



Муниципальное автономное учреждение культуры
«Дворец культуры имени С. Орджоникидзе»
г. Нижний Новгород

ПРИКАЗ

Номер документа	Дата составления
№ 32	30.12.2020

О внесении изменений в
Положение об учетной политике учреждения

Руководствуясь Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (с изменениями и дополнениями), Федеральным законом от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (с изменениями и дополнениями), Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки» и Налоговым кодексом РФ, в целях соблюдения единой политики отражения в бюджетном и налоговом учете хозяйственных операций и в связи с применением с 01 января 2021 года упрощенной системы налогообложения,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. С 01 января 2021 года считать недействительным раздел III. Общие принципы ведения налогового учета Учетной политики Муниципального автономного учреждения культуры «Дворец культуры имени С.Орджоникидзе».
2. С 01 января 2021 года утвердить раздел IV. Общие принципы ведения налогового учета Учетной политики Муниципального автономного учреждения культуры «Дворец культуры имени С.Орджоникидзе» согласно приложению №1.
3. Контроль за исполнением настоящего Приказа возлагаю на главного бухгалтера.

Директор

А.А.Гузый

IV. Общие принципы налогового учета.

МАУК «ДК им. С.Орджоникидзе» с 01.01.2021 года применяет упрощенную систему налогообложения и является плательщиком единого налога, взимаемого в связи с применением указанного специального режима налогообложения, вплоть до утраты права на его применение либо до добровольного отказа от его применения в соответствии с положениями гл. 26.2 "Упрощенная система налогообложения" Налогового кодекса Российской Федерации.

1.1. Объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов. Изменение объекта налогообложения возможно с начала очередного налогового периода, о чем Организация уведомляет налоговый орган до **31 декабря** года, предшествующего году, в котором предполагается такое изменение.

1.2. Учреждение обязано перейти на общепринятый режим налогообложения при превышении следующих показателей:

- В случае если по итогам отчетного (налогового) периода доходы Учреждения превысят установленный п. 4 ст. 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации лимит;

- В случае если по итогам отчетного (налогового) периода остаточная стоимость основных средств превысит ограничительный показатель; Остаточная стоимость основных средств Учреждения не должна превышать установленный пп. 16 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации лимит. При расчете учитывается стоимость объектов, которые признаются амортизируемым имуществом в соответствии с гл. 25 Налогового кодекса Российской Федерации.

- В случае если по итогам отчетного (налогового) периода средняя численность работников превысит ограничительный показатель.

Средняя численность работников не должна превышать установленный пп. 15 п. 3 ст. 346.12 Налогового кодекса Российской Федерации показатель, который определяется в порядке, регламентированном Указаниями по заполнению форм федерального статистического наблюдения, утвержденными Приказом Росстата от 24.11.2021 N 832, в которых, в частности, содержатся правила расчета среднесписочной численности работников.

1.3. Организация в случае необходимости перехода в течение налогового периода на общепринятый режим налогообложения:

1) уведомляет налоговый орган о прекращении предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, с указанием даты ее прекращения в срок не позднее 15 дней со дня прекращения такой деятельности;

2) считает налоговым периодом период с начала календарного года до начала того отчетного периода, в котором произошел переход на общепринятый режим налогообложения;

3) исчисляет сумму минимального налога (1% от суммы полученного дохода), в случае превышения минимальным налогом суммы единого налога уплачивает его в бюджет (в сроки, предусмотренные для представления декларации) и представляет

налоговую декларацию.

При начислении налогов следует учитывать, что указанные в п. 4 ст. 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации налогоплательщики не уплачивают пени и штрафы за несвоевременную уплату ежемесячных платежей в течение того квартала, в котором эти налогоплательщики перешли на иной режим налогообложения.

1.4. Декларация по единому налогу представляется в налоговый орган по итогам налогового периода не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

В случае прекращения Учреждением предпринимательской деятельности, в отношении которой применялась упрощенная система налогообложения, налоговая декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором согласно уведомлению, представленному Учреждением в налоговый орган в соответствии с п. 8 ст. 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации, прекращена указанная деятельность.

В случае утраты Учреждением права применения упрощенной системы налогообложения налоговая декларация представляется не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, в котором на основании п. 4 ст. 346.13 Налогового кодекса Российской Федерации было утрачено указанное право.

1.5. Налоговая ставка, применяемая при расчете налога по упрощенной системе налогообложения, составляет 15% .

Авансовые платежи по налогу уплачиваются не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (I квартал, полугодие, 9 месяцев).

Налог, подлежащий уплате по истечении налогового периода, перечисляется в бюджет не позднее сроков, установленных ст. 346.23 Налогового кодекса Российской Федерации для подачи налоговой декларации.

1.6. Налоговый учет доходов и расходов, согласно ст. 346.24 Налогового кодекса Российской Федерации, ведется в книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, по форме и в Порядке, которые утверждаются Министерством финансов Российской Федерации (далее - Книга учета доходов и расходов).

Книга учета доходов и расходов ведется Учреждением в электронном виде и по окончании налогового периода распечатывается на бумажный носитель, нумеруется, прошнуровывается, заверяется подписью директора учреждения и печатью.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга учета доходов и расходов.

1.7. В соответствии с п. 1 ст. 346.17 Налогового кодекса Российской Федерации Учреждение признает доходы и расходы по кассовому методу.

1.8. В случае если за налоговый период сумма исчисленного в общем порядке налога меньше суммы исчисленного минимального налога, уплачивается минимальный налог,

рассчитываемый в порядке, установленном абз. 2 п. 6 ст. 346.18 Налогового кодекса Российской Федерации.

