

Муниципальное бюджетное учреждение дополнительного образования «Исилькульская детская школа искусств» Исилькульского муниципального района Омской области

ПРИКАЗ

26.12.2017

№ 26

«Об учетной политике для целей налогообложения МБУ «Исилькульская детская школа искусств» Исилькульского муниципального района Омской области на 2018г

В связи с изменением законодательных и иных нормативных правовых актов Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить учетную политику налогового учета МБУ ДО «Исилькульская детская школа искусств» согласно статьи 167 и 313 НК РФ

1. Ответственность за ведение налогового учета возложить на директора МКУ «Центр финансово-экономического, бухгалтерского и хозяйственного обеспечения учреждений культуры» Исилькульского муниципального района Омской области – Шадур Т.П.

2. Моментом определения налоговой базы при реализации услуг считать день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих оказаний услуг т.е. учет вести кассовым методом согласно статье 273 НК РФ.

Оплатой услуг признается поступление денежных средств на лицевые счета в КФ и К или в кассу.

3 Финансовое обеспечение бюджетного учреждения производится путем предоставления ГРБС субсидии.

3.1 К платным услугам относятся все виды услуг, согласно устава.

3.2 Учет доходов и расходов по благотворительным взносам, грантам, целевым поступлениям, спонсорской помощи учитывать как средства от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, которые включены в план финансово- хозяйственной деятельности.

Синтетический и аналитический учет по платным услугам и выделенной субсидии вести отдельно в регистрах бухгалтерского учета (с литером 2-приносящая доход деятельность и с литером 4,5- бюджет).

Применять журнал операций

№1 по счету касса

№2 по учету безналичных денежных средств

№3 по учету расчетов с подотчетными лицами

№4 по учету расчетов с поставщиками и подрядчиками

№5 по учету расчетов по доходам

№6 по учету расчетов по оплате труда, денежному довольствию и стипендиям расчеты по оплате труда

№7 по учету операций по выбытию и перемещению нефинансовых активов

№8 прочие операции

Главная книга

Эти журналы формируются ежедневно на основе первичных документов. Учет доходов и кассовых расходов вести в ведомости аналитического учета, согласно плана финансово-хозяйственной деятельности по кодам бюджетной классификации отдельно по бюджетным средствам и приносящей доход деятельности.

4. При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на лицевые счета или в кассу.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты т.е. в момент погашения задолженности путем списания денежных средств с лицевого счета, выплаты из кассы, в соответствии подпункта 2 пункта 1 ст. 167 НК РФ. В целях главы 273 НК РФ оплатой товара (работ, услуг) признается прекращение встречного обязательства перед продавцом, которое непосредственно связано с поставкой этих товаров (выполнением работ, оказанием услуг).

В соответствии со ст. 252 НК РФ полученные доходы уменьшаются на сумму произведенных расходов. Срок использования доходов зависит от того на какой срок составлено муниципальное задание.

Разница между доходами и расходами является объектом налогообложения по налогу на прибыль – год

Если в конце года на лицевом счете по платным услугам нет остатка денежных средств, то нет и объекта налогообложения, т.к. доходы равны расходам.

Субсидии относятся к средствам целевого финансирования, которые не учитываются

учреждением при определении налоговой базы по налогу на прибыль, согласно п. 10 ст. 2 Закона РФ от 27.12.91г № 2116-1 «О налоге на прибыль организаций» и п.2.12 инструкции

Государственной налоговой службы РФ № 37 от 10.08.95г. Налогообложение указанных средств, не использованных на конец отчетного периода не предусмотрено.

Остатки на конец года по выделенным субсидиям переходят на следующий год и в новом году их следует использовать исключительно на те цели (по тем же КОСГУ) на которые суммы выделялись

изначально. Если муниципальное задание не выполнено, то остатки следует вернуть в доход бюджета.

5. Не включается в объект налогообложения по налогу на прибыль доходы, перечисленные в ст. 251 НК РФ.

5.1 Целевые средства, полученные в рамках целевого финансирования в виде государственного (муниципального) задания.(подпункт 14 пункт1 ст.251) НКРФ.

5.2Целевые средства, полученные в рамках благотворительности на ведение уставной деятельности учреждения; гранты, предоставленные иностранными организациями.

6 Учет доходов и расходов целевых поступлений производить отдельно

7. При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода ст.274 НК РФ,

8. Налоговые ставки установлены ст. 284 НК РФ. С 2017-2020 годах ставки налога на прибыль составляют:

- в федеральный бюджет-3%

-в региональный бюджет -17%

9.Налоговые декларации по налогу на прибыль в ИФНС России предоставляются ежеквартально в электронном виде.

