

## **Учетная политика бюджетных и автономных учреждений культуры для целей налогового учета**

Единая учетная политика бюджетных и автономных учреждений культуры для целей налогового учета разработана государственным казенным учреждением Иркутской области «Единый центр обслуживания в сфере культуры» в соответствии с пунктом 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017 № 274н.

Единая учетная политика распространяет свое действие на бюджетные и автономные учреждения культуры, передавших функции по ведению бухгалтерского учета и составлению отчетности государственному казенному учреждению Иркутской области «Единый центр обслуживания в сфере культуры».

### **1. Организационные положения**

1.1. Ведение налогового учета в бюджетных и автономных учреждениях культуры Иркутской области, подведомственных министерству культуры и архивов Иркутской области (далее – Учреждение) возложено на государственное казенное учреждение Иркутской области «Единый центр обслуживания в сфере культуры» (далее – Центр обслуживания).

1.2. Ведение налогового учета осуществляется на основании Соглашения о передаче функции по ведению бюджетного (бухгалтерского) учёта и составлению отчётности, заключенного между Центром обслуживания и Учреждениями в соответствии с Налоговым кодексом, другими законодательными и нормативно - правовыми актами РФ по налогообложению.

1.3. Ответственным за ведение, организацию налогового учета, своевременное представление налоговых деклараций и другой информации является должностное лицо, назначаемое руководителем Центра обслуживания.

1.4. Налоговый учет в учреждениях ведется на основе регистров бюджетного учета.

1.5. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, с применением дополнительных расчетов и корректировок.

1.6. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы:

- 1С «Бухгалтерия государственного учреждения»;
- 1С «Зарплата и кадры государственного учреждения».

1.7. Учреждения, наряду с деятельностью, подлежащей налогообложению по общей системе налогообложения, осуществляют деятельность, облагаемую в соответствии с иным режимом налогообложения: упрощенная система налогообложения.

1.8. Ведение отдельного учета осуществляется с применением субсчетов Рабочего плана счетов учреждений, регистров синтетического и аналитического учета в разрезе облагаемых операций и операций, не подлежащих налогообложению;

## **2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Выполнение работ (оказание услуг) бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, не признается объектом налогообложения НДС.

*(Основание – пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ)*

2.2. В отношении видов деятельности, приносящей доход, налогообложение НДС осуществляется в общем порядке в соответствии с главой 21 НК РФ.

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

*(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)*

## **3. Налог на прибыль организаций**

### **3.1. Общие положения**

3.1.1. При исчислении налога на прибыль Учреждениями может применяться налоговая ставка 0% в отношении осуществления деятельности:

- музеев, театров, библиотек, включенной в Перечень видов культурной деятельности (утв. Постановлением Правительства РФ от 08.05.2020 № 642). На основании письма ИФНС ГАУК Иркутская областная филармония в целях применения статьи 284.8 НК РФ по виду деятельности относится к театральному учреждению.

- образовательные учреждения при соблюдении условий в соответствии с п.3 ст. 284.1.

*(Основание: ст. 284.8, ст. 284.1 НК РФ)*

3.1.2. При исчислении налога на прибыль других Учреждений налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством.

3.1.3. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

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

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

3.1.5. Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями не уплачивает авансовые платежи в течение года и не представляет декларации по итогам отчетных периодов.

*(Основание: п. 3 ст. 286, п. 2 ст. 289 НК РФ)*

### **3.2. Учет доходов и расходов**

3.2.1. 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. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор.

*(Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.02.2020 № 03-03-07/9075)*

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. 272 НК РФ)*

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), возмещение арендаторами (субарендаторами) расходов на коммунальные услуги включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов. Так же в состав внереализационных доходов включаются доходы от сдачи макулатуры, металлолома.

*(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)*

### 3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

К косвенным расходам относятся:

- налоги (транспортный, земельный и налог на имущество юридических лиц)

- страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

*(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ).*

3.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

*(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)*

3.5. 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 такого имущества в эксплуатацию.

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

### 3.6. Учет амортизируемого имущества

3.6.1. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

*(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ).*

### 3.7. Начисление амортизации

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

*(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)*

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

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

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

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

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

*(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ).*

### 3.8. Формирование резервов

3.8.1. 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)*

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

*(Основание: ст. 267 НК РФ)*

3.8.2. 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: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)*

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

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

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

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

3.8.5. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

*(Основание: ст. 267.2 НК РФ)*

3.8.6. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

*(Основание: ст. 267.3 НК РФ)*

## 4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 1 к Учетной политике.

*(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)*

## **5. Страховые взносы**

5.1. Начисление страховых взносов осуществляется в соответствии с положениями главы 34 НК РФ.

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты в регистре учета, форма которого приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

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

## **6. Налог на имущество организаций**

6.1. Учреждения имеют одну группу (объектов) имущества - недвижимое имущество, облагаемого налогом, отражаемую в налоговой декларации.

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с Законом Иркутской области от 08.10.2007 г. № 75-оз «О налоге на имущество организаций».

6.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в бюджет Иркутской области по местонахождению каждого из указанных объектов недвижимого имущества в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

*(Основание: п.1, п. 3 ст. 383 НК РФ).*

6.4 Учреждения, имеющие несколько объектов недвижимости, налог на имущество по которым рассчитывается по среднегодовой стоимости и по месту нахождения которых Учреждение стоит на учете в разных инспекциях, сдавать налоговую декларацию можно по всем объектам в одну инспекцию по выбору Учреждения. Об этом решении необходимо уведомить налоговый орган по Иркутской области.

