

Приложение к приказу
от 28.12.2018 г. № 118

Учетная политика для целей налогообложения

1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

1.1. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов, расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать: НДС, налог на прибыль, земельный налог, НДФЛ, транспортный налог, налог на имущество.

1.2. Объектами налогового учета являются:

а) операции по реализации услуг;

б) стоимость реализованных товаров;

в) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;

г) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.3. Для подтверждения данных налогового учета применять:

– первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

– аналитические регистры налогового учета.

1.4. Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера.

1.5. К предпринимательской деятельности относится оказание платных услуг сторонним организациям и населению (проведение выставок и мероприятия, другие услуги, оказываемые в соответствии законодательством РФ).

НДФЛ

Налоговый период по налогу на доходы физлиц – квартал, календарный год. Налоговая декларация представляется в налоговый орган по месту регистрации организации, т.к. филиалы музея не имеют статуса юридического лица, расчетного счета и бухгалтерии, которая должна производить все начисления. Именно на такой срок и должен быть рассчитан регистр по налоговому учету. Он формируется в виде электронного файла. Бухгалтер должен открыть регистр по НДФЛ при первом же начислении доходов физическому лицу. В нем указываются даты выплаты дохода по правилам статьи 223 Налогового кодекса РФ.

Данный налог применяется на все выплаты, которые применяются в ГАУК СО «СОКМ».

НДФЛ не облагается сумма материальной помощи, не превышающая 4000 руб. на каждого сотрудника в течение финансового года. С суммы свыше 4000 руб. учреждение должно начислить и уплатить страховые взносы — это прямо предусмотрено подп. 11 п. 1 ст. 9 Федерального закона № 212-ФЗ.

Для расчета НДФЛ необходимо определить налоговую базу. Она равна сумме начисленного за налоговый период дохода работника за минусом необлагаемых доходов и стандартных и (или) имущественных налоговых вычетов, утвержденные законодательством Российской Федерации.

Доходы, освобождаемые от налогообложения:

Состав выплаченных физическим лицам доходов, не подлежащих налогообложению, регламентирован ст. 217 НК РФ. К доходам членов трудового коллектива, выплачиваемым работодателем, но не облагаемым НДФЛ, в частности, относятся:

- государственные пособия (за исключением пособий по временной нетрудоспособности);
- компенсационные выплаты в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством РФ, связанные с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья, бесплатным предоставлением жилых помещений и коммунальных услуг, топлива или соответствующего денежного возмещения, а также увольнением работников (кроме компенсации за неиспользованный отпуск), и др.;

-алименты;

суммы единовременной материальной помощи, оказываемой в связи:

- с чрезвычайными обстоятельствами на основании решений органов законодательной (представительной) и (или) исполнительной власти, представительных органов местного самоуправления,
- смертью члена (членов) семьи работника,
- ущербом, полученным от террористических актов на территории РФ;
- суммы полной или частичной компенсации стоимости путевок (за исключением туристических) в находящиеся на территории РФ санаторно-курортные и оздоровительные учреждения, которые работодатель выплачивает своим работникам и (или) членам их семей, инвалидам, не работающим в данной организации, а также суммы компенсации стоимости путевок для детей, не достигших возраста 16 лет при условии оплаты таких путевок за счет средств ФСС России и (или) за счет средств работодателя, оставшихся в его распоряжении после уплаты налога на прибыль.

Доходы, частично освобождаемые от налогообложения

Налоговым законодательством предусмотрено частичное освобождение от обложения НДФЛ некоторых видов доходов, т.е. от налогообложения освобождается доход в пределах определенной суммы.

В пределах 4000 руб. за каждый календарный год освобождаются от НДФЛ, в частности, следующие доходы, полученные физическими лицами от работодателей (п. 28 ст. 217 НК РФ):

- стоимость полученных подарков;
- суммы материальной помощи, которую работодатель оказывает своим работникам, а также бывшим своим работникам, уволившимся в связи с выходом на пенсию по инвалидности или по возрасту;
- возмещение (оплата) работодателями своим работникам, их супругам, родителям и детям, бывшим своим работникам (пенсионерам по возрасту), а также инвалидам стоимости приобретенных ими (для них) медикаментов, которые назначены им лечащим врачом.

Сроки сдачи отчетности во внебюджетные фонды.

В ФСС по страховым взносам на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, по взносам на травматизм (ф. 4-ФСС) в электронном виде не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом. Пункт 1 ч. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ, п. 1 ст. 24 Закона № 125-ФЗ

В ПФР по начисленным и уплаченным страховыми взносам на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также сведения по персонифицированному учету (ф. РСВ-1 ПФР) не позднее 20-го числа второго календарного месяца, следующего за отчетным периодом. Пункты 1 и 2 ч. 9 ст. 15 Закона № 212-ФЗ, п. 2 ст. 11 Закона № 27-ФЗ

Все страховые взносы во внебюджетные фонды следует перечислять не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который начисляются взносы (Законопроект № 797841-6).

