

Министерство культуры Российской Федерации
Министерство культуры Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры
**«КИРИЛЛО-БЕЛОЗЕРСКИЙ ИСТОРИКО-АРХИТЕКТУРНЫЙ
И ХУДОЖЕСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ-ЗАПОВЕДНИК»**

161100, г. Кириллов Вологодской области

E-mail: info@kirmuseum.org

Тел/факс: (81757) 3-17-35

<http://www.kirmuseum.org>

30.12.2018г № 286

ПРИКАЗ

**«Об утверждении учетной политики
для целей налогообложения»**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказами Минфина России от 01.12.2010 № 157н, от 16.12.2010 № 174н, от 25.03.2011 № 33н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора, Налоговым кодексом РФ приказываю:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2019 год и применять ее с 01 января 2019 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на зам. гл. бухгалтера Кузьмину М.М.

Учетная политика для целей налогообложения

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ, с учетом поправок, внесенных Федеральными законами от 20.04.2014 г. № 81-ФЗ; от 29.11.2014 г. № 382-ФЗ; от 21.07.2014 г. № 238-ФЗ; от 29.11.2014 г. № 382-ФЗ; от 24.11.2014 г. № 366-ФЗ; от 29.11.2012 № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»; от 03.08.2018 № 302-ФЗ. от 29.06.2012 № 97-ФЗ; от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»; Приказами Минфина России от 29.08.2014 № 88н, от 01.12.2010 г. № 157н (ред. от 12.10.2012, с изм. и доп., вступающими в силу с 01.01.2013г), от 16.12.2010 г. № 174н; Приказами Минфина РФ, вступающими в силу с 1 января 2016г., от 08.06. 2015 г. № 90н, от 01.12.2015 г. № 190н, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и прочими нормативными актами.

1.1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.2. Налоговый учет осуществлять и налоговую отчетность формировать в организации бухгалтерской службой.

1.3. Организации вести учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.

1.4. Регистры налогового учета разрабатывать и в случае необходимости пересматривать и дополнять бухгалтерской службой под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформлять дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.

1.5. 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 обязано уплачивать: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, транспортный налог, земельный налог, НДФЛ, страховые взносы. Налоговые декларации представляются в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.

1.6. Объектами налогового учета являются:

- а) операции по реализации услуг;
- б) стоимость реализованных товаров;
- в) стоимость реализованных товаров, взятых под комиссию;
- г) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;

1.7. Для подтверждения данных налогового учета применять:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку Ф 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ; Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.
- аналитические регистры налогового учета. (Приложения №№ 1-11 к Учетной политике для целей налогообложения).

1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.8. Ответственность за ведение налогового учета возложить на заместителя главного бухгалтера Кузьмину М.М.

2. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.

В соответствии с положением гл. 25 Налога на прибыль организаций часть 2 НК РФ, в связи с существенными поправками, внесенными в налоговое

законодательство законом от 06.06.2005, № 58-ФЗ, от 24.11.2014 г. № 366-ФЗ, приказа Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого Плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказа Министерства Финансов РФ «Об утверждении Плана бюджетного учета и Инструкции по его применению» от 16.12.2010г. № 174н, в целях соблюдения учреждением в 2019 г. единого порядка налогового учета:

2.1. Данные налогового учета группировать в регистрах налогового учета, разработанных организацией самостоятельно и на основании:

- а) первичных учетных документов, включая справки бухгалтера;
- б) данных регистров бухгалтерского учета, если правила ведения бухгалтерского и налогового учета соответствующих доходов и расходов совпадают.

2.2. Установить, что аналитические регистры налогового учета должны накапливать учетную информацию за месяц.

Основание: статьи 313-314 Налогового кодекса РФ.

2.3. Документы и / или регистры налогового учета.

