

КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
КУЛЬТУРЫ НОРИЛЬСКИЙ ЗАПОЛЯРНЫЙ ТЕАТР ДРАМЫ
им. Вл. МАЯКОВСКОГО

П Р И К А З

“29” 12 2023

г. Норильск

№ 01-02/ *Обод*

Об утверждении учетной политики
для целей налогообложения

В целях соблюдения законодательства Российской Федерации в области
налогообложения,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2024 год согласно приложения и ввести ее в действие с 01.01.2024.
2. Опубликовать основные положения учетной политики для целей налогообложения на официальном сайте учреждения в течение 10 рабочих дней с даты ее утверждения.
3. Бухгалтерии театра руководствоваться настоящим приказом.
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера.

Приложения: Учетная политика для целей налогообложения.

Директор



И.Г. Куца

ПОЛОЖЕНИЕ

об учетной политике учреждения для целей налогообложения

I. Организационная часть.

1. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.
2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
3. Обработка учетной информации для целей налогообложения в учреждении осуществляется автоматизированным способом с применением специализированного программного обеспечения.
4. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанный учреждением сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов, приведенный в Приложении к настоящей Учетной политике.
5. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера.
6. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.
7. Регистры налогового учета выводятся на бумажные носители не позднее месяца, следующего за месяцем сдачи бухгалтерской отчетности.

II. Методическая часть.

1. Налог на прибыль организаций.
2. Налог на добавленную стоимость (НДС).
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).
4. Страховые взносы.
5. Земельный налог.
6. Транспортный налог.
7. Налог на имущество организаций.

1. Налог на прибыль организаций.

- 1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.
- 1.2. К прямым расходам относятся:
 - расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы), а также начисления на выплаты по оплате труда;
 - материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
 - суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной

деятельности.

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением операционных.

1.3. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

1.4. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

1.5. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

1.6. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

1.7. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

1.8. Право на начисление амортизационной премии учреждением не используется.

1.9. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

1.10. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

1.11. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Нематериальные активы стоимостью менее 100 000 руб. не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость списывается в составе материальных расходов единовременно.

1.12. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

1.13. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

1.14. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

1.15. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

1.16. Отчетным периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

1.17. К налоговой базе учреждение применяет ставку 0 процентов в случае, если доходы от деятельности, которые включены в перечень видов культурной деятельности, составляют не менее 90 процентов от общей суммы доходов. Чтобы применять ставку 0 процентов, учреждение уведомляет ФНС о доле доходов от культурной деятельности посредством направления «Сведений о доле доходов музеев, театров, библиотек, учредителями которых являются субъекты Российской Федерации или муниципальные образования, домов и дворцов культуры, клубов, учредителями которых являются муниципальные образования».

2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

2.1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет реализацию услуг (реализация театральных билетов, реализация печатной продукции, прокат костюмов, совместная деятельность), не облагаемых НДС.

Налогообложение (освобождение от налогообложения) других видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ.

Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.2. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, при наличии письменного согласия такого лица счет-фактура не составляется.

В книге продаж по таким операциям регистрируется первичный документ или иной документ, содержащий суммарные (сводные) данные по операциям, совершенным в течение календарного месяца.

2.2. Учреждение не принимает к вычету суммы входного НДС.

2.3. Раздельный учет НДС по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, в том числе, по операциям, не являющимся объектом налогообложения, обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета 401 10 Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, а также применением регистров аналитического учета по облагаемым и необлагаемым операциям.

2.4. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

2.6. Книги продаж и покупок ведется в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в электронном виде.

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

3.2. Стандартные налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании

их письменных заявлений по самостоятельно разработанным учреждением формам, и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

4. Страховые взносы.

4.1. 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 индивидуальной карточке сумм начисленных выплат и сумм начисленных страховых взносов, по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

4.2. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов по единому тарифу страховых взносов, а также по дополнительному тарифу страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется регистр по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

4.3. Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре, форма которого предусмотрена программой для ведения учета.

5. Земельный налог.

5.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельного участка, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является заместитель главного бухгалтера. Учреждение применяет льготы в соответствии с местным законодательством.

6. Транспортный налог.

6.1. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с п. 1 ст. 361 НК РФ. Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

7. Налог на имущество организаций.

7.1. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

7.2. Налогообложение производится по ставке 2,2%. Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

Приложение
к Учетной политике
для целей налогового учета

Разработанные формы документов:

1. Налоговый регистр по учету доходов и расходов.

I. Сводный налоговый регистр по учету доходов и расходов

(наименование учреждения)

За период _____ 20__ г.
(год)

N	Отчетный период	Наименование вида деятельности	Вид дохода, расхода	Сумма, руб.
Итого за период				

Для налога на прибыль текущего периода _____

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации: лист _____ стр. _____

(дата составления)

Исполнитель _____ (_____)
(подпись) (расшифровка подписи)
Главный бухгалтер _____ (_____)
(подпись) (расшифровка подписи)