

Учетная политика МАУДО «Черняховская ДМШ» в целях налогового учета.

УСНО

1. В 2019 году применять упрощенную систему налогообложения. Объект налогообложения доходы.

Для УСНО учитываются доходы по внебюджетной деятельности.

2. Книгу учета доходов и расходов вести в электронном виде в соответствии с требованиями Приказа Минфина РФ от 31.12.2008г. № 154н «Об утверждении форм Книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения».

Книга учета доходов и расходов по окончании налогового периода (календарного года) распечатывается, прошнуровывается, пронумеровывается, на последней странице указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя предприятия и скрепляется печатью предприятия.

Книга учета доходов и расходов представляется не позднее срока, установленного ст.346.23 НК РФ, в налоговый орган для заверения.

3. По окончании налогового периода (календарного года) Учреждение представляет налоговую декларацию в налоговую инспекцию по месту своего нахождения не позднее 31 марта года, следующего за истекшим календарным годом, по форме, утвержденной Приказом Минфина РФ от 22.06.2009г. № 58н "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и Порядка ее заполнения".

4. При определении объекта налогообложения в составе доходов учитывать следующие доходы:

Доходы от оказания дополнительных образовательных услуг (в порядке определенным п.1 ст.346.15 НК РФ)
Деятельность по оказанию социальных услуг (в порядке определенным п.1 ст.346.15 НК РФ)

Учет расходов производится в порядке определенным *ст.346.16 НК РФ*.

УЧЕТ ЦЕЛЕВЫХ СРЕДСТВ

5. Для налогового учета средств целевого финансирования и целевых поступлений используются данные бухгалтерского учета, при этом дополнительно ведутся налоговые регистры:

- учета поступлений целевых средств;
- учета использования целевых средств;
- учета целевых средств, использованных не по целевому назначению.

При расчете налога УСНО не учитываются доходы в виде целевых средств, использованных по целевому назначению (*ст. 251 НК РФ*). Также из налоговой базы исключаются расходы, произведенные за счет целевых поступлений и целевого финансирования. При этом исключение из налоговой базы доходов и расходов производится при условии надлежащего документального подтверждения операций по некоммерческой деятельности учреждения.

НАЛОГ НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ

Налог на доходы физических лиц (НДФЛ) учреждения устанавливается *гл. 23, "Налогового кодекса Российской Федерации (часть вторая)" от 05.08.2000 N 117-ФЗ (принят ГД ФС РФ 19.07.2000)*.

6. Обязанности учреждения по НДФЛ:

- вести учет доходов, полученных физическими лицами в налоговом периоде персонально по каждому налогоплательщику. Учет доходов осуществляется в Налоговой карточке по форме 1-НДФЛ;

- своевременно перечислять удержанные суммы налога в бюджет;

- представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за налоговый период и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме 2-НДФЛ, утвержденной ФНС. Указанные сведения представляются на магнитных носителях или по телекоммуникационным каналам связи в порядке, определяемом Минфином;

- выдавать физическим лицам по их заявлениям справки о полученных ими доходах и удержанных суммах налога.

7. Налоговая ставка:

Налоговая база определяется отдельно по каждому виду доходов, её размер устанавливается в соответствии со ст. 224 НК РФ.

СТРАХОВЫЕ ВЗНОСЫ

8. Правила расчета и уплаты страховых взносов во внебюджетные фонды, а также порядок представления отчетности для учреждения определены *Федеральным законом от 24 июля 2009 г. № 212-ФЗ (далее закон № 212-ФЗ)*.

Объектом для начисления взносов учреждения признаются выплаты и иные вознаграждения в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых является выполнение работ или оказание услуг.

Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами в учреждении, определены в *ст. 9 закона № 212-ФЗ*.

9. Расчетным периодом для учреждения признается календарный год;

10. Отчетными периодами для учреждения признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год.

11. Тарифы страховых взносов учреждения определяются *ст.12 закона № 212-ФЗ*.

Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках.

ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ

12. Учреждение не уплачивает налог на землю в соответствии с п.2 ст.387 НК РФ .

Директор _____ / Ю.А.Иванова/

График документооборота
График внутреннего документооборота на 2019 г.

№	Наименование отчета	Ответственный	Срок сдачи
1	Выдача справок по заработной плате	Санина Н.М.	С 7 по 20 число каждого месяца
2	Табель посещаемости детей	Преподаватели	До 25 числа каждого месяца
3	Табель рабочего времени	Еремина И.М.	До 25 числа каждого месяца
4	Акты на списание материальных ценностей	Санина Н.М.	До 25 числа каждого месяца
5	Отчет по кассе, включая поступление добровольных родительских пожертвований	Санина Н.М.	В конце дня при наличии оборотов
6	Журналы по кассе, банку	Санина Н.М.	05 числа каждого месяца
7	Журналы по з/плате, ЕСН, НДФЛ, расчетам с поставщиками, подотчетным суммам, авизо.	Санина Н.М.	05 числа каждого месяца
8	Начисление зарплаты. Выдача расчетных листов	Санина Н.М.	С 26 числа до 05 числа каждого месяца

График внешнего документооборота на 2019 г.

