

**Управление культуры
г. Таганрога Ростовской области
муниципальное бюджетное учреждение
дополнительного образования
«Детская музыкальная школа имени А.Г. Абузарова»»**
347924, г. Таганрог, ул. Толбухина, 3 **тел./факс (8634) 60-34-82, 60-32-44**

П Р И К А З

№ 47 ОД

от «29» декабря 2018 года

В целях применения налогового законодательства, своевременности и достоверности исчисления и уплаты налогов, подтверждения раздельного налогового учета, в соответствии с Федеральным законом от 21.11.1996г. №129-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федеральным законом от 08.05.2010г. №83-ФЗ, приказом Минфина России от 01.12.2010г. №157н, приказом Минфина России от 16.12.2010г. №174н, приказом Минфина РФ от 06.08.2015 №124н (изменения в инструкцию №157н), а также иными правовыми нормативными актами РФ в муниципальном бюджетном учреждении дополнительного образования установить учетную политику в целях налогового учета.

Приказываю:

Применять настоящую учетную политику в целях налогообложения учреждения с 1 января 2019 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

Применять следующую налоговую политику:

1. Организация и ведение налогового учета возлагается на бухгалтерскую службу учреждения.
2. Установить порядок составления и представления отчетности в инспекцию ФНС по г. Таганрогу Ростовской области в соответствии с частью I НК РФ:
 - по налогу на прибыль
 - по налогу на добавленную стоимость
 - по налогу на имущество
 - по земельному налогу
3. В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету доходов для целей бюджетного учета, порядку группировки и учета хозяйственных операций доходов для целей налогообложения заявить регистры бухгалтерского учета как регистры налогового учета доходов.

Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли:

1. В целях исчисления налога на прибыль применять метод начисления (ст.271 главы 25 НК РФ)
2. Признавать доходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств.
Доходы подразделять на:
 - Доходы от реализации (платные образовательные услуги, оказанные физическим лицам)
Доходами от дополнительной образовательной деятельности признаются средства, причитающейся задолженности по подписанным актам-приемки выполненных работ между

Школой и Исполнителем, согласно заключенных 3-х сторонних договоров по ценам школы между исполнителем, Потребителем, Школой,

- Внереализационные доходы(ст. 249, 250,321.31 гл 25НК РФ) (доходы от сдачи в аренду имущества, находящегося в оперативном управлении)
- 3. Признать расходы в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от их фактической оплаты. (ст.272 гл. 25 НК РФ)
- 4. В целях налогового учета

- к прямым расходам относить :

- Материальные расходы
- Расходы на оплату труда по договору возмездного оказания услуг персонала, участвующего в процессе производства
- Страховые взносы
- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым в производстве
- Стоимость услуг и работ подрядчиков

- к накладным расходам относить:

- Затраты на коммунальные услуги
- Командировочные расходы в рамках предпринимательской деятельности
- Затраты на обучение работников в целях расширения знаний, необходимых для оказания услуг, работ

- к общехозяйственным расходам относить:

- Затраты по оплате административно-вспомогательному персоналу, с учетом страховых взносов
- Канцелярские и типографские расходы
- Консультационные и информационные расходы
- Почтово-телеграфные расходы
- Прочие расходы на общехозяйственные нужды

5. При оказании единственного вида образовательных услуг все расходы напрямую связаны с оказанием услуг и являются прямыми затратами.
6. Аналитический учет произведенных расходов в рамках предпринимательской деятельности осуществлять в многографной карточке Ф.0504054, расшифровывая их по видам расходов.
7. Перечень доходов, не учитываемых при определении налоговой базы (ст.251НК РФ):
 - Субсидии, предоставленные учреждению
 - Целевые поступления на содержание и ведение уставной деятельности (пожертвования)
8. Для реализации дополнительных образовательных программ предусмотрено применение 0 (нулевой) ставки по налогу на прибыль (п.1.1. ст.284 НК РФ), при выполнении условий:
 - наличие соответствующей лицензии
 - доходы от образовательной деятельности должны составлять не менее 90 процентов всех доходов организации либо отсутствовать
 - в штате численность сотрудников не менее 15 работников
 - отсутствие в налоговом периоде операций с векселями и финансовыми инструментами срочных сделок.
9. Не создавать следующие резервы: по сомнительным долгам, по гарантийному ремонту и обслуживанию и на ремонт основных средств.

