

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ

Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы  
«Московский академический Музыкальный театр имени народных  
артистов К. С. Станиславского и Вл. И. Немировича-Данченко»

## ПРИКАЗ

30.12.2022

№ 575

### об утверждении учетной политики для целей налогообложения

#### ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения с 01 января 2023 года согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Антоненко Ю.И.

Генеральный директор



Борисов А. А.

## Учетная политика для целей налогообложения

### Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С БГУ».

Счета налогового учета соответствуют данным счетов бухгалтерского учета.

3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

### Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются аналитические регистры налогового учета, формирующиеся на основании счетов бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков.

Формы налоговых регистров приведены в приложении к Учетной политике.

(Основание: статья 313 Налогового кодекса.)

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

(Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса.)

6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется раздельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления штампа «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;

- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

*(Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса.)*

### **Учет амортизируемого имущества**

7. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

В соответствии с п.7 ст. 259 НК РФ театр не применяет установленный настоящей статьей порядок амортизации в отношении объектов амортизируемого имущества, изготовленных собственными силами. В этом случае осуществленные за счет средств от приносящей доход деятельности расходы по созданию амортизируемого имущества и расходы, осуществленные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, объектов основных средств, признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

8. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

*(Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса.)*

9. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

*(Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса.)*

10. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

*(Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса.)*

11. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

*(Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса.)*

12. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

(Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса.)

13. Норма амортизации по всем объектам амортизуемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

(Основание: статья 259.3 Налогового кодекса.)

14. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении к настоящей учетной политике.

(Основание: статья 313 Налогового кодекса.)

15. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

(Основание: статья 260 Налогового кодекса.)

16. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

(Основание: статья 286.1 Налогового кодекса.)

## Учет материалов

17. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

(Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса.)

18. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизуемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

(Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса.)

19. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

(Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса.)

20. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

(Основание: статья 313 Налогового кодекса.)

## Учет затрат

21. Прямые расходы – отражаются на счетах налогового учета на основании данных бухгалтерского учета, к ним относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;

- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

*(Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса.)*

22. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

*(Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса.)*

23. Косвенные расходы – отражаются на счетах налогового учета на основании данных бухгалтерского учета, к ним относятся расходы, не связанные с основной деятельностью театра.

24. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами, кроме доходов и расходов от сдачи в аренду имущества в культурно-просветительских целях.

*(Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса.)*

24.1 Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду в культурно-просветительских целях признавать доходами от реализации.

24.2 Доходы от возврата билетов, при обращении покупателя менее чем за 10 дней до начала мероприятия, признавать внереализационными доходами.

25. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

26. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

*(Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса.)*

27. Резервы в налоговом учете не создаются.

*(Основание: статья 324.1 Налогового кодекса.)*

## **Порядок определения доходов и расходов**

28. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам X.205.XX.000, X.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;

- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

29. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК.

30. Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

31. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

### **Налог на добавленную стоимость**

32. Ответственными за подписание счетов-фактур назначаются лица, занимающие следующие должности:

- Генеральный директор, Первый заместитель генерального директора, Заместитель генерального директора;
- Главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

33. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

34. По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

(Основание: письма Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642, МНС от 21.05.2001 № ВГ-6-03/404.)

34.1 Счета-фактуры на реализацию сувенирной продукции зрителям выставлять последним днем отчетного периода по НДС.

35. Раздельный учет операций, облагаемых НДС и операций, освобожденных от налогообложения.

35.1 Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ).

(Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса.)

35.2. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 2.401.10.12Х, 2.401.10.13Х.

35.3. Раздельный учет НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам ведется на счете 0.210.12.000

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 0.210.11.000.

35.4. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на аналитических счетах «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете 0.210.12.000.

35.5. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС отражаются на счете 0.210.12.000 «НДС к вычету».

35.6. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0.210.12.000 «НДС к распределению».

35.7. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0.210.12.000 «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

а. Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

Сумма НДС к вычету	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	×	Стоймость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС	:	Общая стоймость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал
--------------------	---	---	---	---	---	---

При расчете пропорции стоимость товаров (работ, услуг) учитывается без НДС.

Определенная таким образом сумма НДС распределяется между счетами 0.210.12.000 «НДС к вычету» и 0.210.12.000.

б. Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов, определяется по формуле:

$$\text{Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов} = \text{Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал} - \text{Сумма НДС к вычету}$$

35.8. Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используются данные бухгалтерского учета из аналитических регистров.

35.9. Расчет доли совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, оформляется бухгалтерской справкой (по форме, приведенной в приложении к настоящей Учетной политике).

### **Транспортный налог**

36. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

*(Основание: глава 28 Налогового кодекса, региональный Закон «О транспортном налоге».)*

37. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

### **Налог на имущество организаций**

38. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса.

*(Основание: глава 30 Налогового кодекса.)*

39. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

*(Основание: статья 372 Налогового кодекса.)*

40. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

### **Земельный налог**

41. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса.

*(Основание: глава 31 Налогового кодекса.)*

42. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса.

43. Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса.

Главный бухгалтер



Антоненко Ю.И.