

«Положение об учетной политике для целей налогового учета на 2020 год по организации
муниципальное автономное учреждение
дополнительного образования города Хабаровска
«Детско-юношеский центр «Понсю»

Раздел I. Общие положения

1.1. Установить организацию, форму и способы ведения налогового учета на основании действующих нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая и вторая) с учетом поправок, внесенных до 2020 г. Федеральными законами от 06.04.2015 № 84-ФЗ, от 08.06.2015 № 150-ФЗ, от 23.11.2015 № 317-ФЗ, от 23.11.2015 № 317-ФЗ, от 28.11.2015 № 327-ФЗ, ФЗ от 07.03.2017 № 25-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации» и прочими нормативными актами, ФЗ от 03.04.2017 N 56-ФЗ "О внесении изменений в статьи 169 и 251 части второй налогового кодекса Российской Федерации" (принят ГД ФС РФ 22.03.2017);

- Законы о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

- Разъяснительные документы Минфина Российской Федерации в части применения упрощенной системы налогообложения.

При организации налогового учета в части начисления и уплаты взносов в 2020 году руководствоваться федеральными законами:

- от 03.07.2016 № 243-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (Федеральный закон № 243-ФЗ);
- от 03.07.2016 № 250-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование» (Федеральный закон № 250-ФЗ).
- Федеральный закон от 29.09.2019 N 325-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации";
- Федеральный закон от 26.07.2019 N 210-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации";
- Федеральный закон от 17.06.2019 N 147-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации";
- Федеральный закон от 15.04.2019 N 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах".

1.2. Установить, что налоговый учет осуществляется и налоговая отчетность формируется штатными специалистами централизованной бухгалтерии.

1.3. Установить компьютерную технологию учетной информации, организовав ведение налогового учета в 2020 г. с использованием программного обеспечения «1С Бухгалтерия».

1.4. Признать объектом налогообложения с 2013 года Единый налог при УСНО «Доходы минус расходы» по ставке 8% (ст.11п.1 Закона Хабаровского края от 10.11.2005г. № 308).

В текущем году объект налогообложения не изменен.

Основание: п.1,2 ст.346.14 Налогового кодекса РФ

1.5. Организовать контроль за объемом дохода организации. В случае превышения по итогам отчетного (налогового) периода суммой полученного дохода отметки 150,0 млн. руб. перейти на общепринятый режим налогообложения.

Основание: п.4.1 ст. 346.13 Налогового кодекса РФ (в ред. от 03.12.2012 № 235-ФЗ). Приказ Минэкономразвития России от 20.10.2015 № 772.

1.6. Организовать контроль за показателями остаточной стоимости основных средств, а также средней численности работников.

В 2020 г. остаточная стоимость основных средств на 01.10.2020г. не должна превышать 150 млн. руб. При расчете учитывать только те объекты, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с главой 25 НК РФ

Средняя численность работников не должна превышать 100 человек. При расчете применять методику, утвержденную Госкомстатом РФ.

Основание: п.3 ст. 346.12 Налогового кодекса РФ (в ред. от 03.12.2012 № 235-ФЗ).

1.7. В случае необходимости перехода в середине налогового периода на общепринятый режим налогообложения:

- уведомить налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась УСНО, с указанием даты ее прекращения в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности;
- считать налоговым периодом – период с начала календарного года до начала того отчетного периода, в котором произошел переход на общепринятый режим налогообложения;
- исчислить сумму минимального налога (1% от суммы полученного дохода), в случае превышения минимальным налогом суммы единого налога, уплатить его в бюджет (в сроки предусмотренные для представления декларации) и представить налоговую декларацию не позднее:
 - 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному в налоговый орган, прекращена предпринимательская деятельность, в отношении которой применялась УСНО;
 - 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором он утратил право применять упрощенную систему налогообложения.
- если переход на иной режим налогообложения связан с превышением лимитов, установленных главой 26.2 НК РФ, произвести начисление и перечислить в бюджет налоги, относящиеся к общепринятому режиму налогообложения, в порядке, предусмотренном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах для вновь созданных организаций;
- при начислении налогов учитывать, что, указанные в п. 4.1 ст. 346.13 НК РФ

налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения.