Уведомление представляется ежегодно до 1 марта года, являющегося налоговым периодом, в котором применяется предусмотренный порядок сдачи налоговой декларации. Изменение выбранного налогоплательщиком порядка представления налоговой декларации в течение налогового периода не допускается.

*(Основание: п. 1.1 ст. 386 НК РФ).*

## **7. Транспортный налог**

7.1. Для исчисления транспортного налога Учреждениями применяются налоговые ставки, установленные законом Иркутской области от 04.07.2007 г. № 53-ОЗ «О транспортном налоге».

*(Основание: п.1 ст. 361 НК РФ)*

7.2. Учреждениями уплачиваются авансовые платежи по истечении каждого отчетного периода не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

*(Основание: ст.3 Закона Иркутской области от 04.07.2007г. №53-оз).*

## **8. Земельный налог**

8.1. Земельный налог рассчитывается в отношении каждого земельного участка исходя из его кадастровой стоимости, внесенной в Единый государственный реестр

недвижимости и подлежащей применению с 1 января года, являющегося налоговым периодом.

*(Основание: п. 1 ст. 391 НК РФ).*

8.2. Для исчисления земельного налога применяются налоговые ставки, принятые решением Думы в отношении земельного налога на конкретной территории соответствующего муниципального образования Иркутской области.

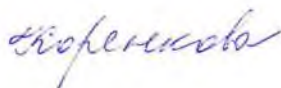
### **9. Упрощенная система налогообложения**

9.1. В учреждении ОГАУК «Иркутский областной кинофонд» применяется упрощенная система налогообложения до момента возврата к иным режимам налогообложения.

9.2. Применение упрощенной системы налогообложения предусматривает освобождение Учреждения от обязанности по уплате налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, а также Учреждение не признается налогоплательщиком налога на добавленную стоимость в соответствии с п.2 ст. 346.11 НК.

*(Основание: п. п. 1,2 ст. 346.11 НК РФ)*

Главный бухгалтер



И.А. Коренкова

**Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за \_\_\_\_\_ год № \_\_\_\_\_**

**1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)**

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) \_\_\_\_\_
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете \_\_\_\_\_
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента \_\_\_\_\_

**2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)**

- 2.1. ИНН \_\_\_\_\_
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество \_\_\_\_\_
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность \_\_\_\_\_ Код: \_\_\_\_\_
- 2.4. Серия, номер документа \_\_\_\_\_
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) \_\_\_\_\_
- 2.6. Гражданство (код страны) \_\_\_\_\_
- 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации: Почтовый индекс \_\_\_\_\_ Код региона \_\_\_\_\_
- Район \_\_\_\_\_ Город Иркутск г
- Населенный пункт \_\_\_\_\_ Улица \_\_\_\_\_ Дом \_\_\_\_\_ Корпус \_\_\_\_\_ Квартира \_\_\_\_\_
- 2.8. Адрес в стране проживания: Код страны \_\_\_\_\_ Адрес \_\_\_\_\_
- 2.9. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												

**3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы \_\_\_\_\_

**Налоговые вычеты не заявлялись**

**4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП**

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (кроме дивидендов)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог к начислению
<b>Месяц налогового периода:</b>										
<b>Итого за месяц:</b>										
<b>Итого с начала налогового периода:</b>										

**Исчислено налога**

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма

**Удержано налога**

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

**Перечислено налога**

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения

**5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

**6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА**

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма авансовых платежей зачтенная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

**7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК**

Назначение справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

(Дата)

(Должность)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

**КАРТОЧКА**

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за \_\_\_\_\_ год

Стр.\* 1

Код тарифа		%
ОПС	СЧ	
	с превыш.	
ОМС		
ФСС		
Пред. величина ОПС		
Пред. величина ФСС		

Плательщик  
Фамилия  
СНИЛС

ИНН

Имя  
Гражданство (страна)

ИНН/КПП  
Отчество

		Суммы (в рублях и копейках)											
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь
Статус застрахованного (код**)													
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц												
	с начала года												
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	пункты 8 и 9 статьи 421	за месяц											
		с начала года											
	пункты 1 и 2 статьи 422	за месяц											
		с начала года											
	подпункт 1 пункта 3 статьи 422	за месяц											
		с начала года											
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст. 421	на ОПС	за месяц											
		с начала года											
	в ФСС	за месяц											
	с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц												
	с начала года												
База для начисления страховых взносов на ОМС	за месяц												
	с начала года												
База для начисления страховых взносов в ФСС	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц											
		с начала года											
	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц											
	с начала года												
Начислено страховых взносов на ОМС	за месяц												
	с начала года												
Начислено страховых взносов в ФСС	за месяц												
	с начала года												
Начислено пособий за счет средств ФСС	за месяц												
	с начала года												

Главный бухгалтер

Полпись

ФИО

(\*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

(\*\*) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1- пост. проживание, 2- врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - высококв. специалист пост. проживание, 6 - высококв. специалист врем. проживание, 7 - высококв. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл. застрахованным лицом