

Приложение № 2
к приказу № 31 от 03.06.2021г .
«Об утверждении учетной политики
ГАУК МО «Государственный мемориальный
музыкальный музей-заповедник П.И.Чайковского»

Положение об учетной политике для целей налогообложения в ГАУК МО
«Государственный мемориальный музыкальный музей-заповедник П.И.Чайковского»
на 2021 год

I. Организационные положения

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).

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением ГИС ЕИСБУ АС «Смета»

(Основание: ст.313 НК РФ)

Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета.

(Основание: ст.314 НК РФ)

Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст.314 НК РФ)

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

(Основание: ст.314 НК РФ)

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

II. Налог на прибыль организаций

Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: ст. ст. 271,272 НК РФ)

Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах бухгалтерского учета.

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 расходы, определяемые в соответствии с п.п.1и 4п.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)

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

(Основание: п.2 ст.318 НК РФ)

Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

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

(Основание: п.п.1п.1 ст.258 НК РФ)

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)

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

(Основание: п.7 ст.258 НК РФ)

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)

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

(Основание: п.2 ст.285 НК РФ)

III. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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)

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)

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)

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".

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.

Учреждение пользуется правом на освобождение от НДС по оказанию медицинских услуг, предусмотренным пп.2п.2 ст.149 НК РФ.

Не является объектом налогообложения :

выполнение работ (услуг) в рамках государственного задания;

передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

иные виды операций, перечисленные в ст.146 НК РФ (Основание: п.8 ст.169 НК РФ)

IV. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре.

(Основание: п.1 ст.230 НК РФ)

Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

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

V. Страховые взносы

Учет выплат физическим лицам, а также базы для начисления страховых взносов и сумм начисленных взносов ведется автоматизированным способом с

применением специализированной бухгалтерской программы ГИС ЕИСБУ АС «Смета»

VI. Налог на имущество организаций

При расчете налога на имущество учитывается следующее:

- объекты недвижимого имущества, являющиеся памятниками истории и культуры (Мемориальный дом и др.), не являются объектами налогообложения;

Льготируемым является движимое имущество, принятое к учету с 01 января 2013 года в качестве основных средств.

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

VII. Земельный налог

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

VIII. Транспортный налог

Объектом налогообложения признаются автомобили, числящиеся на балансе учреждения.

Налоговым периодом признается календарный год.

Срок уплаты налога за год - не позднее 1 марта следующего года.

В течение года раз в квартал законодательные (представительные) органы субъектов РФ могут устанавливать авансовые платежи. Срок оплаты авансовых платежей за 1, 2 и 3 кварталы - не позднее последнего числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом

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

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.