Порядок определения доходов и расходов

1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются 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. 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».

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

- доходами от образовательной деятельности по образовательным программам дополнительного образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/9 (за месяц) причитающейся задолженности по заключенным договорам по утвержденным ценам (без копеек, согласно правилам округления чисел). Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного сидельства, приказа об отчислении;
- право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;
- разовые услуги отражаются 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 Школе 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.

4. 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»;
- Х.401.20.200 «Расходы учреждения», где Х – это следующие коды вида финансового обеспечения (КФО):
 - 4 – субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
 - 5 – субсидии на иные цели;
 - 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

4. 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».

Определить учетную политику для целей налогообложения НДС:

1. Считать образовательные услуги, оказываемые учреждением освобожденными от налогообложения НДС в соответствии с перечнем, утвержденным правительством Российской Федерации (ст.149 гл.21 НК РФ), как услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного или воспитательного процесса.
2. Образовательная деятельность Школы в рамках муниципального задания, источником финансирования которого является субсидия из бюджета города Таганрога, не облагается НДС (п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ)
3. 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.
4. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и продаж, которая хранится в бухгалтерии.
5. Ответственные лица за подписание счетов- фактур:
 - -директор школы
 - -главный бухгалтер
6. Налоговый период согласно п.2 ст. 163 НК РФ устанавливается как квартал. Определять порядок и периодичность подачи налоговой декларации, руководствуясь п.6 ст. 174 НК РФ.

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество:

1. Налог на имущество декларировать от имени Школы в соответствии со ст. 373 гл. 30 НК РФ.
2. Объектом налогообложения считать недвижимое и движимое имущество Школы, учитываемое в составе основных средств, в соответствии с правилами бухгалтерского учета согласно Инструкциям по применению Единого плана счетов от 01.12.2010г. №157н и ведению бухгалтерского учета бюджетными учреждениями от 16.12.2010 №174н.
Согласно поправке в главе 30 Налогового кодекса движимое имущество организаций (п. 3 ст. 1 Федерального закона № 202-ФЗ от 29 ноября 2012 г.) вновь принятое к учету в качестве основного средства с 1 января 2013 года облагается по ставке 1.1.
3. Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно ст. 376 гл. 30 НК РФ, При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями инструкции по ведению бухгалтерского учета бюджетными учреждениями от 16.12.2010г. №174н.

Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на землю:

1. Налоговую базу по земельным участкам определять на основании сведений государственного кадастра в соответствии со ст.388 гл. 31 НК РФ и решением Городской Думы.
2. Учреждением применяется налоговая ставка в размере, установленная законодательным актом представительного органа муниципального образования.
3. Учреждением производятся авансовые платежи по земельному налогу ежеквартально в размере $\frac{1}{4}$ от суммы платежа за год.

Определить учетную политику для целей налогообложения страховыми взносами в ПФ РФ, ФСС РФ, ФОМС, налог на доходы физических лиц.

1. МБУДО «ДМШ им. А.Г. Абдузарова» ведет учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, а также сумм страховых взносов в ПФР, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись в индивидуальных карточках учета по форме, утвержденной ИФНС.
2. Лицом, ответственным за ведение карточек формы 2-НДФЛ и карточек по страховым взносам в ПФР, ФСС, ФОМС является бухгалтер.

Основание: пункт 1 статьи 230, пункт 4 статьи 243 НКРФ; пункт 3 статьи 24 Федерального закона от 15.12.2001 №167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в Российской Федерации»

3. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ и 6-НДФЛ представляются в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
4. Датой фактического получения дохода считается день выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках.

Школа освобождается от уплаты:

– налога на прибыль, не признается плательщиком НДС.

Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.



Аникин В.Е.