

Муниципальное бюджетное учреждение культуры
«Культурно - досуговое объединение»
Динского сельского поселения Динского района

П Р И К А З

«27» декабря 2019 г.

№ 99-д

станция Динская

**Об утверждении Положения об организации и ведении учета для целей
налогообложения «Учетная политика организации» на 2020 год**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов, органов местного самоуправления, органов управления государственными бюджетными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», Приказом Минфина России от 06.12.2010 №174 н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по применению», **приказываю:**

1. Утвердить Положение об организации и ведении учета для целей налогообложения «Учетная политика организации» на 2020 год, согласно приложению.
2. Приказ от 28.12.2018 №144-д «Об утверждении Положения об организации и ведении бухгалтерского учета «Учетная политика организации» на 2019 год» считать утратившим силу 31 декабря 2019 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.
4. Настоящий приказ вступает в силу с момента подписания.

Директор МБУК «КДО»
Динского сельского поселения
Динского района



Н.А. Ткачева

ПРИЛОЖЕНИЕ

УТВЕРЖДЕНО

Приказом директора МБУК «Культурно-досуговое объединение Динского сельского поселения»
от 27 декабря 2019г. № 99-д

Положение об организации и ведении учета для целей налогообложения «Учетная политика организации» на 2020г.

Общие положения

Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения в муниципальном бюджетном учреждении культуры «Культурно-досуговое объединение Динского сельского поселения» утверждается соответствующим приказом директора организации.

Учетная политика для целей налогового учета применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом руководителя организации

Налоговый учет ведется:

- МКУ «ЦБ ДСП»

Контроль исчисления налогов и иных обязательных платежей, их уплатой, а также предоставлением налоговой отчетности осуществляет главный бухгалтер МКУ «ЦБ ДСП».

Учреждение предоставляет налоговую отчетность в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

Налоговые регистры формируются:

на основе регистров бухгалтерского учета с внесением в них дополнительных реквизитов;

Для ведения налогового учета учреждение использует:

• данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (счета: 2 401 10 100 – доходы текущего периода, 2 109 60 200 – себестоимость готовой продукции, работ, услуг);

• регистры налогового учета.

• Распределение расходов, относящихся к нескольким видам деятельности (финансового обеспечения), для целей осуществления кассовых расходов и определения себестоимости по видам деятельности (финансового обеспечения) производится пропорционально:

• - доходам по конкретному виду деятельности;

Начисление налогов (авансовых платежей по налогам) за налоговый (отчетный) период отражается в учете:

- последним днем налогового (отчетного) периода;

Налоговый учет в рамках налога на прибыль

Доходы и расходы определяются:

по методу начисления в соответствии со статьями 271, 272 НК РФ

На основании: ст. 318 НК РФ:

В состав прямых расходов включаются:

- материальные затраты;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в выполнении работ, оказании услуг, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, на 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов, за исключением внереализационных расходов, осуществляемых учреждением в течение отчетного (налогового) периода.

Прямые расходы относятся в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации этого отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства соответствии со ст. 319 НК РФ

При списании материальных запасов на расходы учреждения используется метод:

- Оценки по средней себестоимости;

Формирование себестоимости оказанных услуг, выполненных работ:

Распределение накладных и общехозяйственных расходов по окончании отчетного периода (месяц, квартала) распределяются на прямые пропорционально:

- объему оказываемых государственных услуг в натуральном или стоимостном выражении;

Общехозяйственные расходы распределяются на прямые (себестоимость) пропорционально доли доходов.

Калькуляция распределения коммунальных расходов утверждено настоящей учетной политикой согласно приложению № 2.

Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

Отчетными периодами по налогу признаются I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Учреждение уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

Налоговый учет в рамках налога на добавленную стоимость

Выполнение работ (оказание услуг) в рамках (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, не признается объектом налогообложения НДС,

(основание - подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).

Учреждение имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей (п. 1 ст. 145 НК РФ).

Для целей исчисления НДС учреждение:

- использует право на освобождение от обязанностей налогоплательщика НДС.

Учреждение имеет право на вычет всех сумм «входного» НДС в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации, которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов.

Учреждение оформляет счета-фактуры и ведет: книгу покупок, книгу продаж в электронном виде.

Налоговый учет в рамках страховых взносов

База для начисления страховых взносов определяется по истечении каждого календарного месяца как сумма выплат и иных вознаграждений, предусмотренных п. 1 ст. 420 НК РФ, начисленных отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода нарастающим итогом, за исключением сумм, не подлежащих обложению страховыми взносами (п. 1 ст. 421 НК РФ).

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Тарифы страховых взносов установлены в размерах, установленных ст. 425 НК РФ

Сумма страховых взносов, подлежит уплате по месту нахождения учреждения.

Налоговый учет в рамках НДФЛ

Налоговый учет по НДФЛ ведется в налоговой карточке, разработанной в программе 1С.

В регистре отражаются сведения:

- позволяющие идентифицировать налогоплательщика;

•определяющие вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставление налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;

- суммы дохода и даты их выплат;
- статус налогоплательщика (налоговый резидент РФ или нет);
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ;
- реквизиты соответствующего платежного документа.