Организация ежеквартально составляет следующие виды документов и/или регистров налогового учета на бумажных носителях:

- а) вспомогательные справки;
- б) регистры учета доходов и расходов;
- в) регистры учета внереализационных доходов и расходов;
- г) регистры учета налоговой амортизации (вспомогательные справки);
- д) регистры учета расходов на оплату труда;
- е) регистры учета материальных расходов;
- ж) регистры учета прочих расходов.

Основание: статьи 313 и 314 Налогового кодекса РФ.

Лицо, ответственное за ведение регистров: Кузьмина М.М. – зам. гл. бухгалтера.

2.4. с 1 января 2014 г. организация, как бюджетное учреждение, не исчисляет и не уплачивает авансовые платежи по налогу ежеквартально (пункт 3 статья 286 Налогового кодекса РФ.)

Налоговым периодом считать календарный год (пункт 2 статья 285 Налогового кодекса РФ). Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: Федеральный закон от 23.07.2013 № 215-ФЗ «О внесении изменений в главу 25 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации», пункт 7 статья 259 Налогового кодекса РФ.

2.5. Исчисленную сумму налога зачислять в бюджеты в 2017 – 2020 годах по следующим ставкам: федеральный бюджет - 3 %, в бюджет субъекта РФ - 17 %

Основание: п. 26 ст.2 Закона от 30 ноября 2016 № 401-ФЗ, статья 284, пункт 1 Налогового кодекса РФ.

2.6. Учет доходов и расходов

а) определить в качестве момента признания доходов и расходов метод начислений за оказанные услуги *по отгрузке*.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

2.7. Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подп. 14 пункт 1, пункт 2 статьи 251 Налогового кодекса РФ).

Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) (в соответствии с Инструкцией 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; бюджетные инвестиции.

Для обеспечения раздельного учета вести следующие регистры налогового учета:

- регистр учета поступлений целевых средств;
- регистр по учету доходов, полученных в рамках деятельности, приносящей доход;
- регистр учета использования целевых поступлений;
- регистр учета расходов;
- регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению.

2.8. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять на основании оборотов по счетам **4.205.30.000**, **5.205.30.000** и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования определять на основании оборотов по счету **2.205.30.180**

- грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;

- других доходов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

Средства целевого финансирования, использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению.

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

2.9. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы музея, 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, определять на основании оборотов по счету **2.205.30.130** «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;

2.10. Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 263, 264, 265, 268 Налогового кодекса РФ.

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

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;

По счету **2.401.20.200** в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (грантов, пожертвований)

2.12. 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 продукции, выполнение работ, услуг»

2.13. Перечень прямых расходов, связанных с выполнением работ и оказанием услуг:

- расходы на оплату труда и страховые взносы на заработную плату;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;
- прочие расходы.

2.13.1. Расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве, а также суммы страховых взносов, статья 255 Налогового кодекса РФ, Федеральный закон № 212-ФЗ. Основанием для начисления

оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о премиях, доплатах, надбавках, табель учета рабочего времени, Положение об оплате труда, коллективный договор, договора гражданско-правового характера с внештатными работниками.

С 1 января 2011 пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое застрахованным лицам за 1-е три дня нетрудоспособности за счет работодателя принимать к расходам в составе прочих расходов (за исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Статья 264 подпункт 48.1 пункт 1 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального Закона от 28.12.2010 № 395-ФЗ).

2.13.2. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без НДС), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, 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.

Материальные расходы списываются по средней фактической себестоимости единицы запасов. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материальных запасов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме.

Для налогового учета операции по приобретению и списанию в производство сырья и материалов использовать регистры бухгалтерского учета:

а) Требование-накладная (ф.0315006);

б) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210); оборотно-сальдовая ведомость по счету 2.105.00.000.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 268, пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ; пункт 5.1 Методических рекомендаций по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса РФ (приказ ФНС РФ от 21.04.2005 № САЭ-3-02/173@), пункт 108 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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.

При определении стоимости покупных товаров (печатной и сувенирной продукции), приобретенных для перепродажи, использовать метод оценки по средней стоимости.

Основание: пункт 3 статьи 268 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.

