

Муниципальное бюджетное
учреждение культуры «Руслан»

УТВЕРЖДАЮ
Директор МБУК «Руслан»
Аристова И.П.
Приказ № 10 от «10» 01 2018 г.

Учетная политика Муниципального бюджетного учреждения культуры «Руслан» для целей налогового учета

Учетная политика МБУК «Руслан», является внутренним документом, определяющим ведение налогового учета. Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ. МБУК «Руслан» обладает правоспособностью юридического лица, а следовательно признается плательщиком налогов и сборов. У МБУК «Руслан» имеются объекты налогообложения: имущество, доход или иное обстоятельство, имеющее стоимостную характеристику, с наличием которой законодательство о налогах и сборах связывает возникновение у налогоплательщиков обязанности по уплате налогов.

МБУК «Руслан» самостоятельно распоряжаться доходами, полученными им в результате приносящей доход деятельности. Такая самостоятельность влечет за собой и общий порядок налогообложения доходов, что учтено нормами ФЗ РФ от 08.05.10 г. № 83 «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».

Настоящая учетная политика является документом, специфику способов ведения налогового учета и (или) исчисления налога и (или) уплаты налога.

Настоящий документ разработан в соответствии с:

- Налоговым Кодексом РФ;
- Законодательными актами Российской Федерации

Правила ведения налогового учета, определенные в учетной политике для целей налогообложения, остаются неизменными в течение всего налогового периода. Исключением могут быть лишь те ситуации, когда внесение изменений в порядок ведения налогового учета допускается Налоговым кодексом РФ. Любые изменения и дополнения в настоящую учетную политику вносятся приказом по учреждению

Ведение налогового учета обеспечивается главным бухгалтером МБУК «Руслан» с привлечением ведущего бухгалтера согласно ее должностной инструкции.

Основные задачи налогового учета:

1. ведение в установленном порядке учета доходов и расходов объектов налогообложения МБУК «Руслан»;
2. представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке следующих налоговых деклараций:
 - налоговая декларация по налогу на прибыль организации (форма по КНД 1151006);

- налоговая декларация по налогу на имущество организаций (форма по КНД 1152026);
- налоговая декларация по земельному налогу (форма по КНД 1153005);
- налоговая декларация по транспортному налогу (форма по КНД 1152004);
- сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год (форма по КНД 1110018);
- налоговая декларация по расчету сумм налога на доходы физических лиц, начисленных и удержанных налоговым агентом (форма по КНД 1151099);
- декларация расчета по страховым взносам (форма по КНД 1151111);
- сведения о доходах физических лиц (2-НДФЛ)

1. Виды предпринимательской и иной приносящей доход деятельности :

- организация и проведение вечеров отдыха, танцевальных и других вечеров, праздников, встреч, гражданских и семейных обрядов, литературно-музыкальных гостиных, балов, дискотек, концертов, спектаклей и других культурно-досуговых мероприятий, в том числе по заявкам организаций, предприятий и отдельных граждан;
- предоставление оркестров, ансамблей, самодеятельных художественных коллективов и отдельных исполнителей для семейных и гражданских праздников и торжеств;
- обучение в платных кружках, студиях, на семинарах и курсах;
- оказание консультативной, методической и организационно-творческой помощи в подготовке и проведении культурно-досуговых мероприятий;
- предоставление услуг по прокату сценических костюмов, культурного и другого инвентаря, аудио- и видео носителей с записями отечественных и зарубежных музыкальных и художественных произведений, звукоусилительной и осветительной аппаратуры и другого профильного оборудования, изготовление декораций и реквизита, пошив сценических костюмов и обуви;
- предоставление игровых комнат для детей (с воспитателем на время проведения мероприятий для взрослых);
- организация в установленном порядке работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп туризма и здоровья, компьютерных клубов, школ эстетического направления и школ раннего развития детей, игровых и тренажерных залов и других подобных игровых и развлекательных досуговых объектов;
- организация и проведение фестивалей, смотров, конкурсов, форумов, турниров, чемпионатов, ярмарок, аукционов, выставок-продаж;
- предоставление помещений и фасада здания в аренду;
- иные виды предпринимательской деятельности, соответствующие достижению целей создания Учреждения

2. Порядок ведения налогового учета:

2.1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ

Ответственность за ведение налогового учета и представление деклараций по налогам в налоговые органы возлагается на главного бухгалтера.

2.2 Ведется отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках субсидий по муниципальному заданию, целевого финансирования, от приносящей доход деятельности и иных источников.

Отдельный учет ведется по кодам вида финансового обеспечения (деятельности):

2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;

5 - субсидии на иные цели.