Наименование формы и код	Ответственный	Месячная	Квартальная	Годовая
Управление О и ПО				
Баланс государственного (муниципального) учреждения ф. 0503730	Санина Н.М.	-	-	26 число
Справка по заключению учреждением счетов бухгалтерского учета отчетного финансового года ф. 0503710	Санина Н.М.	-	-	26 число
Отчет о финансовых результатах деятельности ф. 0503721	Санина Н.М.	-		26 число
Справка по консолидируемым расчетам учреждения ф. 0503725	Санина Н.М.	-	-	26 число
Отчет об исполнении учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности ф. 0503737	Санина Н.М.	5 число	6 число	12 число
Отчет о принятых учреждением обязательствах ф. 0503738	Санина Н.М.	-	6 число	26 число
Пояснительная записка к Балансу учреждения ф. 0503760	Санина Н.М.	-	-	26 число
Пояснительная записка по форме УО и ПО по бюджету, внебюджету.	Санина Н.М.	-	-	26 число
Отчет по закупкам сельхозпродукции (нарастающим итогам)	Санина Н.М. Мараховский А.А.		-	5 число
Справка о состоянии организации размещения заказов на закупку товаров (работ, услуг) для муниципальных нужд.	Санина Н.М. Мараховский А.А.	-	-	7 число
Пояснительная записка о муниципальных закупках.	Санина Н.М.	-	-	7 число
Сведения о движении нефинансовых активов. Ф.0503768	Санина Н.М.	-	-	26 число

Информация о кредиторской и дебиторской задолженности по коммунальным услугам.	Санина Н.М.	1 число	7 число	26 число
Пояснительная записка о задолженности.	Санина Н.М.	1 число	7 число	26 число
Отчет о недостачах и хищениях денежных средств и материальных ценностей.	Санина Н.М.	-	-	26 число
Расчет норматива муниципальных услуг	Санина Н.М.	-	-	
Отчет по предоставляемым льготам для МАДОУ	Санина Н.М.	До 01 числа		
Форма № П-4 «Сведения о численности, з/пл. и движении работников»	Санина Н.М.	5 числа	5 числа	5 числа
Форма № 1- ДО «Сведения об учреждении дополнительного образования»	Санина Н.М.		-	25 числа
Отчет о выполнении плана муниципального задания	Санина Н.М.		-	До 20.02
Скорректированное муниципальное задание.	Санина Н.М.		-	-
План финансово-хозяйственной деятельности	Санина Н.М.		-	До 26.02
Информация о повышении в 2018 году зарплаты работников , финансируемых из местного бюджета	Санина Н.М.	-	До 25 числа квартала	-
Оперативная информация о положении с выплатой зарплаты и погашения задолженности	Санина Н.М.	До 01 числа		
Отчет по просроченной кредиторской задолженности	Санина Н.М.	До 05 числа		
Отдел статистики				
О производстве и отгрузке товаров и услуг Ф № П-1 и Приложение № 3 к П-1	Санина Н.М.	5 число	5 число	15 число
О численности, зарплате и движении работников Ф «П-4»	Санина Н.М.	5 число	5 число	15 число
Территориальный орган ПФ РФ				
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд Российской Федерации и на обязательное медицинское страхование в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования	Санина Н.М.	До 15 числа	Не позднее 15 числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом	-
Территориальный орган ФСС РФ				
Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а	Санина Н.М.	-	Не позднее 15 числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом	-

также по расходам на выплату страхового обеспечения (форма-4 ФСС)				
ИФНС по г. Черняховску				
Налоговая декларация по УСН	Санина Н.М.	-	-	Не позднее 31 марта 2020 года
Налоговая декларация по земельному налогу	Санина Н.М.	-	-	Не позднее 1 февраля 2020 года
Справка о доходах физического лица (форма 2-НДФЛ)	Санина Н.М.	-	-	Не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

Учет санкционированных расходов

Согласно [абз. 2 п. 318](#) Инструкции №157н учет принятых денежных обязательств осуществляется на основании документов, подтверждающих их принятие.

Порядок принятия обязательств:

N п/п	Хозяйственные операции	Принятие обязательств	
		Момент отражения в учете	Документ-основание
1	Приобретение товаров, работ, услуг		
1.1	Путем заключения договора на поставку товаров (выполнение работ, оказание услуг) поставщиком, подрядчиком (юридическим лицом)	В момент получения счета-фактуры	Акт выполненных работ
1.2	Путем заключения договора гражданско-правового характера с физическим лицом о выполнении работ, оказании услуг (с учетом страховых взносов, подлежащих уплате в бюджет)	В день подписания акта выполненных работ	Договор акт выполненных работ
2	Расчеты с работниками		
2.1	По начислениям в соответствии с Трудовым кодексом РФ на основании: - трудовых договоров; - листов нетрудоспособности (за первые три дня нетрудоспособности); - заявлений о предоставлении отпуска и т.п.	Не позднее последнего дня месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость, Записка-расчет, Листок нетрудоспособности
2.2	По командировочным расходам	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
2.3	По компенсационным выплатам (оплате проезда к месту отпуска, компенсации стоимости путевок и т.д.)	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
2.4	По подотчетным суммам, выданным на хозяйственные нужды	На дату утверждения авансового отчета	Авансовый отчет
3	Расчеты с бюджетом по налогам и страховым взносам		
3.1	По начисленным страховым взносам, налогам и сборам	На дату образования кредиторской задолженности	Налоговые карточки, налоговые декларации, расчет по страховым взносам, расчетно-платежная ведомость
4	Расчеты по прочим хозяйственным операциям		
4.1	По прочим нормативно-публичным обязательствам	На дату образования кредиторской задолженности	Оправдательные документы
4.2	По стипендиям	На последний день месяца, за который производится начисление (на дату образования кредиторской задолженности)	Расчетно-платежная ведомость
4.3	По штрафам, пеням и т.п.	Дата принятия решения руководителем об уплате	Нормативно-правовой акт, Распоряжение руководителя об уплате