2.13.3. Амортизация, начисленная по основным средствам, используемым при производстве, статьи 256, 257, 258, 259 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества.

С 1 января 2017 года использовать новые коды ОКОФ для основных средств, которые будут вводиться в эксплуатацию после 31 декабря 2016 года.

Основание: Постановление Правительства РФ от 7 июля 2016 г. № 640

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

Амортизируемым имуществом признается имущество, если:

- а) объекты находятся у налогоплательщика на праве собственности;
- б) объекты используются им для извлечения дохода;
- в) стоимость имущества погашается путем начисления амортизации;
- г) срок полезного использования более 12-ти месяцев;
- д) первоначальная стоимость имущества более 100 000,00 руб., новые нормы применяются к объектам, введенным в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 г.,

Основание: ч. 7 и 8 Закона от 08.2015 г. № 150-ФЗ.

В отношении имущества стоимостью от 10000 рублей до 20000 рублей, приобретенного до 2008 г., продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

Основание: пункт 1 статья 256 Налогового кодекса РФ; пункт 1 статья 257 Налогового кодекса РФ, Федеральный Закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 24.07.2007 № 216-ФЗ.

е) 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.

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 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Операции по учету таких основных средств оформляются следующими документами: акт о приеме-передаче объекта основных средств (ф.0306001), инвентарная карточка учета основных средств, требование-накладная

(ф.0315006).

Начисление налоговой амортизации по основным средствам.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и НМА) стоимостью свыше 100000,00 рублей начислять линейным методом в определенных группах по классификации и сроках полезного использования.

Основание: статьи 258, 259, 322 Налогового кодекса РФ; Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы»; изменения, внесенные Постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 года № 640 в Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 года № 1; изменения, внесенные Постановлением Правительства РФ от 08 августа 2003г. № 476; пункт 5.3 Методических рекомендаций по применению главы 25 «Налог на прибыль организаций» части второй Налогового кодекса РФ (приказ ФНС РФ от 21.04.2005 № САЭ-3 02/173@); Постановление Правительства РФ от 18.11.2006г. № 697., Федеральный закон 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 24.07.2007 № 216-ФЗ, от 27.07.2010 № 229-ФЗ, пункт 85 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества начислять по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ.

При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации определять норму амортизации по этому имуществу исчислять исходя из срока полезного использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

Основание: пункт 12 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Основные средства, выявленные в результате инвентаризации, подлежат амортизации.

Основание: пункт 1 статьи 257 Налогового кодекса РФ.

С 1 января 2014 г. единовременно учитывать в расходах полную стоимость основных средств – в момент ввода их в эксплуатацию. Расходы, осуществленные за счет средств от приносящей доход деятельности по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества и расходы, осуществленные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию, за исключением объектов недвижимого имущества.

Основание: Федеральный закон от 23.07.2013 № 215-ФЗ «О внесении изменений главы 25 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации», пункт 7 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

Учет основных средств, на которые не зарегистрировано право собственности:

а) К основным средствам, введенным в эксплуатацию с 1 декабря 2012 г. применяется общий порядок начисления амортизации – с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

б) К основным средствам, введенным в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г. амортизацию начислять начиная с 1 – го числа месяца, следующего за тем, в котором поданы документы на государственную регистрацию.

Основание: Федеральный закон от 23.07.2013 № 215-ФЗ «О внесении изменений главы 25 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации».

Все вышеперечисленные затраты полностью включать в расходы текущего периода без распределения на остатки НЗП, в связи с отсутствием таковых.

2.13.4. Порядок признания прямых расходов по оказываемым услугам:

а) полностью включать в расходы текущего периода.

Основание: третий абзац пункта 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Основание: пункт 1 статьи 256 Налогового кодекса РФ; пункт 1 статьи 257 Налогового кодекса РФ, Федеральный Закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 24.07.2007 № 216-ФЗ, от 27.07.2010 № 229-ФЗ.