2.3 Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

3. Учет амортизируемого имущества

3.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

3.2 Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»,

пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.3 Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

3.4 Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

3.5 Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у Учреждения на праве собственности и используются им для извлечения дохода, и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и стоимость имущества превышает:

- 100 000 руб., если имущество введено в эксплуатацию с 01 января 2016 года,

- 10 000,00 руб., если имущество введено в эксплуатацию с 01 января 2016 года,

- 40 000 руб. если имущество введено в эксплуатацию раньше (п.1 ст.256 Налогового кодекса РФ).

К амортизируемому имуществу не относятся земля и иные объекты природопользования, материально-производственные запасы, товары, ценные бумаги, финансовые инструменты срочных сделок.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

3.6 Основные средства включаются в состав амортизируемого имущества с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором они были введены в эксплуатацию (пункт 34 СГС «Основные средства»).

3.7. Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

3.8. Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

4. Учет затрат

4.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг от приносящей доход деятельности;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг от приносящей доход деятельности;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг от приносящей доход деятельности;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг от приносящей доход деятельности.
- расходы на услуги связи от приносящей доход деятельности ;
- расходы на транспортные услуги от приносящей доход деятельности;
- расходы на коммунальные услуги от приносящей доход деятельности;
- расходы на услуги по содержанию имущества от приносящей доход деятельности ;
- прочие расходы на работы и услуги;

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

4.2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

5. Порядок определения доходов и расходов от приносящей доход деятельности

5.1. Доходы, полученные от приносящей доход деятельности, определяются на основании оборотов по счету 0.205.21.000 «Расчеты по доходам от операционной аренды»

0.205.30.00 «Расчеты по доходам от оказания платных услуг компенсации за»

5.2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы МБУК «Руслан», получаемые от юридических и

физических лиц, за оказанные платные услуги и от сдачи помещений в долгосрочную и краткосрочную аренду.

5.3. Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определяются на основании соответствующих оборотов по счету 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года».

6. Налог на добавленную стоимость

6.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии муниципального образования «город Ульяновск»

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

6.2. МБУК «Руслан» вправе получить освобождение от налогообложения операций НДС по условиям НК РФ, согласно ст. 145 гл. 21 «НДС» НК РФ. МБУК «Руслан» освобождается от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров(работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности 2000000 рублей (п.1 ст.145 НК РФ).

7. Транспортный налог

7.1. Налогооблагаемую базу формируются исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество МБУК «Руслан». Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге» .

7.2. В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

7.3. Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (ст.8 Закона РТ от 29.11.2002г. № 24-ЗРТ «О транспортном налоге»).

Согласно ст.363 НК РФ уплата налога и авансовых платежей по налогу производится в бюджет по месту нахождения транспортных средств.

Налоговая декларация по транспортному налогу представляется не позднее 1

февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

8. Налог на имущество организаций

8.1. Законом Ульяновской области от 26.11.2003 № 060-ЗО «О налоге на имущество организаций на территории Ульяновской области», а также в соответствии с главой 30 Налогового кодекса Российской Федерации, установлено, что на территории Ульяновской области налог на имущество организаций определяется налоговыми ставками, порядком и сроками уплаты налога, а также предусматриваются налоговые льготы по налогу и основания для их использования налогоплательщиками.

8.2. Порядок расчета налоговой базы установлен непосредственно в тексте главы 30 НК РФ (статьи 376 НК РФ).

8.3. Общий принцип определения среднегодовой стоимости имущества состоит в том, что определяется средняя арифметическая величина. В расчет принимается не только остаточная стоимость объектов основных средств по состоянию на начало каждого месяца, но и на начало месяца, следующего за отчетным. В качестве делителя используется число, равное количеству месяцев, остатки на начало которых принимаются к расчету (соответственно – 4, 7, 10 и 13)

8.4. Согласно гл. 30 "Налог на имущество организаций" НК РФ, учреждения культуры освобождаются от уплаты налога на имущество.

8.5. Налогоплательщик по истечении налогового периода представляет налоговые органы по своему местонахождению налоговую декларацию по налогу. Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Земельный налог

9.1. В соответствии со ст. 391 НК РФ налоговая база по земельному налогу определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января каждого года, являющегося налоговым периодом. В соответствии ст. 393 НК РФ налоговым периодом признается календарный год.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

9.2. Налоговую ставку применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ, Закон от 24 ноября 2004г. №74 «О земельном налоге».