Налоговой базой при исчислении минимального налога являются доходы за год, определяемые в соответствии со ст. 346.15 Налогового кодекса Российской Федерации.

Учреждение имеет право в следующие налоговые периоды включить разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленной в общем порядке, в расходы при исчислении налоговой базы, в том числе увеличить сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее.

1.9. Основные средства и нематериальные активы, приобретенные после перехода на упрощенную систему налогообложения в течение налогового периода, относятся на расходы равными долями начиная с того отчетного периода, в котором произошел ввод в эксплуатацию объекта основных средств и (или) объект нематериального актива принят к бухгалтерскому учету.

В учете такие расходы будут отражаться в последний день отчетного (налогового) периода.

Обязательными условиями для списания расходов являются:

- факт оплаты объекта основных средств и (или) нематериального актива;
- факт ввода в эксплуатацию основного средства или принятия на бухгалтерский учет нематериального актива;
- использование (эксплуатация) объектов основных средств и нематериальных активов в хозяйственной деятельности Учреждения.

К основным средствам и нематериальным активам относится имущество, признаваемое амортизируемым в соответствии с правилами, установленными гл. 25 "Налог на прибыль организаций" Налогового кодекса Российской Федерации.

Если объекты основных средств и (или) нематериальных активов оплачены не полностью, то в расходы включается их фактически оплаченная часть.

Амортизируемые объекты имущества, введенные в эксплуатацию и используемые в хозяйственной деятельности Учреждения, стоимость которых составляет не более 100 000 руб., учитываются в целях налогообложения в качестве материально-производственных запасов.

Объекты основных средств, приобретенные до начала применения упрощенной системы налогообложения, учитываются в порядке, предусмотренном пп. 3 п. 1 ст. 346.16 Налогового кодекса Российской Федерации.

1.10. Расходы на реконструкцию, модернизацию, дооборудование и техническое перевооружение определяются с учетом положений п. 2 ст. 257 Налогового кодекса Российской Федерации и относятся на расходы в последнее число отчетного (налогового) периода в размере уплаченных сумм. Указанные расходы учитываются только по основным средствам и нематериальным активам, используемым для предпринимательской деятельности.

1.11. Расходы на приобретение сырья и материалов (прямые расходы), а также косвенные расходы списываются 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) независимо от момента списания сырья и материалов в производство.

1.12. Налог на добавленную стоимость (НДС) по материальным расходам включается в состав расходов в том же порядке, что и сам материальный расход. При этом налог включается в стоимость материалов в момент их приобретения.

"Входной" НДС по объектам основных средств и нематериальных активов (в том числе "ввозной" НДС, предъявленный Организации импортерами) учитывается в составе их первоначальной стоимости и списывается в расходы без выделения налога в отдельную статью.

1.13. Расходы на служебные командировки учитываются в части документально подтвержденных расходов. Перечень таких расходов и их предельный размер (в том числе предельный размер суточных, выплачиваемых работодателем) утверждаются приказом директора Учреждения.

1.14. Иные виды расходов учитываются в порядке, установленном гл. 26.2 Налогового кодекса Российской Федерации.

1.15. Организация, являясь плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения на основании п. 2 ст. 346.11, ст. 174.1 и п. 5 ст. 173 Налогового кодекса Российской Федерации, не освобождается от исчисления и перечисления в бюджет НДС и несет обязательства по представлению соответствующей отчетности при выставлении в добровольном порядке счета-фактуры, в том числе по авансовым платежам, с выделенным в документе НДС.

1.16. Учреждение являясь плательщиком налога по упрощенной системе налогообложения, не освобождается от исчисления и перечисления в бюджет налога на прибыль и несет обязательства по представлению соответствующей отчетности в отношении доходов, облагаемых по ставкам, предусмотренным п. п. 1.6, 3, 4 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации, в случаях:

- получения дивидендов за участие в деятельности иностранных организаций;
- получения процентов по ценным бумагам, указанным в п. 4 ст. 284 Налогового кодекса Российской Федерации;
- получения доходов учредителей доверительного управления ипотечным покрытием, полученных Организацией на основании ипотечных сертификатов участия.

В этом случае налог на прибыль следует исчислить и уплатить в порядке, установленном ст. ст. 286, 287 Налогового кодекса Российской Федерации.

1.17. Организация исчисляет и уплачивает налог на имущество в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации .

1.18. При совершении операций, предусмотренных ст. 161 Налогового кодекса Российской Федерации, Организация выполняет обязанности налогового агента по НДС в соответствии с порядком, изложенным в ст. ст. 24, 161 Налогового кодекса Российской Федерации.

1.19. Организация выполняет обязанности налогового агента по НДФЛ в соответствии с гл. 23 "Налог на доходы физических лиц" Налогового кодекса Российской Федерации.

Суммы возмещения командировочных расходов в части суточных и неподтвержденных расходов по найму не облагаются НДФЛ в пределах утвержденных норм:

- не более **700 руб.** за каждый день нахождения в командировке внутри страны;
- не более **2 500 руб.** за каждый день нахождения в заграничной командировке.

В случае невозможности удержания НДФЛ с физического лица, получающего доход, главный бухгалтер составляет на имя такого получателя дохода письменное сообщение о невозможности удержания налога, а также в установленный законодательством срок уведомляет об этом факте налоговый орган.

В случае излишнего удержания НДФЛ с дохода главный бухгалтер Организации составляет письменное сообщение о сумме излишне удержанного налога и направляет его физическому лицу - получателю дохода.