Основание: письмо Минфина РФ от 19.10.2006 г. № 03-11-05/234; п.4.1-8 ст. 346.13 НК РФ в редакции Федерального закона № 94-ФЗ от 25 июля 2012 г.

1.8. Декларацию по единому налогу представлять в налоговые органы по итогам налогового периода (год). Авансовые платежи уплачивать не позднее 25-го числа месяца следующего за истекшим отчетным периодом (квартал, полугодие; 9 месяцев).

Основание: ст.346.21 Налогового кодекса РФ(в ред. от 03.12.2012 № 235-ФЗ).

Раздел 2. Порядок определения доходов

Налогооблагаемыми доходами организации являются доходы от оказания платных образовательных услуг.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и (или) в кассу.

Документальным подтверждением доходов выступают первичные документы бухгалтерского учета, в том числе и самостоятельно разработанные формы.

Раздел 3. Порядок определения расходов

3.1. Основные средства и нематериальные активы, приобретенные в 2020 г. стоимостью свыше 100 000 рублей и срок эксплуатации более 12 месяцев, в течение налогового периода относить на расходы равными долями, начиная с того отчетного периода, в котором произошел ввод в эксплуатацию объекта. В учете такой расход отражать в последний день отчетного (налогового) периода. Обязательными условиями для списания расхода считать:

- факт оплаты объекта основных средств или нематериального актива;
- факт ввода в эксплуатацию основного средства или принятия на бухгалтерский учет нематериального актива;
- производственное назначение объектов основных средств и нематериальных активов.

Основание: п.3 ст. 346.16, п. 4 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ (в ред. от 03.12.2012 № 235-ФЗ)

К основным средствам и нематериальным активам относить имущество, признаваемое амортизируемым в соответствии с правилами, установленными главой 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций». С 1 января 2016 в состав амортизируемого имущества включать объекты со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Основание: п.1 ст.256 Налогового кодекса РФ, Федеральный Закон от 08.06.2015 № 150-ФЗ, п.4 ст.346.16 Налогового кодекса РФ (в ред. от 03.12.2012 № 235-ФЗ).

Если объект основных средств оплачен не полностью, включать в расходы только оплаченную часть.

Основание: ст.346.17 Налогового кодекса РФ (в ред. от 03.12.2012 № 235-ФЗ)

3.2. Организация не имеет на балансе объекты основных средств, приобретенные до начала применения упрощенной системы налогообложения и не списанные до 1 января 2013 г.

3.3. Организация не имеет на балансе нематериальные активы, приобретенные до начала

применения упрощенной системы налогообложения и не списанных до 1 января 2013 г.

3.4. Расходы по реконструкции, модернизации, дооборудованию и техническому перевооружению относить на расходы в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. Указанные расходы учитывать только по основным средствам и нематериальным активам, используемым для предпринимательской деятельности.

Основание: п.3 ст.346.16 Налогового кодекса РФ (в ред. от 03.12.2012 № 235-ФЗ)

3.5. Организовать учет товаров, приобретенных для перепродажи, используя метод оценки по средней стоимости.

Включать в состав расходов стоимость покупных товаров только при выполнении следующих условий:

- Наличие документально подтвержденной информации об оплате стоимости товара;
- Факт реализации товара.

Основание: п.23 ст.346.13, подп.2 п.2 ст.346.17 Налогового кодекса РФ

3.6. С 1 января 2016г. для целей налогового учета (УСНО) имущество стоимостью менее 100 000 рублей включительно не признается основным средством и отражается в составе материальных расходов на дату оплаты либо дату получения, если оплата произведена авансом.

Основание: п.5 п.1 ст. 346.16, п.1 п.2 ст.346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина от 03.04.2015 № 03-11-11/18801.

3.7. Расходы по приобретению сырья и материалов (прямые расходы), а также косвенные расходы списывать по факту оплаты (в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с расчетного счета, выплаты из кассы, а при ином способе погашения – в момент такого погашения), не зависимо от момента списания сырья и материалов в производство.

