



*Замечаний
и возражений
нет*

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД ЛАНГЕПАС
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ

ЛАНГЕПАССКОЕ ГОРОДСКОЕ МУНИЦИПАЛЬНОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ЦЕНТР КУЛЬТУРЫ «НЕФТЯНИК»
(ЛГ МАУ «ЦК «Нефтяник»)

П Р И К А З
От « 28 » 12 2018г. № 245

Об утверждении Положения об учетной политике для целей налогообложения
ЛГ МАУ «ЦК «Нефтяник»

П Р И К А З Ы В А Ю :

1. Утвердить Положение об учетной политике для целей налогообложения ЛГ МАУ «ЦК «Нефтяник» на 2019 год.
2. Контроль за выполнением данного приказа возложить на главного бухгалтера Е.А. Хрёкову.

Директор

В.И. Рябовол

Правовая экспертиза проведена:
Юрисконсульт I категории *В.А. Каракулова* « 28 » 12 2018

ПОЛОЖЕНИЕ
Об учетной политике для целей налогообложения
ЛГ МАУ «Центр культуры «Нефтяник»
На 2019 год

1. Общее положение

Настоящее положение вводится для осуществления налогового учета доходов и расходов по приносящей доход деятельности Лангепасского городского муниципального автономного учреждения «Центр культуры «Нефтяник».

ЛГ МАУ «ЦК «Нефтяник» вправе вести приносящую доход деятельность, предусмотренную уставом.

В объем реализации платных услуг населению Центра культуры включаются, услуги, предусмотренные учредительными документами учреждения:

- 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;
- проведение занятий в платных кружках, студиях, на 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 видеокассет с записями отечественных и зарубежных музыкальных и художественных произведений, звукоусилительной и осветительной аппаратуры и другого профильного оборудования, изготовление сценических костюмов, обуви, реквизита;
- предоставление игровых комнат для детей (с организатором на время проведения мероприятий для взрослых);
- организация в установленном порядке работы спортивно-оздоровительных клубов и секций, групп туризма и здоровья, компьютерных клубов, игровых и тренажерных залов и других подобных игровых и развлекательных досуговых объектов;
- организация и проведение ярмарок, лотерей, аукционов, выставок-продаж;
- предоставление помещений в аренду;
- предоставление услуг по организации питания и отдыха посетителей;
- предоставление услуг студии звукозаписи (аудио - видеозапись, монографическая и стереофоническая запись речи, пения, инструментального исполнения заказчика на различного вида электронные носители);
- осуществление художественного оформления помещений, открытых площадок, автомобилей; реализация собственной продукции;
- набор и распечатка текста на персональном компьютере;
- реализация билетов и абонементов на посещение культурно-просветительных, театрально-зрелищных и развлекательных мероприятий, аттракционов в парке досуга и отдыха «Бегемот», кино - и видеосеансов;
- изготовление копий;
- запись информации на различные носители информации;
- предоставление документов через межбиблиотечный абонемент, в том числе электронная доставка документов;
- брошюрование, ламинирование документов;
- предоставление читательских автоматизированных рабочих мест;
- предоставление услуг по размещению в помещениях учреждения банкоматов, средств связи, пользовательского оборудования связи и торговых автоматов;
- предоставление услуг интернета;
- экскурсионные, лекционные и иные научно-познавательные услуги;
- организация социально-творческих заказов в сфере организации досуга различных социальных и национальных групп населения, проживающих на территории города Лангепаса;
- организация и проведение временных, передвижных, тематических выставок, фотовыставок, выставок книг и художественных произведений, выставок произведений и изделий профессиональных и самодеятельных художников и иной экспозиционно-выставочной деятельности;

- проведение семинаров, консультативных мероприятий, мастер-классов, творческих мастерских, пленеров, творческих лабораторий;
- организация и проведение платных концертов, спектаклей, литературно-музыкальных, театральных представлений, досуговых, культурно-зрелищных и выставочно-ярмарочных мероприятий для населения, учреждений, предприятий и организаций города;
- создание условий для разработки, изготовления, реализации сувенирной продукции, изделий промыслов, развитых в Западной Сибири, предметов декоративно-прикладного искусства, а также изобразительной, печатной, сувенирной и другой продукции с использованием изображений музейных предметов, здания музея, объектов, расположенных на территориях музея, с использованием их названий и символики с целью пропаганды исторического наследия, многообразия творчества народов Западной Сибири, воспитание художественного вкуса у населения;
- создание и организация работы любительских творческих коллективов, кружков и студий, любительских объединений, клубов по интересам и других клубных формирований;
- составление ответов на тематические запросы, консультации, подготовка справочно-информационных материалов по фондам и музейным экспозициям учреждения, библиографическая работа с литературой по истории Ханты – Мансийского автономного округа – Югры, Западной Сибири, музееведению и т.д.;
- занятие другой, не запрещенной законодательством деятельностью, направленной на достижение целей учреждения.

Налоговый учет доходов и расходов по приносящей доход деятельности ведется отдельно по видам деятельности.

Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации об осуществляемых операциях в течение отчетного (налогового) периода и для обеспечения контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты налогов в бюджет.

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Применять объект налогообложения в виде разницы между доходами и расходами учреждения.
Основание: статья 346.14 Налогового кодекса.

3. Книгу учета доходов и расходов вести автоматизировано с использованием типовой версии программы 1с.
Основание: статья 346.24 Налогового кодекса, пункт 1.4 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

4. Записи в книге учета доходов и расходов осуществлять на основании первичных документов по каждой хозяйственной операции.
Основание: пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н, статья 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, пункты 20, 21 Федерального стандарта «Концептуальные основы бухучета и отчетности», утвержденного приказом Минфина от 31.12.2017 № 256н.