2.14. Косвенные расходы (все иные, кроме вышеперечисленных) в полном объеме списываются на расходы текущего отчетного /налогового/ периода. В аналогичном порядке в расходы текущего периода включаются внереализационные расходы.

Основание: статья 264 Налогового кодекса РФ, статья 265 Налогового кодекса РФ.

2.14.1. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признать для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ

2.14.2. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав прочих расходов текущего года.

2.14.3. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации;

- наличие приказа о направлении сотрудника на повышение квалификации.

2.14.4. Представительские расходы принимать к прочим расходам в размерах в соответствии со статьей 264 пункта 2 Налогового кодекса РФ; Письма МНС России от 29 января 2002г. № 02-2-10/8951 о налоге на прибыль с 01.01.2002г. – официальные приемы (завтраки, обеды, транспортные расходы)– не более 4 % от расходов на оплату труда в рамках предпринимательской деятельности.

2.14.5. Расходы на рекламу относить к прочим расходам в соответствии со статьей 264 пункта 4, подпункта 28 пункта 1 Налогового кодекса РФ; Письма МФ от 15.01.2002г. № 04-02-06/2/3; от 20.03.2002г. № 04-02-06/3/18. Расходы на призы, отдельные виды рекламы не должны превышать 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ. Расходы принимать соответственно утвержденной смете:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ;
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных стендов.

2.14.6. Командировочные расходы принимать к расходам в размерах в соответствии со статьей 264 пункт 1 подпункт 12 Налогового кодекса РФ, с 1 января 2009 г. суточные не нормируются.

2.14.7. Расходы на юридические, информационные, консультационные аудиторские услуги относить к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат в соответствии со статьей 264 пункт 1 подпункт 14, 15, 17 Налогового кодекса РФ.

2.14.8. Расходы на почтовые, телефонные услуги, расходы на оплату услуг связи относить к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат в соответствии со статьей 264 пункт 25 Налогового кодекса РФ.

2.15. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создавать.

Основание: пункт 1 статьи 267.3 Налогового кодекса РФ.

2.16. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 Налогового кодекса РФ.

2.17. В состав прочих расходов включать стоимость независимой оценки сотрудников на соответствие профессиональным стандартам.

Основание: пункт 3 статья 1 Закона от 3 июля 2016 г. № 251 - ФЗ

3. Учетная политика для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС).

Организация признается налогоплательщиком налога на добавленную стоимость.

Основание: статья 143 Налогового кодекса РФ.

На основании статьи 17 Налогового кодекса РФ налог на добавленную стоимость считается установленным в связи с тем, что определены обязательные элементы налогообложения.

3.1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

Оказание посреднических услуг по ставке **20/120**;

Реализация печатной продукции по ставке 10 %;

Реализация сувенирной продукции по ставке 20 %;

Проведение лекций, мастер-классов, прочих музейных мероприятий по ставке 20%;

Реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Основание: статья 146 Налогового кодекса РФ.

Учреждение производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

Основание: подпункт 1 пункт 5 статья 169 НК РФ.

3.2. Способ оформления книг покупок и книг продаж.

Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Организация ведет книги покупок и книги продаж установленной формы с использованием компьютерной программы, страницы нумеруются.

Ответственное лицо за ведение книги покупок – Кузьмина М.М. – зам. гл. бухгалтера.

Ответственное лицо за ведение книги продаж – Кузьмина М.М. – зам. гл. бухгалтера.

Организация ведет «Журнал учета счетов-фактур полученных и выставленных» с обязательным выделением НДС отдельной строкой.

Основание: пункт 3 статья 169 Налогового кодекса РФ, Постановление правительства РФ от 26 декабря 2011г. «О ФОРМАХ И ПРАВИЛАХ ЗАПОЛНЕНИЯ (ВЕДЕНИЯ) ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ». Выставленный счет-фактура подписывается директором и главным бухгалтером или уполномоченными распоряжением руководителя.

«Входящий» НДС учитывается только на основании счетов-фактур на счете **2.210**

Основание: пункт 1 статья 169 Налогового кодекса РФ.