10. Сведения о среднесписочной численности работников предоставляются в ИФНС до 20 января

11 Налоговая декларация по налогу на землю сдается в налоговую инспекцию за истекший год до 1 февраля. Ежеквартально перечисляются авансовые платежи. Базой для исчисления налога на землю является кадастровая стоимость земли, которая определяется , согласно приказа №50-п от 20ноября 2014г и применяется для целей налогообложения с января 2016г.

12. По НДС согласно ст. 145 НК РФ решением ИФНС России №3 МБУ ДО ИДШИ освобождается от уплаты. При предоставлении льготы по НДС , копию журнала выставленных и полученных счетов фактур не предоставлять (п.6 ст. 145 НК)

С 01.01 2012г выполнение работ, оказание услуг бюджетными учреждениями в рамках государственного муниципального задания, источником финансирования которого является субсидия из соответствующего бюджета, налогом на добавленную стоимость не облагаются, на это указывает подпункт4.1 пункта2 ст. 146НК РФ

13.Объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество, находящееся на балансе в оперативном управлении учреждения.

Увеличен лимит стоимости основных средств в налоговом учете. С 1 января 2016г основными средствами в налоговом учете признается имущество, стоимость которого превышает 100000 рублей, распространяется на имущество введенное в эксплуатацию с 01.01.2016г согласно п 1 ст.256 НК.

Налог на имущество, находящееся в оперативном управлении, следует исчислять исходя из среднегодовой стоимости объекта ст.378.2 НК РФ. Объектом налогообложения по налогу на имущество признается движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе учреждения в качестве основных средств.

С января 2018г отменена льгота на движимое имущество, которое принято к учету с 01.01.2013г. Налоговая ставка по такому имуществу составляет 1,1%. Льгота по налогу будет действовать, только если ее установят региональные власти. (Федеральный закон от 27.11.2017г №335-ФЗ). На остальное имущество ставка налога составляет 2,2%

Ежеквартально в налоговую инспекцию сдается расчет по авансовому платежу по налогу на имущество, за год- декларация.

Не признаются объектом налогообложения по налогу на имущество земельные участки п.4 ст.374 НК РФ

В соответствии с Федеральным законом от 24.07.2009г №212 ФЗ введены страховые взносы в государственные внебюджетные фонды. Базой для исчисления страховых взносов является сумма выплат и иных вознаграждений, признаваемых объектом обложения. Согласно ст.7 ФЗ №212-ФЗ объектом обложения при исчислении страховых взносов признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемых в пользу физических лиц по трудовым и гражданско - правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг. Предельная величина базы для начисления страховых взносов в пенсионный фонд в отношении каждого физического лица на 2018г не должна превышать 1021000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, в ФСС – 815000 рублей. Пенсионные взносы перечислять одним платежным документом без распределения взносов на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, те по ставке 22% пока облагаемый доход сотрудника с начала года не превысит 1201000 руб. Далее взносы рассчитываются по ставке 10%. В ФСС взносы на случай нетрудоспособности и материнства начисляются по ставке 2,9%, пока облагаемый доход не достигнет 755000 руб., с сумм, превысивших этот лимит, взносы в соцстрах не начисляются. На ОМС начисляются взносы по ставке 5,1% со всех облагаемых доходов без ограничения по сумме.

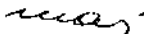
Отчитываться по страховым взносам с 2017г нужно в налоговую инспекцию, по новой единой форме.

При исчислении подоходного налога стандартные вычеты на ребенка прекращаются, когда доход работнику превышает 350000 руб. Изменения предусмотрены Федеральным законом от 23.11.2015г №317-ФЗ

Удержанный подоходный налог должен быть перечислен не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода (п. 6. Ст.226 НК), исключение касается отпускных и пособий по временной нетрудоспособности(включая пособие по уходу за ребенком). Удержанный из них подоходный налог следует перечислять в бюджет, не позднее последнего месяца, в котором они выплачены.

С01.01.2017 РСВ -1 отменили, ввели новый ежегодный отчет ПФР, который нужно сдавать не позднее 15 числа, следующего за отчетным.

С 2016г отчетность по п/налогу в налоговую инспекцию предоставляется ежеквартально.

Директор МБУ ДО «ИДШИ»  Е.В. Шалимова.