Учет амортизируемого имущества

5. В целях исчисления единого налога основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления учреждением, первоначальная стоимость которого на дату ввода в эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 Налогового кодекса, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Основание: пункт 4 статьи 346.16, пункт 1 статьи 257, пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса.

6. Для определения стоимости основного средства используются данные бухгалтерского учета по соответствующим аналитическим счетам счета XXXX 00000000000000 2.101.00.000 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16 Налогового кодекса, часть 1 статьи 2 и часть 1 статьи 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ.

7. 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.

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.

Учет товарно-материальных ценностей

9. В состав материальных расходов включается цена приобретения материалов, используемых в приносящей доход деятельности, расходы на комиссионные вознаграждения посредникам, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, а также расходы на информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материальных запасов.

Суммы налога на добавленную стоимость, уплаченные поставщикам при приобретении материальных запасов, отражаются в Книге учета доходов и расходов отдельной строкой в момент их признания 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.

10. Материальные расходы учитываются в составе затрат по мере оплаты. При этом материальные расходы корректируются на стоимость материальных запасов, не использованных в приносящей доход деятельности. Корректировка отражается отрицательной записью в Книге учета доходов и расходов на последнюю дату квартала. Для определения суммы корректировки используется метод оценки материальных запасов по стоимости единицы запасов.

Основание: пункт 2 статьи 346.16, пункт 1 статьи 252, пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса.

11. Расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов. Датой признания расходов считается дата оплаты ГСМ.

Основание: подпункт 5 пункта 1 статьи 346.16, пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса.

12. Нормативы для признания расходов на ГСМ в составе затрат рассчитываются по мере осуществления поездок на основании путевых листов. Запись вносится в Книгу учета доходов и расходов в размере сумм, не превышающих норматив.

Основание: пункт 2 статьи 346.17 Налогового кодекса, письмо УФНС по Москве от 30.01.2009 № 19-12/007413.

13. Стоимость товаров, приобретенных для дальнейшей реализации, определяется исходя из цены их приобретения по договору (уменьшенной на сумму НДС, предъявленного поставщиком товаров). Транспортно-заготовительные расходы учитываются в составе затрат в качестве расходов, связанных с приобретением товаров, на самостоятельном основании отдельно от стоимости товаров.

Основание: подпункты 8, 23 пункта 1 статьи 346.16 Налогового кодекса.

14. Стоимость товаров, приобретенных для перепродажи, учитывается в составе затрат по мере реализации товаров. Оценка всех реализованных товаров осуществляется по методу средней стоимости.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, подпункт 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса.

15. Суммы налога на добавленную стоимость, предъявленные по товарам, приобретенным для перепродажи, включаются в состав затрат по мере реализации 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, письмо Минфина от 02.12.2009 № 03-11-06/2/256.

16. 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, письмо Минфина от 08.09.2011 № 03-11-06/2/124.

17. Запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением).

Запись в книге учета доходов и расходов о признании товаров в составе затрат осуществляется на основании накладной на отпуск товаров покупателю.

Основание: подпункт 1 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса, пункт 1.1 Порядка, утвержденного приказом Минфина от 22.10.2012 № 135н.

Учет затрат

18. К расходам на реализацию товаров, приобретенных для перепродажи, относятся расходы по хранению и транспортировке товаров до покупателя, а также расходы на обслуживание товаров, в том числе расходы на аренду и содержание торговых зданий и помещений, расходы на рекламу и вознаграждения посредников, реализующих товары.

Расходы на реализацию товаров учитываются в составе затрат после их фактической оплаты.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 Налогового кодекса, письмо Минфина от 15.04.2010 № 03-11-06/2/59.

19. Сумма расходов (за исключением расходов на ГСМ), учитываемых при расчете единого налога 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.

20. Доходы и расходы от переоценки имущества в виде валютных ценностей и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте, не учитываются.

Основание: пункт 5 статьи 346.17 Налогового кодекса.

21. Доходы и расходы, связанные с деятельностью, по которой применяется упрощенная система налогообложения, учитываются отдельно от доходов и расходов, связанных с деятельностью, переведенной на ЕНВД.

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

Учет убытков

28. Учреждение уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. 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, письмо ФНС от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701.

29. Учреждение 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.

При ведении налогового учета учреждением используется принцип максимального сближения налогового учета с существующей в учреждении системой бухгалтерского учета.

Налоговый учет ведется в рамках единой учетной системы бухгалтерского учета и налогового учета. План счетов бухгалтерского учета адаптирован для налогового учета на уровне учреждения аналитического учета доходов и расходов.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- аналитические регистры налогового учета;
- расчет налоговой базы.

В качестве налоговых регистров учреждением используются все формы отчетов, составленные в единой системе бухгалтерского и налогового учета.

Аналитическими регистрами налогового учета являются регистры бухгалтерского учета по всем счетам с номером субсчета, снабженные дополнительной информацией. В отдельных случаях ведутся самостоятельные регистры налогового учета.

Реквизиты регистров налогового учета содержат:

- наименование регистра;
- период (дата) составления;
- измерители операции в натуральном (когда это нужно) и в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись (расшифровка подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

Исправление ошибок в регистрах налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного изменения.

Регистры налогового учета в течение налогового периода ведутся в электронном виде, по окончании налогового периода (г.) регистры выводятся на печать.

Главный бухгалтер



Е.А.Хрёкова