3.3. Не являются объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

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

Не являются объектом налогообложения следующие операции:

Ремонтно-реставрационные, консервационные и восстановительные работы, выполняемые при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством.

Основание: подпункт 15 пункт 2 статья 149 Налогового кодекса РФ.

3.4. Реализация входных электронных билетов, экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности.

Основание: подпункт 20 пункт 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

С 1 января 2014 г. при совершении операций, которые не облагаются НДС согласно статьи 49 Налогового кодекса РФ, не выставляются счета-фактуры (пункт 3 статья 169 НК РФ.)

Учреждение выставляет счета-фактуры с отметкой «Без налога (НДС)», ведет книги покупок и продаж на операции, которые не облагаются НДС согласно статьи 149 Налогового кодекса РФ.

3.5. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) с обычным (недлительным) производственным циклом.

Момент определения налоговой базы устанавливается на основании пунктов 1, 3-11, 14 статьи 167 Налогового кодекса РФ.

3.6. Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

3.7. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в процентном соотношении по видам предпринимательской деятельности и иной деятельности от объема продаж.

Так как по группе общих ресурсов бюджетное учреждение не может определить, какая их часть использована в тех и других видах операций, то для распределения сумм налога составляется специальная пропорция, позволяющую определить процентное соотношение облагаемых операций и операций, не облагаемых налогом, в общем объеме операций. В пункте 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ определено, что указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Такую пропорцию рассчитывать за квартал, поскольку НДС исчисляется и уплачивается поквартально. Приложение № 10 к Учетной политике для целей налогообложения.

Основание: Письмо ФНС России от 24.06.2008 N ШС-6-3/450@ "О порядке ведения с 1 января 2008 года отдельного учета НДС", Письмо Минфина России от 12.11.2008 N 03-07-07/121.

Единственным исключением является расчет сумм НДС в отношении основных средств и нематериальных активов, принятых к учету в первом или втором месяцах квартала. В этом случае учреждение имеет право определять указанную пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

На основании полученного процентного соотношения бюджетное учреждение определяет, какая сумма общего "входного" НДС может быть принята им к вычету, а какая учитывается в стоимости общих ресурсов.

Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых в необлагаемых НДС операциях, не превышает у бюджетного учреждения 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию, то оно вправе принимать весь "входной" НДС к вычету. Основание: абзац 9 пункт 4 статья 170 Налогового кодекса РФ. При этом следует иметь в виду, что при определении размера указанного процента в расчет принимается не сам объем операций, освобожденных от налогообложения, осуществленных бюджетным учреждением, а именно затраты, связанные с их осуществлением.

Основание: Письмо Минфина России от 18.10.2007 N 03-07-15/159.

Если размер затрат не превышает законодательно установленного предела, то все суммы общего "входного" НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав бюджетному учреждению, осуществляющему оба вида операций, принимаются им к вычету в порядке, установленном статьей 172 Налогового кодекса РФ.

Средства целевых поступлений в рамках государственного задания не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

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

3.9. Организация отдельного учета при исчислении НДС.

Организация ведет отдельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам, а также отдельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ставок налога 0%, 10%, 20%, 20/120.

Основание: пункт 4 статья 149, абзац четвертый пункта 1 статьи 153, статьи 170 – 172 Налогового кодекса РФ; пункт 43 Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (приказ ФНС РФ от 12.12.2005 № САЭ-3-03/665@).

(пункт 2 статья 163 Налогового кодекса РФ).

Учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах 0.401.10.130; 0.401.10.180;

Налоговый период с 1 января 2008 г. – квартал.

Представлять отчетность в налоговые органы поквартально, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Уплачивать налог не позднее 25 числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим налоговым периодом.