Налог на прибыль

ГАУК СО «СОКМ» является плательщиком налога на прибыль в соответствии с Главой 19 «Налог на прибыль организаций» Налогового Кодекса Российской Федерации. Так, доходы, полученные от предпринимательской и иной деятельности, приносящей доход, подлежат налогообложению в общеустановленном порядке и в соответствии с законодательством о налогах и сборах. Статьей 247 НК РФ определено, что объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью в свою очередь, признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов. Таким образом, объектом налогообложения является разница между полученными доходами и расходами, а денежное выражение этой разницы признается налоговой базой по налогу на прибыль.

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

Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках бюджетного, целевого финансирования и в результате предпринимательской деятельности.

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

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

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;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Резервы предстоящих расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности, создаются по мере необходимости и при наличии доходов: на организацию, оформление и проведение выставки; на отпускные сотрудникам. (ст.267.3 НК РФ)

Учет амортизируемого имущества

Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу, приобретенному за счет средств от деятельности по приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности.

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. 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», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

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.

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

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке. Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Основная норма амортизации по всем объектам амортизуемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

Учет материалов

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.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

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.

Учет затрат

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

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.

Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета, Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

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 Налогового кодекса РФ.

Учет доходов и расходов от реализации вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет внереализационных доходов и расходов вести на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов в рамках целевого финансирования

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 0.205.80.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

В соответствии со статьей 248 НК РФ к доходам относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав, определяемые в порядке, установленном статьей 249 НК РФ;

Доходами учреждения являются:

- входная плата (стоимость реализованных билетов и экскурсионных путевок на просмотр экспозиционных залов);
- входная плата (стоимость реализованных билетов на совместные коммерческие и выездные выставки);
- реализация сувенирной продукции (за вычетом суммы расчета с контрагентом и НДС);
- договора по реставрационным договорам (за вычетом оплаты за работу и оплаты материалов);
- ксерокопии документов в библиотеке;
- фотоснимки в фондохранилище и экспозиционных залах и т. д.

Доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету 4 (109.00.000) «Расходы учреждения»; по счету 5(6) -401.20.000.

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по

счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по следующим субсчетам:

- «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

Налог на добавленную стоимость

1. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- проведение стажировок по реставрации;
- реализация сувенирной продукции;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Не является объектом обложения НДС:

- выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ;

2. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- услуги, оказываемых организациями, осуществляющими деятельность в сфере культуры и искусства, к которым относятся:

- 1) услуги по предоставлению напрокат аудио-, виденосителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства;
- 2) звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, экспонатов и книг;
- 3) услуги по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства;
- 4) услуги по звукозаписи культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства;
- 5) услуги по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции из фондов библиотек
- 6) услуги по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства;
- 7) услуги по распространению билетов;
- 8) услуги по предоставлению музейных предметов, музейных коллекций, по организации выставок экспонатов, по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения организации, осуществляющей деятельность в сфере культуры и искусства;
- 9) реализация входных билетов и абонементов на посещение культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, экскурсионных билетов и экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности;

реализация программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов.

Основание: подпункт 20 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ;

3. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым для ведения облагаемой НДС деятельности. Основание: статья 172, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ

4. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

5. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

6. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

7. Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

8. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 Налогового кодекса РФ.

Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

9. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0.401.10.120, 0.401.10.130 и 0.401.10.180. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам открываются субсчета:

- «Операции, облагаемые НДС»;
- «Операции, освобожденные от налогообложения»;
- «Операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов».

10. Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр. Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

11. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- генеральный директор, заместитель генерального директора по научной деятельности (за генерального директора в ее отсутствие);
- главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера (за главного бухгалтера в ее отсутствие).

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

Транспортный налог

1. Налоговым периодом признается календарный год.
2. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.
Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный закон «О транспортном налоге».
3. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Налог на имущество предприятия.

1. Налоговая декларация по Налогу на имущество организаций сдается в ИФНС ежеквартально до 28 числа включительно следующего за отчетным месяцем.
2. Налог на имущество предприятия исчисляют в соответствии с Главой 30 «Налог на имущество» налогового Кодекса Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации.
3. Статья 374 НК РФ определяет, что объектом налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (включая имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение или доверительное управление, внесенное в совместную деятельность), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, то есть налогообложению в бюджетных учреждениях подлежат объекты, учитываемые на балансе, на счете 0 101 00 000 «Основные средства» в соответствии с требованиями инструкции № 157-н.
4. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона. Основание: ст.372 Налогового кодекса РФ.
5. Налоговые льготы применяются в отношении движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств, за исключением следующих объектов движимого имущества, принятых на учет в результате:
-реорганизации или ликвидации юридических лиц;
-передачи, включая приобретение, имущества между лицами, признаваемыми в соответствии с положениями пункта 2 статьи 105.1 настоящего Кодекса взаимозависимыми;
Основание: п.25 статьи 381. Налогового кодекса РФ.

Земельный налог

1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389,390,391 Налогового кодекса РФ. Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.
2. Налоговые ставки устанавливаются нормативными правовыми актами в соответствии с местным законодательством согласно ст. 394 Налогового кодекса РФ.
3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в областной бюджет по месту нахождения учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер

Н. И. Федотова