

Учетная политика для целей налогообложения

МАУДО «Детская школа искусств №5» г. Орска.

1. Ведение налогового учета МАУДО «ДШИ №5» г. Орска осуществляется на основании договора на бухгалтерское обслуживание, заключенного между директором МКУ «ЦОМУК г. Орска» и директором МАУДО «ДШИ №5» г. Орска.
Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программ «Парус-Бухгалтерия 10»; «1С: Предприятие 8»
Учреждение применяет упрощенную систему налогообложения.

Упрощенная система налогообложения

2. Применяется объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами учреждения.
Основание: статья 346.14 Налогового кодекса РФ.
3. Доходы и расходы по деятельности, облагаемой по упрощенной системе налогообложения, отражаются в книге учета доходов и расходов.
Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
4. Книга учета доходов и расходов ведется автоматизировано.
Основание: статья 346.24 Налогового кодекса РФ, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н.
5. Записи в книге учета доходов и расходов осуществляются на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.
Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина России от 22 октября 2012 г. № 135н, часть 2 статьи 9 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

Учет амортизируемого имущества

6. В целях применения упрощенной системы налогообложения основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для осуществления коммерческой деятельности (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ, и сроком полезного использования более 12 месяцев.
Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ.
7. Для определения первоначальной стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по счету 101 «Основные средства»
Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.
8. При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в книге учета доходов и расходов равными долями начиная с квартала, в котором оплаченное

основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

8. Доля стоимости основного средства (нематериального актива), приобретенного в период применения УСН, подлежащая признанию в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы.

В случае если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ.

9. В целях раздельного учета расходов по видам деятельности направление использования основных средств в отчетном периоде отражается в первичных документах, организационно-распорядительных документах (приказах) и в регистрах налогового учета.

Расходы на приобретение основных средств учитываются при расчете налога по УСН только за время использования объекта в данной деятельности в соответствии с распоряжением, утвержденным руководителем организации. Величина расходов по таким основным средствам, регистрируемая в книге доходов и расходов, определяется пропорционально количеству дней использования объекта в деятельности, облагаемой по УСН, в общем количестве рабочих дней в отчетном периоде.

Основание: пункт 8 статьи 346.18, пункт 7 статьи 346.26 Налогового кодекса РФ.

Учет товарно-материальных ценностей

10. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент признания материалов в составе затрат.

Основание: подпункт 5 пункта 1, абзац 2 пункта 2 статьи 346.16, пункт 2 статьи 254, подпункт 8 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса РФ.

11. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные по товарам, реализованным в рамках деятельности, облагаемой по УСН, включаются в состав затрат по мере реализации таких товаров. При этом суммы НДС отражаются в книге учета доходов и расходов отдельной строкой.

Основание: подпункты 8 и 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 2 декабря 2009 г. № 03-11-06/2/256.

12. Расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы по обслуживанию и транспортировке товаров, учитываются в составе затрат по мере фактической оплаты.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 8 сентября 2011 г. № 03-11-06/2/124.

Учет затрат

13. Сумма расходов, учитываемых при расчете налога по УСН в пределах нормативов, рассчитывается ежеквартально нарастающим итогом исходя из оплаченных расходов отчетного (налогового) периода. Запись о корректировке нормируемых затрат вносится в книгу учета доходов и расходов после соответствующего расчета в конце отчетного периода.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 5 статьи 346.18, статья 346.19 Налогового кодекса РФ.

14. Расходы организации, по которым невозможно организовать отдельный учет по видам деятельности в соответствии с настоящей учетной политикой, распределяются пропорционально долям доходов от видов деятельности в общем объеме доходов организации.

Основание: пункт 8 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 30 ноября 2011 г. № 03-11-11/296.

15. Распределение расходов, которых невозможно разделить по видам деятельности, осуществляется ежемесячно исходя из показателей выручки (дохода) и расходов за месяц.

Основание: пункты 5 и 8 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо Минфина России от 23 мая 2012 г. № 03-11-06/3/35.

Учет ЕСВ

16. Уплата ЕСВ (единый страховой взнос), а также обязательное страхование от несчастных случаев на производстве распределяются по видам деятельности на основании данных о распределении расходов на оплату труда объединены в единый платеж путем перечисления в Страховой Фонд России.

Основание: пункт 8 статьи 346.18, пункт 7 статьи 346.26, пункт 2 статьи 346.32 Налогового кодекса РФ.

Учет убытков

17. Организация уменьшает налогооблагаемую базу по УСН за текущий год на сумму убытка, полученного за предшествующие 10 налоговых периодов при осуществлении данного вида деятельности. При этом убыток не переносится на ту часть прибыли текущего года, при которой сумма единого налога не превышает сумму минимального налога.

Основание: пункт 7 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ, письмо ФНС России от 14 июля 2010 г. № ШС-37-3/6701.

18. Организация включает в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.

Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 Налогового кодекса РФ.

Начальник финансового отдела



Н.В. Ларионова