Основание: пункт 5 статья 174 Налогового кодекса РФ, пункт 1 статья 174 Налогового кодекса РФ, Федеральный закон от 29 ноября 2014 г. № 382-ФЗ пункт 7 статья 1, письмо Министерства финансов РФ от 25.12.2014 № 03-07-15/67246,

Пункт 4 статья 2, пункт 4 статья 7 Федерального закона от 27.07.2006 № 137-ФЗ; статья 63 Налогового кодекса РФ.

4. Учетная политика для целей налогообложения транспортным налогом.

В соответствии со статьей 358 Налогового кодекса РФ организация является налогоплательщиком налога в связи с тем, что в организации зарегистрированы автотранспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Основание: статья 357 Налогового кодекса РФ.

4.1. Определение налоговой базы.

Налоговая база определяется в отношении всех транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу 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.

Основание: пункт 1 статьи 359 Налогового кодекса РФ.

4.2. Определение налоговой ставки.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ. Изменениями, внесенными Законом № 202-ФЗ в статью 361 Налогового РФ, налогообложение производится по ставкам транспортного налога, установленным непосредственно в Налоговом кодексе РФ.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ, статья 361 Налогового кодекса РФ, в редакции Федерального Закона от 27 ноября 2010 г. № 307-ФЗ « О внесении изменений в статьи 342 361 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации»; от 29.11.2012 № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

4.3. Порядок исчисления налога.

Сумма налога исчисляется самостоятельно в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Основание: пункты 1,2 статьи 362 Налогового кодекса РФ.

4.4. Налоговый период.

Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: статья 360 Налогового кодекса РФ.

4.5. Порядок и сроки уплаты налога.

Сумма авансового платежа исчисляется и уплачивается по итогам 1 квартала, 1 полугодия, 9 месяцев в течение года.

Налоговая декларация представляется в налоговый орган и уплата налога производится по месту нахождения транспортных средств в порядке и сроки, которые установлены законами субъектов РФ.

Основание: статья 383 Налогового кодекса РФ.

5. Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций.

5.1. В связи с введением в действие главы 30 «Налог на имущество организаций» части второй НК РФ с 01 января 2004г. организация ведет учет показателей, необходимых для исчисления налога.

5.2. Определение налоговой базы.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике учреждения.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. В расчет включаются данные об остаточной стоимости имущества по состоянию на последнее число календарного года, являющегося налоговым периодом (т.е. на 31 декабря)

Основание: пункты 1, 4 статьи 375 НК РФ; п.46 ст.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 216-ФЗ.

5.3. Порядок исчисления суммы налога и сумм авансовых платежей по налогу.

Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение соответствующей налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества. По истечении налогового периода налогоплательщик уплачивает сумму налога, исчисленную в порядке, предусмотренном пунктом 2 ст.382 НК РФ.

Основание: пункты 1, 4 статьи 382 Налогового кодекса РФ, статья 383 Налогового кодекса РФ.

5.4. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: статья 379 Налогового кодекса РФ.

5.5. Налоговая ставка 2,2 %

Основание: статья 380 Налогового кодекса РФ.

5.6. Не признаются объектом налогообложения памятники истории и культуры федерального значения в установленном законодательством РФ порядке.

Основание: статья 374 Налогового кодекса РФ.

5.7 С 1 января 2019г. налог с движимого имущества не уплачивается.

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ.

Для расчета налоговой базы учреждение использует бухгалтерские регистры.

6. Учетная политика для целей налогообложения земельным налогом.

В связи с введением в действие гл. 31 «Земельный налог» ч. 2 Налогового кодекса РФ с 01 января 2006 г. организация учитывает показатели, необходимые для расчета данного налога.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статьи 394 Налогового кодекса РФ.

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 389 Налогового кодекса РФ не признаются объектом налогообложения земельные участки, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия РФ.

Налоговым периодом признается календарный год. Налоговые декларации по налогу представляются не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Отчетными периодами признаются первый квартал, второй и третий кварталы календарного года.

Основание: Федеральный закон от 04.11.2014 г. № 347-ФЗ.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в сроки, предусмотренные статьей 398 Налогового кодекса РФ.

