

МУНИЦИПАЛЬНОЕ ОБРАЗОВАНИЕ
Ханты-Мансийского автономного округа – Югры
ГОРОДСКОЙ ОКРУГ ГОРОД ПЫТЬ-ЯХ

Муниципальное автономное общеобразовательное учреждение
«Прогимназия «Созвездие»
(МАОУ «Прогимназия «Созвездие»)

628380 г. Пыть-Ях
1 мкр. «Центральный», ул. Первопроходцев, здание 4

ulybka01@gmail.com
телефон 42-92-72

ПРИКАЗ

от 30.12.2020

№ 497 - од

О внесении изменений в
Учетную политику
для целей налогообложения
МАОУ «Прогимназия «Созвездие»
(утв. приказом от 29.12.2017 № 459-од)

В связи с прекращением применения упрощенной системы налогообложения с 01 января 2021 года (средняя численность работников более 130 человек) в соответствии с требованиями, установленными подпунктом 15 пункта 3 статьи 346.12, пунктами 3 и 4 статьи 346.13 Налогового Кодекса Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в учетную политику для целей налогового учета, утвержденную приказом от 29.12.2017 № 459-од, согласно приложения к настоящему приказу.
2. Внесенные изменения в учетную политику для целей налогового учета применяются с 01.01.2021 года.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя главного бухгалтера МКУ «ЦБ и КОМУ г. Пыть-Яха» И.Н. Антипину.

Директор



М.А. Шиндякина

Изменения в учетную политику для целей налогового учета,
утвержденную приказом от 29.12.2017 № 459-ОД

1. Заменить наименование учреждения на «муниципального автономного общеобразовательного учреждения "ПРОГИМНАЗИЯ"СОЗВЕЗДИЕ"»
2. В Разделе 1 «ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ» п.1.3 изложить в следующей редакции:
«1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения (ОСНО)».
3. Раздел 2 изложить в следующей редакции:

«2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ОРГАНИЗАЦИЙ»

- 2.1. Для ведения налогового учета используются:
 - регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
 - налоговые регистры по формам, приведенным в приложении 1 к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

- 2.2. Учет доходов и расходов вести методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

- 2.3. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений ведется отдельно от других доходов и расходов.

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

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления штампа «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по нецелевому назначению;

- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ

2.4. Учет амортизируемого имущества

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

2.4.2. 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. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

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», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.4.4. 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.

2.4.5. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ

2.4.6. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.4.7. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

2.4.8. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении 1.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

2.4.9. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 НК.

2.5. Учет материалов

2.5.1 В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

2.5.2. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

2.5.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

2.5.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

2.6. Учет затрат

2.6.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

2.6.2. 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.

2.6.3. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

2.6.4. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

2.6.5. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ.

2.6.6 Резервы предстоящих расходов в целях налогового учета не создаются.

Основание: пункт 1 статьи 267.3 Налогового кодекса РФ

2.7. Порядок определения доходов и расходов

2.7.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 0.401.10 «Доходы текущего финансового года» и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капитальные вложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

2.7.2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, доходы от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счету 2.401.10 «Доходы текущего финансового года» по аналитическому признаку «Детализация КЭК».

2.7.3. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;
- стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте

произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

2.7.4. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление».

2.7.5. Расходы, произведенные за счет деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

4. Добавить раздел 5 НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ:

« 5. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

Применяется освобождение от уплаты НДС, предусмотренное ст.,ст. 146,149 НК, по следующим операциям:

- выполнение работ (оказание услуг) автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ;
- оказание услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями, по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в

лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений ;

- оказание услуг по содержанию детей в образовательных организациях, реализующих основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;
- реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных и медицинских организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям.

5.1. Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге продаж, которые хранятся в централизованной бухгалтерии.

5.2. Утвердить следующий порядок нумерации, составления и оформления счетов-фактур, корректировочных счетов-фактур, а также ведения ч. 1 журнала учета счетов-фактур и книги продаж при реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) (в том числе через структурные подразделения):

- Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в отдельно по каждому по учреждению.
- Счета-фактуры выставляются на бумажном носителе.

Составление и оформление счетов-фактур осуществляются в отношении всех случаев реализации, включая реализацию через структурные подразделения, в бухгалтерской, в налоговой, в иной службе или специалистом централизованной бухгалтерии.

Счет-фактуру надо составить в течение пяти календарных дней со дня отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг) (п. 3 ст. 168 НК РФ).

Дата выполнения работ - это дата подписания заказчиком акта о выполнении работ.

Дата оказания услуг зависит от их вида:

- для длящихся услуг (аренды, охраны, связи, тепло-, водо-, газо-, электроснабжения и т.п.) - это последний день месяца или квартала (Письма Минфина от 04.04.2007 N 03-07-15/47, от 10.04.2007 N 03-07-08/70);
- для любых других услуг - это дата подписания акта об оказании услуг.

При реализации услуг в учреждениях, ответственные лица этих учреждений предоставляют в МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха» в письменном виде информацию для оформления счетов-фактур с обязательным указанием объема выполненных работ (услуг) и договора, по которому были оказаны работы (услуги).

Окончательное оформление и передача покупателю счета-фактуры осуществляются непосредственно обслуживаемым учреждением.

5.3. Часть 1 журнала учета счетов-фактур и книга продаж ведутся на бумажном носителе.

Ведение ч. 1 журнала учета счетов-фактур и книги продаж осуществляется в отношении всех выставленных счетов-фактур отдельно по каждому обслуживаемому учреждению отделом налогового учета и налогообложения и статистических данных бюджетных, автономных и казенных учреждений.

Часть 1 журнала учета и книга продаж подписываются:

- руководителем учреждения;
- заместителем главного бухгалтера по направлению.

Контроль за правильностью ведения ч. 1 журнала учета и книги продаж осуществляется руководителем учреждения и заместителем главного бухгалтера соответствующего сектора.

5.4. Утвердить следующий перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах, в том числе и на корректировочных счетах-фактурах:

- руководитель учреждения,
- заместитель главного бухгалтера МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха»,
- начальник финансового отдела МКУ «ЦБ и КОМУ г.Пыть-Яха».

5.5. Использовать право не вести книгу покупок.

Основание: ст. 149, 169 Налогового кодекса РФ ».

5. Добавить раздел 6 НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ:

«6. НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО ОРГАНИЗАЦИЙ»

6.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с региональным законодательством.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ.

6.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.»