

Муниципальное бюджетное учреждение культуры «Городской детский Центр театра и кино «Крошка»

ИНН 1326028941, КПП 132601001, ОКПО 12925594

---

полное наименование учреждения

ПРИКАЗ № 21  
об утверждении учетной политики для целей налогообложения

г. Саранск

29.12.2019

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2020 год согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Н.А. Ступакову.

Руководитель



Р.М. Крайнова

**Учетная политика для целей налогообложения**

**Порядок ведения налогового учета**

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С Бухгалтерия» и «Камин».  
. Для ведения налогового учета используются:  
– регистры бухгалтерского учета, предусмотренные действующем законодательством.  
Основание: статья 313 части 2 Налогового кодекса РФ.
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.  
Налоговым периодом признается календарный год.  
Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

**Налог на прибыль организаций**

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

Налогооблагаемая база по налогу на прибыль определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации оказанных услуг (без учета НДС) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с предпринимательской деятельностью.

Сумма налога на прибыль исчисляется по налоговой ставке 20%, из них 3% зачисляется в федеральный бюджет; 17%- в бюджет субъекта Российской Федерации.

В расходы, уменьшающие налогооблагаемую базу по налогу на прибыль, включаются расходы на амортизацию основных средств, приобретенных за счет доходов от предпринимательской деятельности; расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи принимаются к уменьшению налогооблагаемой базы в процентном соотношении доли доходов от предпринимательской деятельности в общей сумме бюджетных, предпринимательских и целевых средств при наличии в сметах бюджетных и предпринимательских доходов и расходов на эти цели.

**Учет амортизируемого имущества**

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

8. 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.

9. 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.

10. 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.

11. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

#### **Учет материалов**

17. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, а так-же 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.

18. 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.

19. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

20. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на счете .105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

#### **Учет затрат**

25. 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 оказании 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.

26. 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.

27. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.  
Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

29. 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.

### **Порядок определения доходов и расходов**

32. 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, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам ХХХХ 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и ХХХХ 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету ХХХХ 0000000000000 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

35. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету ХХХХ 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» .

### **Налог на добавленную стоимость**

37. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- директор учреждения;
- главный бухгалтер.

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

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

Объектом обложения НДС признается реализация товаров (работ, услуг).

Не подлежат обложению налогом операции, перечисленные в ст.149 НК РФ пункт 20.  
Учет облагаемых и необлагаемых НДС операций ведется отдельно.  
НДС исчисляется по налоговой ставке 20% от облагаемой базы

### **Транспортный налог**

42. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.  
Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

43. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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.

Налоговая база определяется как мощность двигателя каждого транспортного средства отдельно в лошадиных силах. Транспортный налог исчисляется по ставкам, устанавливаемым законом РМ.

### **Налог на имущество организаций**

44. 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.

45. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.  
Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ

46. 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.

### **Земельный налог**

47. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 налогового Кодекса.

Кадастровая стоимость земельного участка определяется в соответствии с земельным законодательством Российской Федерации.

48. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

49. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

### **Налог на доходы физических лиц.**

При определении налоговой базы учитываются все доходы работников учреждения, полученные ими в текущем периоде за исключением необлагаемых

**Страховые взносы на обязательное пенсионное, медицинское и социальное страхование.**

Объектом налогообложения являются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по авторским договорам. По договорам гражданско-правового характера отчисления по страховым взносам на обязательное социальное страхование не производятся.

Главный бухгалтер



\_\_Н.А. Ступакова