Основание: п. 2 ст. 346.17 Налогового кодекса РФ (в ред. от 03.12.2012 № 235-ФЗ)

3.8. Налог на добавленную стоимость по материальным расходам включать в состав расходов в том же порядке, что и сам материальный расход. При этом НДС учитывать как самостоятельную статью расходов.

Основание: п.8 ст.346.16 Налогового Кодекса РФ, письмо Минфина РФ от 13.10.2006 г. № 03-11-04/2/209, письмо Минфина РФ от 26.06.06 № 03-11-04/2/131/

3.9. Налог на добавленную стоимость по товарам, приобретенным для перепродажи, включать в состав расходов по мере их реализации при условии их фактической оплаты.

Основание: п.8 ст.346.16 Налогового Кодекса РФ (в ред. от 03.12.2012 № 235-ФЗ).

3.10. На 01 января 2020г. организация не имеет транспортных средств, числящихся на балансе. При их приобретении и принятии к учету расходы для их содержания принимать в порядке, предусмотренном подп. 12 п.1 ст.346.16 Налогового Кодекса РФ. В соответствии с изменениями, внесенными Федеральным законом от 22.07.2008 № 155-ФЗ к расходам по содержанию транспорта относить помимо прочих все расходы по обязательному страхованию ответственности (ОСАГО) (пп. 7 п. 1 ст. 346.16 НК РФ)

3.11. В случае необходимости использования для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов сотрудников принимать в качестве расхода компенсации в пределах норм, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 92.

Предельные размеры компенсаций (рублей в месяц) в соответствии с Постановлением Правительства РФ:

легковые автомобили с рабочим объемом двигателя

до 2000 куб.см включительно - 1200
свыше 2000 куб.см - 1500
мотоциклы - 600.

Основанием для выплаты компенсации работнику считать приказ руководителя организации.

Основание: Постановлением Правительства РФ от 8 февраля 2002 г. № 92 «Об установлении норм расходов организаций на выплату компенсации за использование для служебных поездок личных легковых автомобилей и мотоциклов, в пределах которых при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций такие расходы относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией»; подп. 12 п.1 ст.346.16 Налогового Кодекса РФ.

3.12. В связи с отменой с 01.01.2009 г. законодательно установленных предельных норм суточных расходы на командировки, суточные, полевое довольствие принимать к учету в полном объеме. Расходы на служебные командировки учитывать только в части документально подтвержденных расходов. Перечень расходов, связанных с командировкой и подлежащих возмещению, а также их предельные расходы (в том числе предельные размеры суточных, выплачиваемые работодателем) разработать самостоятельно и закрепить в локальных нормативных актах (приказы, распоряжения по организации).

Основание: п.2 ст.346.5 Налогового кодекса РФ в редакции федерального закона от 22.07.2008 № 155-ФЗ.

При расчете НДФЛ учитывать, что с 1 января 2008 года суммы возмещения командировочных расходов в части суточных освобождены от НДФЛ в пределах следующих норм:

- не более 700 рублей за каждый день нахождения в командировке внутри страны;
- не более 2500 рублей за каждый день нахождения в заграничной командировке.

Основание: п.3 ст.217 Налогового кодекса РФ (в редакции закона от 24.07.2007 г. № 216-ФЗ).

	Д-Т	К-Т
начисление	401.20.2 (код 290-прочие расходы)	303.05.2(код 730 –увел. кред. зад-ти)
оплата	303.05.2(код 830-умен.кред.зад-ти)	201.11.2(код 610-выбытие со счетов в/бюдж.)

Раздел 4. Налог на землю

4.1. Земельный налог устанавливается НК РФ и нормативными актами представительных органов муниципальных образований, вводится в действие и прекращает действовать в соответствии с НК РФ и нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и обязателен к уплате на территориях этих муниципальных образований.

4.2. Налогоплательщик налога признается организация, обладающая земельными участками на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения.

4.3. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования на территории которого введен налог.

4.5. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством РФ.

4.6. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом. Налогоплательщик определяет налоговую базу самостоятельно на основании сведений государственного земельного кадастра о каждом земельном участке, принадлежащем им на праве собственности или праве постоянного (бессрочного) пользования.

4.7. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами для налогоплательщиков признается первый квартал, полугодие, 9 месяцев и год.

