

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

П Р И К А З

«28» декабря 2022 года

№ 1- д

станция Динская

О внесении изменений в приказ МБУК «КДО» Динского сельского поселения Динского район от 09.12.2021 № 82-д «Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговое объединение» Динского сельского поселения Динского района»

На основании Постановления администрации Динского сельского поселения Динского района № 899 от 21.11.2022 «О создании автономного учреждения путем изменения типа существующего муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговое объединение» Динского сельского поселения Динского района», Устава МКАУ «КДО», в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса РФ, Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете, и законом от 06.12.2011, 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 бюджетными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению, Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и инструкции по его применению», **приказываю:**

1. Внести изменения в приказ муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговое объединение» Динского сельского поселения Динского района от 09.12.2021 №82-д «Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета муниципального бюджетного учреждения культуры «Культурно-досуговое объединение» Динского сельского поселения Динского района» (далее учетная политика), изложив приложение в новой редакции (ПРИЛОЖЕНИЕ).

2. Настоящий приказ вступает в силу с момента его подписания.

Директор МАУК



Handwritten signature

Н.А.Ткачева

ПРИЛОЖЕНИЕ

утверждено приказом директора
МАКУ «КДО» АВ. 11.11 № 81-д

«УТВЕРЖДЕНО

Приказом директора МБУК «Культурно-досуговое объединение» Динского сельского поселения Динского района от 09 декабря 2021 года № 82-д

Учетная политика для целей налогового учета муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-досуговое объединение» Динского сельского поселения Динского района

Общие положения

Принятая учетная политика для целей налогового учета муниципального автономного учреждения культуры «Культурно-досуговое объединение» Динского сельского поселения Динского района 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:

- муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия Динского сельского поселения» (далее МКУ «ЦБ ДСП»).

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

Муниципальное автономное учреждения культуры «Культурно-досуговое объединение» Динского сельского поселения Динского района 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 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 (Основание: п.1 ст.271, ст. 272 НК РФ);

Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе:

• внереализационных доходов;

(Основание: ст.249, п.4 ст.250 НК РФ).

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.

На основании: ст. 318 НК РФ:

К прямым расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском конкретного вида готовой продукции, оказанием конкретного вида услуг, выполнением конкретного вида работ в рамках одного вида деятельности. Прямые расходы учитываются по дебету счета 0 109 60 000 "Себестоимость готовой продукции, работ, услуг".

К прямым расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;

- расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;

- расходы по страхованию имущества;

- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;

- расходы на содержание персонала (рабочих);

- иные виды расходов.

(Основание: п.п. 134, 138 Инструкции N 157н)

К накладным расходам относятся затраты, непосредственно связанные с выпуском готовой продукции, оказанием услуг, выполнением работ, если они не могут быть соотнесены с конкретным видом готовой продукции (услуг, работ) в рамках одного вида деятельности.

К накладным расходам относятся:

- фактическая стоимость использованных материальных запасов, а также балансовая стоимость введенных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно;

- расходы по содержанию и эксплуатации оборудования;

- расходы на амортизацию оборудования и затраты на ремонт основных средств и иного имущества;

- расходы по страхованию имущества;

- арендная плата за помещения, оборудование и иное имущество;
- расходы на содержание персонала (рабочих);
- коммунальные и эксплуатационные расходы;
- иные виды расходов.

Накладные расходы учитываются по дебету счета 0 109 70 000 "Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг (Основание: п.п. 134, 138 Инструкции N 157н)

К общехозяйственным расходам относятся затраты на нужды управления, не связанные непосредственно с производственным процессом (процессом оказания услуг, выполнения работ). Общехозяйственные расходы учитываются по дебету счета 0 109 80 000 "Общехозяйственные расходы".

К общехозяйственным расходам относятся:

- административно-управленческие расходы (в том числе стоимость использованных в соответствующих целях материальных запасов, веденных в эксплуатацию основных средств стоимостью до 10 000 рублей);
- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;
- расходы на амортизацию и затраты на ремонт основных средств управленческого и общехозяйственного назначения;
- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;
- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;
- иные виды расходов.

В части не распределяемых расходов, счет 401.20:

- затраты на оплату аудиторских, консультационных и информационных услуг;
- затраты на оплату государственных пошлин за получение документов, необходимых для ведения деятельности (лицензии, свидетельства и т.п.);
- затраты на оплату рекламных услуг;
- затраты на оплату посреднических услуг
- выходное пособие при увольнении, налоги на землю, имущество, транспорт, экологию, пени, штрафы.
- иные виды расходов.

Расходы, понесенные при оказании услуг в рамках приносящей доход деятельности, признаются:

- в текущем отчетном периоде в полном объеме без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства;

(Основание: абзацы 2,3 п.2 ст.318 НК РФ)

В целях распределения накладных и общехозяйственных расходов доходы и расходы признаются нарастающим итогом.

Сумма субсидии, включаемая в расчет пропорции за отчетный период, определяется как кредитовый оборот по счету 4 401 10 000 за соответствующий период.

При списании материальных запасов на расходы учреждения используется метод:

- Оценки по средней стоимости;
- Распределение накладных и общехозяйственных расходов по окончании отчетного периода (квартала) распределяются на прямые пропорционально:
- пропорционально доли доходов.

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.

(Основание: п.1 Правил ведения книги покупок и п.1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах по НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137).

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:

- только по одному источнику финансового обеспечения.

Заявления 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 оформляются по форме согласно приложению.

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 НК РФ.

Срок уплаты имущественных налогов организаций не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, а авансовые платежи – не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 383 НК РФ).

Налоговый учет в рамках земельного налога

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

Налоги подлежат уплате в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; авансовые платежи по налогам подлежат

уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 397 НК РФ).

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.

Налоги подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом; авансовые платежи по налогам подлежат уплате налогоплательщиками-организациями в срок не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 363 НК РФ).

Главный бухгалтер МКУ «ЦБ ДСП»

Тищенко Н.С.

ПРИЛОЖЕНИЕ
к «Учетной политике для целей
налогового учета муниципального
автономного учреждения культуры
«Культурно-досуговое объединение»
Динского сельского поселения Динского
района

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 (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»

Тищенко Н.С.».