

1.8. Установить, что работники бухгалтерии обязаны обеспечить своевременное информирование главного бухгалтера, осуществляющего исчисление налогов по следующим направлениям:

- дата истечения срока исковой давности по праву требования дебиторской и кредиторской задолженности по договорам (контрактам) поставки товаров (работ, услуг);
- дата признания должником и (или) дата вступления в силу решения суда и размер подлежащих уплате штрафов, пеней и иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;
- условия и факты исполнения посреднических договоров (отчеты, справки комиссионера и т.п.);
- условия договоров, по которым предусмотрен особый момент возникновения права собственности, отличный от общепринятого;
- дата подачи документов на государственную регистрацию объектов, сделок и прав с представлением копии справки регистрирующего органа.

1.9. Ответственность за ведение регистров налогового учета в учреждении возлагается на главного бухгалтера. (ст. 314 НК РФ)

1.10. Учреждением используется электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи. (п. п. 3 - 4 ст. 80 НК РФ)

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение занимается необлагаемыми операциями. На основании НК РФ пп. 14 п. 2 ст.149 и лицензии на осуществление образовательной деятельности, учреждение освобождено от начисления и уплаты налога на добавленную стоимость (НДС).

2.2. Учреждение оставляет за собой право применить (отказаться) льготу, предусмотренную пунктом 2 ст.149 НК РФ, в порядке, предусмотренном пунктом 5 ст. 149 НК РФ.

В случае применения льготы по ст. 149 НК РФ:

- счета-фактуры не составляются;
- книга продаж не ведется;
- декларация по НДС сдается (льготируемые операции отражаются в разделе 7 Декларации).

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. *приобретение*

2.3. Налог на добавленную стоимость рассчитывать методом начисления.

2.4. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета. (пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ)

3. Налог на прибыль

3.1. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления при определении выручки с 01.01.2019 года с целью сближения бухгалтерского и налогового учета. (п. 2 ст. 249 НК РФ)

Доходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место (возникли), независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Расходы по методу начисления признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (ст. 271, 272 НК РФ).

Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.2. Для целей налогообложения прибыли доходы от сдачи имущества в аренду считать -внереализационными доходами и расходами.

3.3. Для целей налогового учета по всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества. (пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности. (п. 1 ст. 256 НК РФ)

3.5. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей. (п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

3.6. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов. (Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

Учреждение к нормам амортизации повышающие (понижающие) коэффициенты в соответствии со ст. 259.3 п. 4 НК РФ - не применяет.

Амортизационная премия – **не применяется** ни по каким объектам амортизируемого имущества. (п.9 ст. 258 НК РФ)

3.7. Для целей налогообложения прибыли в отношении приобретаемых объектов основных средств, бывших в употреблении, полученных от учредителя безвозмездно или в порядке правопреемства при реорганизации юридических лиц, норма амортизации определяется исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками. (п. 7 ст. 258 НК РФ)

3.8. Учет ремонта объектов основных средств. Расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств учитываются:

-в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ. (ст. 260 НК РФ)

3.9. Для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведется раздельный учет отдельных операций:

- целевые поступления и их использование,
- имущество, полученное от учредителя.

3.10. При расчете налога на прибыль не учитываются доходы в виде целевых средств, использованных по целевому назначению. Также из налоговой базы исключаются расходы, произведенные за счет целевых поступлений и целевого финансирования.

3.11. Для целей налогообложения прибыли расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов.

3.12. Для целей налогообложения прибыли убытки финансово-хозяйственной деятельности учреждения, понесенные в предыдущих годах - не подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.

3.13. Для целей налогообложения прибыли к прямым расходам относятся:

1) по услугам:

- расходы, указанные в ст. 255 НК РФ, на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на указанные суммы расходов на оплату труда;

- амортизационные отчисления по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым при выполнении работ, оказании услуг. (пп. 1, 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.14. Для целей налогообложения прибыли сумма прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде при оказании услуг - в полном объеме относится на уменьшение доходов от оказания услуг данного отчетного (налогового) периода. (п.2 ст. 318 НК РФ)

3.15. К материально-производственным запасам относится имущество со сроком полезного использования до 12 месяцев не зависимо от стоимости приобретения. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, применять метод оценки по средней стоимости. (п.8 ст. 254 НК РФ)

3.16. Резервы для целей налогообложения в учреждении не создаются.

3.17. Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом:

-сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3 процента, зачисляется в федеральный бюджет;

-сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации (в 2017 – 2020 годах).

Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, производится по месту нахождения организации.

3.18. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в Приложениях к Учетной политике для целей налогового учета.

3.19. Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета (разработанные самостоятельно), приведены в Приложении N 1-13 к настоящей Учетной политике. (ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России N 52н):

Приложение № 1 «Регистр учета начисления родительской платы»;

Приложение № 2 «Регистр учета посещения детей»;

Приложение № 3 «Регистр учета поступления родительской платы»;

Приложение № 4 «Регистр учета поступлений целевых средств»;

Приложение № 5 «Регистр учета использования целевых средств»;

Приложение № 6 «Регистр учета целевых средств, использованных не по назначению»;

Приложение № 7 «Регистр учета расходов на оплату труда»;
Приложение № 8 «Регистр-расчет амортизации по ОС»;
Приложение № 9 «Регистр учета косвенных расходов, уменьшающих доходы»;
Приложение № 10 «Регистр учета косвенных расходов, не уменьшающих доходы»;
Приложение № 11 «Регистр учета внереализационных расходов»;
Приложение № 12 «Регистр учета внереализационных доходов»;
Приложение № 13 «Свод доходов и расходов по налогу на прибыль».

3.20. Обязательные реквизиты для налоговых регистров (ст. ст. 313, 314 НК РФ):

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в денежном выражении;
- наименования хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

3.21. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. (п. 2 ст. 285, п. 5 ст. 287 НК РФ).

3.22. Лица, имеющих право подписи регистров налогового учета – директор учреждения, главный бухгалтер и лица их заменяющие по приказу.

4. Налог на имущество

4.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество. С 01.01.2019 налоговая база по налогу на имущество организаций определяться отдельно в отношении (п. 1 ст. 376 НК РФ, п. 20 ст. 2, п. 2 ст. 4 Федерального закона от 03.08.2018 N 302-ФЗ, Письмо ФНС России от 06.08.2018 N БС-4-21/15191@):

- каждого объекта недвижимого имущества организации.

При определении налоговой базы имущество учитывается по его среднегодовой стоимости.

4.2. Раздельный учет ведется по имуществу переданному в оперативное управление, приобретенному за счет целевого финансирования бюджетных средств и приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности в соответствии с Рабочим планом счетов. (п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)

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

5. Земельный налог

5.1. Налогоплательщиками признаются организации и физические лица, обладающие земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения. Земельные участки и иные объекты природопользования не подлежат амортизации (п.2 ст. 256 НК РФ).

5.2. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

5.3. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно ст.394 НК РФ.

5.4. На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

5.5. Налоговым периодом признается календарный год.

5.6. Налоговая декларация по налогу предоставляется налогоплательщиком не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п.3 ст.398 НК РФ).

6. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

6.1. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений. Для их оформления использоваться самостоятельно разработанные учреждением формы, приведенные в Приложении № 6 «Первичные (сводные) учетные документы, применяемые для оформления хозяйственных операций, по которым, законодательством Российской Федерации, не установлены обязательные для их оформления формы документов» к учетной политике для целей бухгалтерского (финансового) учета. (п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ)

7. Страховые взносы

7.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С».

Составил:
Главный бухгалтер



Т.В. Топчий