4.8. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований и не могут превышать:

- 1,5 % в отношении прочих земельных участков.

4.9. Сумма налога исчисляется по истечении налогового периода как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы. Налогоплательщик исчисляет сумму налога (сумму авансовых платежей по налогу) самостоятельно.

Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с пунктом 4.9, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

Налогоплательщик, в отношении которого отчетный период определен как квартал, исчисляет суммы авансовых платежей по налогу по истечении первого квартала, полугодия, 9 месяцев и года текущего налогового периода как одну четвертую соответствующей налоговой ставки процентной доли кадастровой стоимости земельного участка по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

4.10. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате налогоплательщиком в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований. При этом срок уплаты налога для налогоплательщика не может быть установлен ранее срока, предусмотренного пунктом 3 статьи 398 НК РФ.

4.11. Налогоплательщик по истечении налогового периода представляет в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговую декларацию по налогу. Налогоплательщик, уплачивающий в течение налогового периода авансовые платежи по налогу, по истечению отчетного периода представляет в налоговый орган по месту нахождения земельного участка налоговый расчет по авансовым платежам по налогу.

Налоговые декларации по налогу представляет налогоплательщик не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Расчеты сумм по авансовым платежам по налогу представляются налогоплательщиком в течение налогового периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Основание: гл. 31 Налогового Кодекса РФ

4.12. Налоговый учет для целей определения налоговой базы по налогу на землю ведётся в электронном виде и на бумажных носителях. Ответственным за обеспечение необходимой защиты от несанкционированных исправлений является заместитель директора МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» **Шелковникова Людмила Ивановна.**

4.13 Плательщиком налога на землю является муниципальное автономное учреждение дополнительного образования города Хабаровска «Детско-юношеский центр «Поиск». Проводки по начислению налога МКУ «Централизованная бухгалтерия учреждений образования» делает в своём балансе на основании расчетов согласно операций:

	Д-Т	К-Т
начисление	401.20.1 (код 290-прочие расходы)	303.13.1(код 730 –увел. кред. зад-ти)
оплата	303.13.1(код 830-умен.кред.зад-ти)	201.11.1(код 610-выбытие со счетов бюд.)

Раздел 5. Обязательства в качестве налогового агента

5.1. Организация не является налоговым агентом по налогу на добавленную стоимость.

На начало года заключенных договоров по аренде федерального и муниципального имущества, договоров, связанных с реализацией товаров иностранным лицам, не состоящим на учете в налоговых органах, а также договоров по реализации конфиската нет. В случае появления такого рода обязательств принять обязанности налогового агента по НДС с учетом положений ст. 161 НК РФ.

Основание: п.1 ст. 24 Налогового Кодекса РФ

5.2. Организация не имеет обязательств налогового агента по налогу на прибыль.

На начало года:

- выплата дивидендов от долевого участия в деятельности организации не производится;
- выплата процентов по государственным и муниципальным ценным бумагам не производится;
- выплата доходов иностранным организациям не производится.

В случае появления такого рода обязательств принять на себя обязательства налогового агента по налогу на прибыль. Учет организовать в соответствии с положениями ст.275, 281, 309 Налогового Кодекса РФ.

Основание: п.1 ст. 24 Налогового Кодекса РФ

5.3. Исполнять обязанности налогового агента по налогу на доходы физических лиц в соответствии с главой 23 Налогового кодекса РФ «Налог на доходы физических лиц»

Основание: п.1 ст. 24 Налогового Кодекса РФ

Директор



Л.Н.Бурное

МАУ ДО ДЮЦ "Поиск"

ИНН 2723044892

Приложение к Положению "Об учетной политике для целей
налогового учета на 2020 г.

"Перечень лиц с правом подписи счетов-фактур и налоговых регистров"

В целях обеспечения контроля за порядком исчисления налога на прибыль и налога на добавленную стоимость утвердить
перечень лиц с правом подписи на счетах-фактурах и налоговых регистрах.

ФИО	Должность
-----	-----------

Директор

Должность руководителя

Бурнос Наталья Леонидовна

ФИО руководителя

Главный бухгалтер

Должность

Шелковникова Людмила Ивановна

ФИО бухгалтера