Порядок распределения стандартных, имущественных, социальных и профессиональных вычетов:

- пропорционально между суммами дохода, облагаемого налогом, и относящихся на разные источники финансового обеспечения;
- только по одному источнику финансового обеспечения.

Формы заявлений на предоставление налогового стандартного вычета на основании п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ и о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю утверждены настоящей учетной политикой согласно приложению № 1 .

Налоговый учет в рамках налога на имущество

Объектом налогообложения, согласно п. 1 ст. 374 НК РФ признается недвижимое имущество (включая переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе организации в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено статьями 378, 378.1 и 378.2 НК РФ.

Налоговые ставки и сроки уплаты устанавливаются нормативно правовыми актами Краснодарского края

Налоговый учет в рамках земельного налога

Объектом налогообложения признается земельный участок на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования

Налоговые ставки и сроки уплаты устанавливаются нормативными правовыми актами Динского сельского поселения.

Налоговый учет в рамках транспортного налога

Объектом налогообложения считаются транспортные средства, зарегистрированные в определенном законодательством порядке и

принадлежащие учреждению, а налоговой базой признается мощность двигателя транспортного средства, выраженная в лошадиных силах.

Ставки транспортного налога и сроки уплаты устанавливаются нормативными правовыми актами Краснодарского Края.

Главный бухгалтер МКУ « ЦБ ДСП »



Блажнова Н.Н.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 1

К положению об организации и ведении
учета для целей налогообложения
«Учетная политика организации»
на 2020 год.

Формы заявлений на предоставление налогового стандартного вычета

Образец заявления налоговому агенту о предоставлении стандартных
налоговых вычетов на детей на основании п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ

Руководителю учреждения

_____ от

_____ (должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении стандартных налоговых вычетов на детей
Я, _____, в соответствии с положениями пп. 4 п. 1
ст. 218 НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода
стандартные налоговые вычеты на детей:

- _____, _____ года рождения, в размере _____
руб.;

- _____, _____ года рождения, в размере _____
руб.

Приложения:

(обо всех изменениях, касающихся вопросов налогообложения, обязуюсь
сообщить)

" ____ " _____ 20__ г.

(дата)

_____ (подпись)

Образец заявления налоговому агенту о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю
Руководителю учреждения

от

(должность, Ф.И.О. работника)

Заявление о предоставлении двойного стандартного налогового вычета на ребенка единственному родителю

Я, _____, в соответствии с положениями пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартный налоговый вычет на ребенка _____, _____ года рождения, в двойном размере (____ руб.) как единственному родителю (абз. 13 пп. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ).

Настоящим подтверждаю, что в данный момент в браке не состою. Обязуюсь в случае вступления в будущем в брак незамедлительно известить об этом работодателя.

Приложения:

- копия свидетельства о рождении ребенка;
- справка о рождении ребенка (форма N 25);
- копия раздела паспорта "Семейное положение" с отсутствием отметок о вступлении в брак.

(обо всех изменениях, касающихся вопросов налогообложения, обязуюсь сообщить)

" ____ " _____ 20__ г.
(дата)

(подпись)

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ ДСП»



Блажнова Н.Н.

ПРИЛОЖЕНИЕ № 2
К положению об организации и ведении
учета для целей налогообложения
«Учетная политика организации»
на 2020 год.

Калькуляция распределения коммунальных расходов

Расчет и распределение общих расходов осуществляются в следующем порядке:

Определяются доли доходов по соответствующим видам деятельности (в процентах) пропорционально сумме доходов, таким образом:

- 1) общая сумма поступлений по всем видам деятельности; (сумма поступлений субсидий + сумма поступлений по приносящей доход деятельности)
- 2) доля доходов по субсидиям равна ($R = R \text{ сумма поступлений субсидий} / R \text{ общая сумма поступлений}$) x 100%);
- 3) доля доходов от приносящей доход деятельности равна ($R = R \text{ сумма поступлений по приносящей доход деятельности} / R \text{ общая сумма поступлений}$) x 100%);.

Наименование показателя	Код КОСГУ	Сумма, руб.
Поступления, всего за 20__ год	X	
в том числе:	X	
субсидии на выполнение государственного задания – *		
Приносящая доход деятельность, всего	130/120	
в том числе:		
реализация билетов –	130	
предоставление помещений в аренду –	120	
Группы расходов	Код КОСГУ / код ВР	Сумма, руб. (без деления на виды деятельности)

Затраты на коммунальные услуги, в том числе:		223 / 244		
на холодное водоснабжение и водоотведение; –				
на потребление тепловой энергии; –				
на потребление электрической энергии –				
Группы расходов	Код КОСГ У / код ВР	Общий объем расходов (100%), руб.	За счет средств субсидии (%), руб.	За счет принятой доход деятельности (%), руб.
Затраты на коммунальные услуги в том числе:	223 / 244			
на холодное водоснабжение и водоотведение; –				
на потребление тепловой энергии; –				
на потребление электрической энергии –				

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ ДСП»



Блажнова Н.Н.