7. НДФЛ

1. Утверждаются формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ.
2. В учреждении применяются стандартные налоговые вычеты, предусмотренные статьей 218 Налогового кодекса РФ., с учетом изменений, наступивших с 1 января 2016 г.
3. Основание: статья 1 Закона от 23 ноября 2015 г. № 317-ФЗ.
4. С 1 января 2016 года в учреждении установлены новые сроки перечисления НДФЛ с пособий по временной нетрудоспособности

(включая пособие по уходу за больным ребенком) и отпускных - не позднее последнего числа месяца, в котором эти доходы выплачивались. По всем остальным доходам НДФЛ перечисляется в бюджет не позднее дня, следующего за днем выплаты дохода сотруднику.

5. Основание: подп. «б» и «г» ч.2 ст.2 Закона от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ.
6. **С 1 января 2016 года по итогам каждого квартала сдается отчетность - Расчет 6-НДФЛ.** Представлять не позднее последнего дня месяца, следующего за отчетным кварталом. Годовой расчет 6-НДФЛ не позднее 1 апреля следующего года.
Основание: подп. «а» ч. 3 ст. 2 Закона от 2 мая 2015 г. № 113-ФЗ.
7. Формы регистров налогового учета и порядок отражения в них аналитических данных налогового учета разрабатываются налоговым агентом самостоятельно, должны содержать сведения, позволяющие идентифицировать налогоплательщика.
Основание: статья 230 Налогового кодекса российской Федерации.
Приложение № 1 к Учетной политике - Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц.
8. Лицом, ответственным за ведение карточек формы № 2-НДФЛ установленной формы, является бухгалтер Лагутина О.А.

8. **Страховые взносы**

Приняты Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование" и Федеральный закон от 03.07.2016 № 250-ФЗ "О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) Российской Федерации в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации в связи с передачей налоговым органам полномочий по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное, социальное и медицинское страхование", в соответствии с которыми полномочия по администрированию страховых взносов передаются с 01.01.2017 налоговым органам.

Для исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование, на обязательное медицинское страхование с 01.01.2017 года учреждение руководствуется положениями гл.34 НК РФ ст. ст. 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427,428, 430, 431, 432 для бюджетных учреждений в 2017-2018г.г.

В соответствии с Законом № 250-ФЗ за внебюджетными фондами, в том числе за ФСС РФ, сохраняется обязанность по:

- осуществлению контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) страховых взносов, подлежащих уплате за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017, в порядке, действовавшем до 1 января 2017 года (статья 20 Закона № 250-ФЗ);

- принятию решения о возврате сумм излишне уплаченных (взысканных) страховых взносов, пеней и штрафов за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 1 января 2017 года, с учетом требований, предусмотренных статьей 21 Закона № 250-ФЗ;

- исполнению обязанности по приему расчетов (уточненных расчетов) по страховым взносам за отчетные (расчетные) периоды, истекшие до 01.01.2017, в порядке, действовавшем до 1 января 2017 года (статья 23 Закона № 250-ФЗ).

9. Годовая бухгалтерская отчетность.

Представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность баланс государственного (муниципального) учреждения не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Основание: Федеральный закон от 29.06.2012 № 97-ФЗ «О внесении изменений в часть первую и часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации». Федеральный закон от 06.12.2011 N 402-ФЗ (ред. от 28.12.2013) "О бухгалтерском учете" (с изм. и доп., вступ. в силу с 01.01.2014) не позднее 31 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

10. В связи с изменениями, внесенными Федеральным законом № 97-ФЗ в НК РФ с 1 июля 2013 г. вступил в силу Федеральный закон от 06.04.2011 № 63-ФЗ «Об электронной подписи». В организации закреплены два порядка применения электронной подписи - до 30 июня 2013 г. и после 1 июля 2013 г.

11. Годовая бухгалтерская (финансовая) отчетность хранится постоянно.

Генеральный директор

Шаромазов М.Н.



