

Учетная политика для целей налогообложения

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

1. Организационные положения

1.1. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является ГКУ МО ЦБ МО. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учета в учреждении осуществляет ГКУ МО ЦБ МО в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации, 31 июля 1998 года N 146-ФЗ (с учетом изменений и дополнений).

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением автоматизированной системы «ЕИСБУ».

(Основание: ст.313 НК РФ)

1.4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложениях к Учетным политикам.

(Основание: ст.314 НК РФ)

1.5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст.314 НК РФ)

1.6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на ответственных сотрудников ГКУ МО ЦБ МО.

(Основание: ст.314 НК РФ)

1.7. ГКУ МО ЦБ МО использует электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: ст. ст. 271,272НК РФ)

2.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах бухгалтерского учета.

2.3. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников учреждения, непосредственно участвующих в оказании услуг (выполнении работ), а также начисления на выплаты по оплате труда;

- материальные расходы, определяемые в соответствии с
- п.п1 и 4 п.1ст.254 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п.1 ст.318 НК РФ)

2.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг.

(Основание: п.2 ст.318 НК РФ)

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

(Основание: п.п.1п.1 ст.258 НК РФ)

2.6. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по средней стоимости.

(Основание: п.8 ст.258 НК РФ)

2.7. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

2.8. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п.2 ст.285 НК РФ)

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.1 Музей является налогоплательщиком НДС, в т.ч.:

- платные услуги по экскурсионному обслуживанию, а также прочие услуги в сфере культуры льготируются в соответствии с п.п.20 п.2 ст. 149 НК РФ;
- реализация сувенирной продукции облагается НДС по ставке 20%.

По операциям, не облагаемым НДС, счета–фактуры не выставляются и в книге продаж не отражаются.

3.2. Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС. Обособление таких операций осуществляется в порядке, установленном Рабочим планом счетов.

(Основание: п.4 ст.149 НК РФ)

3.3. В учреждении ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

(Основание: п.4 ст.149 НК РФ)

3.4. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в

общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период. "Входной" НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

(Основание: п.п.4.4.1 4 ст.170 НК РФ)

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

Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки (префикса) "Корр", идущей впереди основного номера документа, например "N Корр003".

3.6. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: п.8 ст.169 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

4.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, разработанном учреждением самостоятельно и приведенном в Приложении №1 к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: п.1 ст.230 НК РФ)

4.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений. Для их оформления могут использоваться самостоятельно разработанные учреждением формы, приведенные в Приложении №2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п.3 ст.218,п.2 ст.219,п.8 ст.220НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы Автоматизированная система «ЕИСБУ».

6. Налог на имущество организаций

6.1 При расчете налога на имущество учитывается следующее:

- объекты недвижимости, являющиеся памятниками истории и культуры (Мемориальный дом), не являются объектом налогообложения;
- льготным является движимое имущество, принятое на учет с 01 января 2013 года в качестве основных средств.

6.2. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374,375 главы 30 НК РФ.

7. Земельный налог

7.1 Земельные участки музея не являются объектами налогообложения в соответствии с п.п 2 п. 2 ст. 389 НК РФ.

8. Транспортный налог

8.1 Объектом налогообложения признаются автомобили, числящиеся на балансе учреждения.

8.2 Налоговым периодом признается календарный год.

8.3 Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются 1 квартал, 2 квартал, 3 квартал, календарный год

8.4 Учреждение производит авансовые платежи по налогам.

8.5 Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

8.5 Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства.