

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ
ГОРОДА МОСКВЫ "МОСКОВСКИЙ ТЕАТР НА ЮГО-ЗАПАДЕ"

П Р И К А З

09 января 2023 г.

№ 2

**Об утверждении
Учетной политики для целей налогообложения**

В целях организации и ведения налогового учета в Учреждении ГБУК г. Москвы «Театр на Юго-Западе» и в соответствии со ст. 313 Налогового Кодекса РФ **приказываю:**

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей налогообложения.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2023 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Ознакомить с настоящим приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
4. Контроль за соблюдением учетной политики и настоящего приказа возложить на главного бухгалтера В.И. Лопухову.

Приложение: Учетная политика ГБУК г. Москвы «Театр на Юго-Западе» для целей налогообложения на 6 страницах.

Художественный руководитель



О.Н. Леушин

**Учетная политика
ГБУК г. Москвы «Театр на Юго-Западе»
для целей налогообложения**

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее – НК РФ):

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

В случаях, когда НК РФ предусмотрено право разработать порядок ведения налогового учета или не установлен способ ведения налогового учета по конкретному вопросу, при формировании учетной политики ГБУК г. Москвы «Театр на Юго-Западе» (далее – Учреждение) самостоятельно разрабатывает и утверждает соответствующий способ учета в настоящей учетной политике и/или приложениях к ней.

1.2. Налогоплательщиком налогов и плательщиком сборов, страховых взносов является Учреждение.

1.3. Налоговый учет ведется в соответствии с НК РФ, другими законодательными и нормативными актами РФ по налогообложению.

1.4. Основными задачами налогового учета являются:

- Формирование полной и достоверной информации для определения налоговой базы;
- Обеспечение своевременного представления налоговых деклараций и другой информации в налоговые органы.

1.5. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).

1.6. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерных программ «Парус» и «Баланс-2W». Вся отчетность предоставляется в электронном виде по каналам связи. Ежеквартально и в конце отчетного периода в ИФНС предоставляются налоговые декларации.

Единый налоговый платеж

С целью информирования налогового органа об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве единого налогового платежа учреждение предоставляет уведомления об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов (Форма по КНД 1110355).

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Общие положения

В части предпринимательской деятельности объектом налогообложения по налогу на прибыль является полученный доход, уменьшенный на величину произведенных расходов.

(Основание: п.1 ст. 247 гл. 25 НК РФ)

Сумма налога на прибыль определяется по итогам налогового периода (календарного года).

2.1.1. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)

2.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 314, 315 НК РФ)

2.1.3. Учреждение уплачивает налог на прибыль по итогам налогового периода. Налоговая декларация на прибыль предоставляется по окончании налогового периода.

(Основание: п. 3 ст. 287, п. 2 ст. 289 НК РФ)

2.1.4. Учреждение использует льготную ставку по налогу на прибыль организаций с 2020 г. (за исключением доходов от дивидендов и по операциям с отдельными видами долговых обязательств):

- деятельность Учреждения (Театр) включена в перечень видов культурной деятельности, установленный правительством;

- доходы от этой культурной деятельности Учреждения составляют не менее 90% от всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы.

Право на льготу Учреждения ежегодно подтверждается Учреждением в виде налоговой декларации и сведений о доле доходов от деятельности театра в налоговый орган в установленный срок.

(Основание: Федеральный закон от 26.07.2019 N 210-ФЗ; Постановление Правительства РФ от 08.05.2020 N 642; Приказ ФНС России от 26.08.2020 N ЕД-7-3/603@)

2.2. Учет доходов и расходов

Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности, в целях налогообложения ведется отдельно с использованием различных аналитик учета, в том числе по видам целевых средств и целевых поступлений, кодам вида финансового обеспечения (далее – КФО).

2.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доходы, поступившие по кодам КОСГУ 131 (субсидии), 152 (гранты) за исключением остатка средств грант, перешедшего на следующий финансовый год, не учитываются при определении налоговой базы.

(Основание: Постановление Правительства города Москвы от 19.12.2017г. N 1036-ПП)

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

2.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном ст. 249 НК РФ.

(Основание: ст. 249, п. 4 ст. 250 НК РФ)

2.3. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.4. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

(Основание: в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

2.5. Начисление амортизации

2.5.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

(Основание: п. 1 ст. 259, п. 2 ст. 257, п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.5.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: абз. 2 п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.5.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

2.5.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

2.6. Формирование резервов

2.6.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

2.6.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

2.6.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

2.6.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по учреждению.

(Основание: абз. 1 п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Отчисления в резерв производятся на последнее числа каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, разделенным на 29,3 и умноженным на 2,33. Сумма резервных отпускных пропорционально меняется в зависимости от отработанного сотрудником времени и положенного количества дней отпуска за это отработанное время. Так же начисляется резерв на отчисления в фонды с сумм резерв на отпуск в размере 30,2% от суммы резервных отпускных.