9.3. Уплачивается налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению МБУК «Руслан» в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

10. Налог на прибыль

10.1 МБУК «Руслан» исчисляет налог на прибыль в общем порядке определенной главой 25 НК РФ. Согласно пп.14 ст.251 НК РФ при определении налоговой базы по налогу на прибыль не учитываются следующие доходы в виде имущества, полученного налогоплательщиком:

- в рамках целевого финансирования (к средствам целевого финансирования относится имущество, полученное и использованное по назначению, определенному источником целевого финансирования или федеральными законами);

- в виде субсидий, предоставленных бюджетному учреждению;

10.2 При расчете налога на прибыль учитываются доходы (доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы МБУК «Руслан», получаемые от юридических и физических лиц, за оказанные платные услуги и от сдачи помещений в долгосрочную и краткосрочную аренду) и расходы по приносящей доход деятельности (расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определять на основании соответствующих оборотов по счету 0.401.20.000 «Расходы текущего финансового года»).

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

– все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг от приносящей доход деятельности;

– расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг от приносящей доход деятельности;

– суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг от приносящей доход деятельности;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг от приносящей доход деятельности.

- расходы на услуги связи от приносящей доход деятельности ;

-расходы на транспортные услуги от приносящей доход деятельности;

-расходы на коммунальные услуги от приносящей доход деятельности;

- расходы на услуги по содержанию имущества от приносящей доход деятельности ;

-прочие расходы на работы и услуги;

10.3 МБУК «Руслан» в соответствии с п.13 Инструкции 174н начисление суммы налога на прибыль организации отражается по кредиту счета 0 303 03 000 «Увеличение кредиторской задолженности по налогу на прибыль

организации» и дебету счета 0 401 10 000 « Доходы текущего финансового года»

10.4 Уплачивается налог и авансовые платежи по налогу на прибыль в местный бюджет (18%) и в федеральный бюджет (2%) в порядке и сроки, предусмотренные статьей Налогового кодекса РФ.

11. Сведения о среднесписочной численности работников за предшествующий календарный год

Указанные сведения представляются по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов, в налоговый орган по месту нахождения организации, в сроки предусмотренные Налоговым кодексом РФ.

12. СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ С ВЫПЛАТ СОТРУДНИКАМ В РАМКАХ ТРУДОВЫХ ОТНОШЕНИЙ И ФИЗИЦАМ-ИСПОЛНИТЕЛЯМ ПО ГРАЖДАНСКО-ПРАВОВЫМ ДОГОВОРАМ

Страховые взносы исчисляются и уплачиваются на основании Федерального закона № 243-ФЗ от 03.07.2016 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. Уплата страховых взносов производится отдельными платежными поручениями по каждому виду страхования в ФНС. Уплата страховых взносов от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производится в ФСС.

В 2019 году применяются следующие тарифы страховых взносов до предельной величины 1 150 000 руб. (свыше 1 150 тыс.руб.) в Пенсионный фонд Российской Федерации - 22 процента (10%). В Фонд социального страхования Российской Федерации 865 000 руб. (свыше 865 тыс.руб.) - 2,9 процента (0%); В Фонд обязательного медицинского страхования начислять на все облагаемые выплаты независимо от их суммарного размера 5,1 %.

13. НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

В соответствии с гл. 23 НК РФ учреждение является налоговым агентом на доходы физических лиц.

Согласно п. 1 ст. 226 НК РФ учреждение обязано исчислить, удержать у налогоплательщика и уплатить сумму налога, исчисленную в соответствии со ст. 224 НК РФ. При этом удержание у налогоплательщика начисленной

суммы налога производится налоговым учреждением непосредственно из доходов налогоплательщика при их фактической выплате.

Согласно п. 5 ст. 226 НК РФ при невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога учреждение обязано не позднее одного месяца с даты окончания налогового периода, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог с указанием его суммы.

Согласно п. 2 ст. 230 НК РФ учреждение обязано представить в налоговый орган по месту своего учета:

- документ, содержащий сведения о доходах физических лиц налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года (форма 2-НДФЛ);

Основание: Приказ ФНС России от 16.09.2011 № ММВ-7-3/576@ Об утверждении Порядка представления в налоговые органы сведений о доходах физических лиц и сообщений о невозможности удержания налога и сумме налога на доходы физических лиц.

- расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных учреждением, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года (форма 6-НДФЛ).

Основание: Приказ ФНС России от 14.10.2015 № ММВ-7-11/450@ об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, а также формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме.

Управление культуры и организации досуга населения
администрации города Ульяновска

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Руслан»

П Р И К А З

10 января 2018 г.
г. Ульяновск

№1а

Об утверждении
учетной политики

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить с 10.01.2019г. учетную политику Муниципального бюджетного учреждения культуры «Руслан» для целей налогового учета, и распространить её действие с 01.01.2018г.
2. Контроль за исполнением данного приказа возлагаю на исполняющего обязанности главного бухгалтера Нилову Ларису васьильевну.

Директор МБУК «Руслан»

Аристова И.П.

С приказом ознакомлена:
Нилова Л.В.