(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

2.6.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

2.6.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3. Налог на доходы физических лиц

3.1. Объектом налогообложения в целях удержания и уплаты налога на доходы физических лиц являются суммы, выплачиваемые в пользу работников управления в соответствии с нормативно-правовыми актами по вопросам оплаты труда.

3.2. Ежеквартально в ИФНС сдается декларация по форме 6-НДФЛ (Форма по КНД 1151100). Форма 6-НДФЛ составляется по всей организации в целом.

(Основание: ст. 230.2 НК РФ)

3.3. В соответствии с НК РФ в ИФНС представляются сведения за прошедший год по форме 2-НДФЛ, где указываются данные о налоговом агенте и физическом лице-получателе дохода.

3.4. Стандартные налоговые вычеты предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов по единому тарифу страховых взносов, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в индивидуальных карточках, хранящихся в электронном виде и распечатываются по требованию.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

4.2. Учет начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета индивидуальных карточках, хранящихся в электронном виде, и распечатываются по требованию.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

4.3. В соответствии с НК РФ в ИФНС поквартально представляются сведения по форме Расчет по страховым взносам (Форма по КНД 1151111).

5. Налог на добавленную стоимость

5.1. Учреждение применяет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС. Реализация входных билетов по форме бланков строгой отчетности на посещение театрально-зрелищных мероприятий, реализация театральных программ освобождены от обложения НДС (код льготы – 1010255).

(Основание: пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ)

Порядок определения налоговой базы по НДС при реализации зависит от порядка расчетов с покупателем. По общему правилу моментом определения налоговой базы для целей начисления НДС является наиболее ранняя из двух дат:

1. день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
2. день оплаты, частичной оплаты, в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

(Основание: п.1 ст. 167 НК РФ)

В целях определения налоговой базы и уплаты налога на добавленную стоимость (далее - НДС) устанавливается следующее:

- при совершении операций, подлежащих налогообложению по НДС, и операций, освобождаемых от налогообложения, ведется их отдельный учет (п. 4 ст.149 НК РФ);
- организовывается отдельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам);
- налоговый вычет производится в соответствии со ст. 171 НК РФ.

Книга продаж ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения книги покупок и п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

В книге продаж регистрируются суммарные данные отчетов о продаже билетов на основании описи, составленной по итогам продаж за календарный месяц.

Книга покупок ведется на бумажных носителях и в электронном виде.

(Основание: п. 1 Правил ведения книги покупок и п. 1 Правил ведения книги продаж, применяемых при расчетах НДС, утвержденных постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

5.2. Счета-фактуры составляются на бумажных носителях и в электронном виде.

(Основание: п. 1 ст. 169 НК РФ)

5.3. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

6. Налог на имущество организаций

6.1. Налоговая база определяется только с учетом недвижимого имущества (нежилое помещение).

(Основание: п. 1, ст. 374 НК РФ)

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

Объектом налогообложения признается недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета согласно п.1 ст. 374 НК РФ. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости.

(Основание: п. 1, ст. 375 гл. 30 НК РФ)

Подача декларации и уплата налога производится по месту нахождения недвижимости.

6.2. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признается первый квартал, полугодие и 9 месяцев календарного года.

(Основание: п. 1 ст. 379 НК РФ)

6.3. Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ и не могут превышать 2,2%

(Основание: п.1, ст. 380 НК РФ)

7. Единый налоговый счет и единый налоговый платеж

7.1. В учреждении используется единый налоговый счет (ЕНС) – открытый в казначействе счет налогоплательщика, на котором отражаются как его налоговые обязанности, так и денежные средства, переводимые в счет их исполнения (погашения).

(Основание: ФЗ от 14.07.2022 N 263-ФЗ)

Совокупная обязанность Учреждения по уплате налогов и взносов формируется и учитывается на едином налоговом счете на основе представляемых налоговых деклараций и расчетов.

(Основание: п. 5 ст. 11.3 НК РФ)

7.2. Все исчисленные налоги Учреждение уплачивает путем внесения на единый счет единого налогового платежа (ЕНП).

Сроком уплаты ЕНП является 28-е число соответствующего месяца.

(Основание: ФЗ от 14.07.2022 N 263-ФЗ)

7.3. Для распределения ЕНП по платежам с авансовой системой расчетов, по которым декларация приходит позже, чем срок уплаты налога, Учреждением используется Уведомление об исчисленных суммах (форма по КНД 1110355).

(Основание: Приказ ФНС России от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@)

Уведомление об исчисленных суммах подается Учреждением по НДФЛ, страховым взносам, имущественным налогам, налогу на добавленную стоимость.

Уведомление об исчисленных суммах налогов предоставляется не позднее 25 числа месяца, в котором установлен срок уплаты соответствующих налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов.