

**МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ
КРАСНОЯРСКОГО КРАЯ
600009, г. Красноярск, улица Ленина, дом 123а**

**Краевое государственное бюджетное учреждение культуры
«Таймырский краеведческий музей»**
647000, Красноярский край, Таймырский Долгано-Ненецкий муниципальный район,
г. Дудинка, улица Советская, дом 30

ПРИКАЗ

№ 170

г. Дудинка

«29» декабря 2023 г.

« Об утверждении Учетной политики
для целей налогового учета»

В целях ведения налогового учёта в соответствии с требованиями нормативных актов, на основании Федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учёте», Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора "Учетная политика, оценочные значения и ошибки", утвержденного Приказом Минфина России от 30.12.2017г. № 274н

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить редакцию Учетной политики учреждения для целей налогового учета согласно приложению к настоящему приказу и применять с 01 января 2024 года и во все последующие отчётные периоды с внесением в установленном порядке изменений и дополнений.
2. Ознакомить с приказом всех сотрудников учреждения, имеющих отношение к учетному процессу.
3. Признать утратившим силу приказ № 185 от 28.12.2022 г. «Об утверждении Учётной политики для целей налогового учета»
4. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Мазур Н.С.

Директор



Э.В. Стамбровская

Учетная политика для целей налогового учета
Краевого государственного бюджетного учреждения культуры
«Таймырский краеведческий музей»

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

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

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

1.3. Форма ведения учета - автоматизированная с применением компьютерной программы для ведения бухгалтерского и налогового учета «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8.3» редакция 2.0.

1.4. В целях организации и ведения бухгалтерского и налогового учета Учреждением ведется раздельный учет по кодам вида финансового обеспечения (деятельности) (далее – КФО): 2- приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения); 3- средства во временном распоряжении; 4- субсидия на выполнение государственного задания; 5- субсидии на иные цели, не связанные с выполнением государственного задания.

При отражении в бухгалтерском учете хозяйственных операций по КФО 2 «Собственные доходы учреждения» 5-14 разряды номера счета рабочего плана счетов формируются следующим образом:

- 0000000000 – средства от оказания платных услуг населению в соответствии с Прейскурантом услуг, оказываемых КГБУК ТКМ;
- 0000000155 – безвозмездные поступления (гранты и пожертвования) от организаций и физических лиц;
- 0000000172 - средства от продажи сувенирной, печатной продукции.

1.5. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета и специализированные аналитические регистры налогового учета (Приложение № 1).

1.6. Первичные документы бухгалтерского и налогового учета, которыми оформляются хозяйственные операции Учреждения, а также регистры бухгалтерского и налогового учета, в которых обобщаются данные первичных документов бухгалтерского и

налогового учета и на основании которых исчисляется налоговая база, хранятся в Бухгалтерии учреждения.

1.7. Уплата (перечисление) налога, авансовых платежей по налогам в бюджетную систему Российской Федерации осуществляется в качестве единого налогового платежа (ЕНП) в сроки (либо до их наступления), установленные для конкретных платежей, в счет которых будет зачитываться ЕНП.

(Основание: п. 1 ст. 45, п. 1 ст. 58 НК РФ)

1.8. С целью информирования налогового органа, в случае, если законодательством о налогах и сборах предусмотрена уплата (перечисление) налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов до представления соответствующей налоговой декларации (расчета), представляется уведомление об исчисленных суммах налогов, авансовых платежей по налогам, сборов, страховых взносов, уплаченных (перечисленных) в качестве ЕНП.

(Основание: п. 9 ст. 58 НК РФ)

1.9. В случаях, когда последний день срока приходится на день, признаваемый в соответствии с законодательством Российской Федерации или актом Президента Российской Федерации выходным, нерабочим праздничным и (или) нерабочим днем, днем окончания срока считается ближайший следующий за ним рабочий день.

(Основание: п. 7 ст. 6.1 НК РФ)

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Счета -фактуры составляются на бумажных носителях и в электронном виде. Счета-фактуры составляются в электронной форме по взаимному согласию сторон сделки и при наличии у указанных сторон совместимых технических средств и возможностей для приема и обработки этих счетов-фактур.

(Основание: п. 1 ст. 169 НК РФ)

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

2.3. Книга покупок и книга продаж ведется в электронном виде

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

2.4. Раздельный учет по НДС

а) операций, подлежащих налогообложению, и операций, освобождаемых от обложения НДС;

б) сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

2.4.1. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

2.5. Применяется освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога на добавленную стоимость (НДС), если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) этого учреждения без учёта налога не превысила в совокупности два миллиона рублей (п. 1 ст. 145 НК РФ).

В КГБУК ТКМ применяется освобождение от уплаты НДС, предусмотренное ст. ст. 146, 149 НК РФ, в отношении следующих операций:

- выполнения работ (оказания услуг) бюджетными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ (пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ);

- передачи на безвозмездной основе, оказания услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям (пп. 5 п. 2 ст. 146 НК РФ);

- выполнения работ (оказания услуг) по сохранению объекта культурного наследия (памятника истории и культуры) народов РФ, включенного в единый государственный реестр объектов культурного наследия (памятников истории и культуры) народов РФ, выявленного объекта культурного наследия, проведенных в соответствии с требованиями Федерального закона от 25.06.2002 N 73-ФЗ "Об объектах культурного наследия (памятниках истории и культуры) народов Российской Федерации", включающих в себя консервационные, противоаварийные, ремонтные, реставрационные работы, работы по приспособлению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия для современного использования, спасательные археологические полевые работы, в том числе научно-исследовательские, изыскательские, проектные и производственные работы, научное руководство проведением работ по сохранению объекта культурного наследия, выявленного объекта культурного наследия, технический и авторский надзор за проведением этих работ на объектах культурного наследия, выявленных объектах культурного наследия (пп. 15 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- оказания услуг по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звукотехнического оборудования, музыкальных инструментов, сценических постановочных средств, костюмов, обуви, театрального реквизита, бутафории, постижерских принадлежностей, культинвентаря, животных, экспонатов и книг (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- оказания услуг по изготовлению копий в учебных целях и учебных пособий, фотокопированию, репродуцированию, ксерокопированию, микрокопированию с печатной продукции, музейных экспонатов и документов из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- оказания услуг по звукозаписи театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, по изготовлению копий звукозаписей из фонотек организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- оказания услуг по доставке читателям и приему у читателей печатной продукции

из фондов библиотек (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- оказания услуг по составлению списков, справок и каталогов экспонатов, материалов и других предметов и коллекций, составляющих фонд организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- оказания услуг по предоставлению в аренду сценических и концертных площадок другим организациям, осуществляющим деятельность в сфере культуры и искусства (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- реализации входных билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, аттракционов в зоопарках и парках культуры и отдыха, экскурсионных билетов и экскурсионных путёвок, форма которых утверждена Приказом Минкультуры России от 29.06.2020 № 702 (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- реализации программ на спектакли и концерты, каталогов и буклетов (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ).

2.6. Суммы НДС, предъявленные продавцами, по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, учитываются в следующем порядке:

- принимать к вычету в части, в которой такие товары используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению;

- учитывать в стоимости товаров в части, в которой такие товары используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых освобождаются от налогообложения.

Указанные части определяются исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (п. 4 ст. 170 НК РФ).

2.7. Декларация по НДС сдается в Инспекцию Федеральной налоговой службы по месту регистрации учреждения по окончании каждого квартала до 25 числа следующего за отчетным по телекоммуникационным каналам связи с использованием квалифицированной **электронной** подписи руководителя учреждения через электронную систему бухгалтерской и складской отчетности (СБИС) квартала.

(Основание: п. 5 ст. 174 НК РФ)

2.8. Уплата НДС по итогам каждого налогового периода (квартала) тремя равными частями: не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев следующего квартала.

(Основание: ст. 163, п. 1 ст. 173, п. 1 ст. 174 НК РФ)

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов. При этом:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3 процентов зачисляется в федеральный бюджет Российской Федерации;
- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 процентов зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

(Основание: п.1 ст. 284 НК РФ)

При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением деятельности музеев, включенной в раздел III Перечня видов культурной деятельности (утв. Постановлением Правительства РФ от 08.05.2020 № 642), которые составляют не менее 90 % всех доходов, учитываемых при определении налоговой базы, в том числе:

1. Изучение музейных предметов и музейных коллекций, в том числе проведение экспертизы культурных ценностей и экспертизы музейных предметов и музейных коллекций;
2. Предоставление реставрационных и консервационных услуг;
3. Проведение фестивалей, смотров, конкурсов и иных мероприятий;
4. Выставочная деятельность в установленной сфере деятельности учреждения;
5. Экскурсионное и лекционное обслуживание посетителей учреждения, в том числе в рамках мероприятий и программ, реализуемых учреждением на сторонних площадках;
6. Публикация музейных предметов и музейных коллекций путем публичного показа, воспроизведения в печатных изданиях, на электронных и других видах носителей, в том числе в виртуальном режиме;
7. Осуществление культурно – просветительских мероприятий;
8. Создание и реализация печатной, кино-, фото-, видео-, аудио- и мультимедийной продукции, связанной с основными направлениями деятельности учреждения.
9. Популяризация объектов культурного наследия, находящихся в составе учреждения;
10. Реализация учреждением научно – просветительских, научно – методических и образовательных программ;
11. Проведение мониторинга технического состояния и эксплуатации объектов культурного наследия;
12. Сдача в аренду имущества в культурно – просветительских целях;
13. Оказание консультационных и научно – методических услуг в соответствии с уставной деятельностью и в пределах тематического направления работы музея.
14. Разработка научно – проектной документации в связи с созданием экспозиций.

(Основание: ст. 284.8 НК РФ)

3.1.2. Для применения налоговой ставки 0 процентов, ежегодно в сроки, установленные для представления налоговой декларации за налоговый период, представляют в налоговый орган по месту своего нахождения сведения о доле доходов, определяемых в соответствии с положениями п. 2 ст. 284.8 НК РФ.

Форма представления сведений, утвержденная приказом ФНС России от 18.07.2022 N ЕД-7-3/651@ «Об утверждении формы и формата представления сведений о доле доходов от деятельности организаций, указанных в пункте 1 статьи 284.8 Налогового кодекса Российской Федерации, в электронной форме», утверждается федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

(Основание: п.2, п.3 ст. 284.8 НК РФ).

3.1.3. Учреждение ведёт отдельный учёт доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет иных источников. Доходы в виде субсидий, грантов, предоставленных бюджетным учреждениям, отнесены Налоговым кодексом РФ к средствам целевого финансирования и не учитываются при определении налоговой базы.

(Основание: пп. 14 п.1 ст. 251 НК РФ)

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

(Основание: ст. 313 НК РФ)

3.1.5. Отдельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета за счет собственных средств Учреждения (КФО 2):

по КПС 08010000000172 средства от продажи сувенирной, печатной продукции.

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.

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. 271, 272 НК РФ)

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

(Основание: 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:

а) 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);

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

в) 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;

г) суммы начисленной амортизации по основным средствам, нематериальным активам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;

*(Основание: пп. 3 п. 2 ст. 253, пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264,
consultantplus://offline/ref=9D8161AA42813FF2C5CEF20345109A18045E915A4D486592BF0D91A3DD55F1698951AD87C989255BD5F8EF9CC6009B654393C4422B6702763792395C712CD69685801654dAREM п. 1 ст. 318 НК РФ)*

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.3.3 Расходы на оплату труда, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2), кроме расходов, произведенных за счет целевых средств, а также соответствующие страховые взносы полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

3.4. Учет товарно-материальных ценностей

3.4.1. Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями контракта (договора) и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам.

(Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)

3.4.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения применяется метод оценки по стоимости единицы товара.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

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

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.4.4. Стоимость имущества (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

Нематериальные активы стоимостью менее 100 000 руб. не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость списывается в составе материальных расходов единовременно.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.5. Учет амортизируемого имущества

3.5.1. Учреждение не применяет общий порядок амортизации в отношении объектов амортизируемого имущества, за исключением объектов недвижимого имущества.

Расходы на приобретение (создание) амортизируемого имущества и расходы на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение объектов основных средств, осуществленные за счет средств от

приносящей доход деятельности, признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию.

(Основание: п. 7 ст. 259 НК РФ)

3.5.2. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.5.3. 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)

3.6. Начисление амортизации

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

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.6.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

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

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

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

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.7. Формирование резервов

3.7.1. 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. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

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

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.7.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому работнику.

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

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

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

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

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

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

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

3.7.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: ст. 267.3 НК РФ)

3.8. Критерии для признания расходов в целях налогообложения:

- расходы должны быть обоснованы, документально подтверждены и произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (п.1 ст.252 НК РФ);
- расходы должны быть осуществлены за счет средств, полученных от платных услуг и иной приносящей доход деятельности, для группировки доходов и расходов используются налоговые регистры (приложение № 1);
- расходы должны отсутствовать в перечне расходов, не учитываемых при определении налоговой базы (ст.270 НК РФ);

3.9. Декларация по налогу на прибыль сдается в Инспекцию Федеральной налоговой службы по месту регистрации учреждения по окончании каждого квартала до 25 числа следующего за отчетным, срок сдачи годовой декларации по налогу на прибыль — до 25 марта года, следующего за истекшим. Декларация по налогу на прибыль сдается по телекоммуникационным каналам связи с использованием квалифицированной электронной подписи руководителя учреждения через электронную систему бухгалтерской и складской отчетности (СБИС). периодом.

(Основание: п. 3, 4 ст. 289 НК РФ)

3.10. Налог на прибыль, подлежащий уплате по истечении налогового периода, уплачивается не позднее 28 марта года, следующего за налоговым периодом. Авансовые платежи по итогам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) уплачиваются не позднее 28-го числа месяца, следующего за соответствующим отчетным периодом.

(Основание: п. 1 ст. 287 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

4.1. Федеральным законом от 23.11.2020 г. № 372-ФЗ введена прогрессивная шкала ставок при налогообложении НДФЛ для граждан резидентов и нерезидентов.

Для резидентов Российской Федерации установлены следующие ставки НДФЛ:

- 13 % - с суммы доходов в пределах 5 млн. руб. за налоговый период (год),
- 15% - с суммы доходов, превышающих 5 млн. руб. за налоговый период (год).

4.2. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных стандартных налоговых вычетов (ст. 218 НК РФ), а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в регистре: Карточка-справка (ф. 0504417), с помощью программы «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8.3». Применяется для регистрации справочных сведений о заработной плате работника учреждения, в которой помимо общих сведений о работнике, ежемесячно отражаются по всем источникам финансового обеспечения (деятельности) суммы начисленной заработной платы по видам выплат, суммы удержаний (по видам удержаний), сумма к выдаче.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

4.3. Налог на доходы с физических лиц (НДФЛ) должен рассчитываться на дату получения доходов нарастающим итогом с начала налогового периода (года) с зачетом ранее удержанных сумм.

(Основание: ст. 223 НК РФ)

4.4. В Инспекцию Федеральной налоговой службы по месту регистрации учреждения сдается отчет по форме 6-НДФЛ «Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом» за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

(Основание: п. 2 ст. 230 НК РФ)

4.5. Срок перечисления суммы исчисленного и удержанного налога за период с 1-го по 22-е число текущего месяца не позднее 28-го числа текущего месяца, за период с 23-го числа по последнее число текущего месяца - не позднее 5-го числа следующего месяца, а за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня текущего года.

(Основание: п. 6 ст. 226 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. В течение календарного года по итогам каждого календарного месяца плательщики производят исчисление и уплату страховых взносов исходя из базы для исчисления страховых взносов с начала расчетного периода до окончания соответствующего календарного месяца и тарифов страховых взносов за вычетом сумм страховых взносов, исчисленных с начала расчетного периода по предшествующий календарный месяц включительно.

5.2. Страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование исчисляются плательщиками страховых взносов в виде единой суммы.

5.3. Аналитический учет ведется в регистрах учета: Карточка-справка (ф. 0504417), с помощью программы «1С: Зарплата и кадры государственного учреждения 8.3».

5.4. В Инспекцию Федеральной налоговой службы по месту регистрации учреждения сдается следующая отчетность:

- расчет по страховым взносам - не позднее 25-го числа месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом;
- персонифицированные сведения о физических лицах, включающие персональные данные физических лиц и сведения о суммах выплат и иных вознаграждений в их пользу за предшествующий календарный месяц, - не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим.

(Основание: п.7 ст. 431 НК РФ)

5.5. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа следующего календарного месяца.

(Основание: п.3 ст. 431 НК РФ)

6. Налог на имущество организаций

6.1. Налоговым периодом признается календарный год.

6.2. Налог на имущество организаций введен на территории Красноярского края по ставке 2,2%. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы как среднегодовой стоимости имущества, признаваемого объектом налогообложения, такое имущество учитывается по его остаточной стоимости

6.3. Налоговая база в отношении каждого объекта недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость, внесенная в Единый государственный реестр недвижимости и подлежащая применению с 1 января года налогового периода, с учетом особенностей, предусмотренных статьей 378.2 НК РФ.

(Основание: ст.2 Закона Красноярского края от 16.03.2023 № 5-1641, часть 2 глава 30 НК РФ)

6.4. КГБУК ТКМ является некоммерческой организацией, получающей субсидии из краевого бюджета на оказание государственных услуг (выполнение работ) в соответствии с государственным заданием.

Освобождены от уплаты налога на имущество организаций в отношении имущества, приобретенного ими за счет средств, выделенных учредителем на приобретение этого имущества.

(Основание: п. п. Г, п. 1 ст.4 Закона Красноярского края от 16.03.2023 г. № 5-1641 «О налоге на имущество организаций»).

6.5. Декларация по налогу на имущество сдается в Инспекцию Федеральной налоговой службы по месту регистрации учреждения по окончании отчетного периода (года) не позднее 25 февраля следующего за отчетным.

В декларацию по налогу на имущество включается среднегодовая стоимость недвижимого имущества, а в раздел 4 должны включаться сведения о среднегодовой стоимости объектов движимого имущества, учтенных на балансе организации по КФО 2 в качестве объектов основных средств, приобретенных за счет доходов от платных услуг населению и от продажи сувенирной и печатной продукции, облагаемых по ставке 2,2%.

(Основание: ст. 386 НК РФ)

7. Земельный налог

7.1. Налоговым периодом признается календарный год.

7.2. Налоговая ставка устанавливается нормативно - правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

Решением Совета городского поселения Дудинка от 21.10.2005 г. № 02-022 (в ред. от 30.10.2020 № 05-0137) «О земельном налоге» установлена налоговая ставка 1,5 % в отношении прочих земельных участков.

7.3. КГБУК ТКМ освобожден от уплаты земельного налога на основании п. 11 ст.5 Решения Совета городского поселения Дудинка от 21.10.2005 г. № 02-022 (в ред. от 30.10.2020 № 05-0137) «О земельном налоге».

7.4. Декларация по земельному налогу в Инспекцию Федеральной налоговой службы по месту регистрации учреждения не предоставляется.

(Основание: п.9 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 г. № 63-ФЗ)


8. Порядок обмена электронными документами между налоговыми органами и налогоплательщиками

8.1. В связи с внесением изменений в Федеральный закон «О бухгалтерском учете» (№ 402-ФЗ от 06.12.2011) с 1 января 2020 года вводится принцип «одного окна»: отменена обязанность представлять годовую бухгалтерскую отчетность в Росстатистику, а вся годовая бухгалтерская отчетность представляется в налоговые органы только в виде электронного документа через операторов электронного документооборота.

Приказом ФНС России от 16.07.2020 г. № ЕД-7-2/448@ утвержден «Порядок направления и получения в электронной форме документов, предусмотренных Налоговым кодексом РФ и используемых налоговыми органами для реализации своих полномочий, а также представления документов по требованию налогового органа по телекоммуникационным каналам связи» (далее –Порядок).

8.2. С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи (для сдачи отчетности в госорганы или обмена документами с контрагентами) бухгалтерия КГБУК ТКМ осуществляет электронный документооборот через программу СБИС - система подготовки, проверки и сдачи электронной отчетности через интернет во все государственные органы для организаций любых форм собственности <https://sbis.ru>.

Главный бухгалтер

 Н.С. Мазур

« 29 » *декабря* 20*23* г.

Приложение № 1 к Учётной политике
для целей налогообложения КГБУК ТКМ

ФОРМА УТВЕРЖДЕНА ПРИКАЗОМ КГБУК ТКМ № 170 от 29.12.2023 г.

РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

Расчет налога на прибыль

« ___ » _____ 20__ г.

Отчетный период _____ 0 _____

Показатель	Сумма (руб.)
Выручка от реализации товаров (работ, услуг)	-
Внереализационные доходы	-
Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации	-
Внереализационные расходы	-
Итого Прибыль (Убыток)	-
Ставка налога на прибыль	20%
Сумма исчисленного налога на прибыль	-

Главный бухгалтер

(подпись)

Приложение № 1 к Учётной политике для целей налогообложения КГБУК ТКМ

ФОРМА УТВЕРЖДЕНА ПРИКАЗОМ КГБУК ТКМ № 170 от 29.12.2023 г.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг

« ___ » _____ 20__ г.

Отчетный период _____

Показатель	Сумма (руб.)	Примечание
Оказание платных услуг всего	-	
в том числе:		
Представление музейных предметов, музейных коллекций, путем публичного показа, воспроизведения в печатных изданиях, на электронных и других видах носителей, в том числе в виртуальном режиме		
Реализация печатной, сувенирной продукции собственного производства		
Доходы от реализации активов		

Главный бухгалтер

(подпись)

Приложение № 1 к Учётной политике
для целей налогообложения КГБУК ТКМ

ФОРМА УТВЕРЖДЕНА ПРИКАЗОМ КГБУК ТКМ № 170 от 29.12.2023 г.

Внереализационные доходы

« ___ » _____ 20__ г.

Отчетный период _____ 0 _____

Показатель	Сумма (руб.)
Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контракта	
Доход от сдачи имущества в аренду	
Доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 Налогового кодекса Российской Федерации)	
Возмещение ущерба имуществу	
Прочие внереализационные доходы (выручка от реализации покупных товаров)	
Итого	-

Главный бухгалтер

(подпись)

Приложение № 1 к Учётной политике
для целей налогообложения КГБУК ТКМ

ФОРМА УТВЕРЖДЕНА ПРИКАЗОМ КГБУК ТКМ № 170 от 29.12.2023 г.

Расходы, уменьшающие сумму доходов от реализации

« ___ » _____ 20__ г.

Отчетный период _____ 0 _____

Показатель	Сумма (руб.)	Примечание
Заработная плата		
Прочие выплаты		
Начисления на выплаты по оплате труда		
Услуги связи		
Транспортные услуги		
Коммунальные услуги:		
тепло, водоотведение		
электроэнергия		
Работы, услуги по содержанию имущества		
Охрана имущества		
Система пожаротушения		
Обслуживание трансформаторной подстанции		
Дератизация, дезинсекция		
Вентиляция		
Расчистка, уборка снега		
Прочие работы, услуги		
Цена приобретения реализованного прочего имущества		
Типографские расходы		
Стоимость подарочной и сувенирной продукции для проведения мероприятий		
Реклама		
Амортизация ОС и НМА		
Стоимость реализованных покупных товаров		
Приобретение экспонатов		
Командировочные расходы		
и т.д.		
Итого	-	

Главный бухгалтер

(подпись)

Приложение № 1 к Учётной политике
для целей налогообложения КГБУК ТКМ

ФОРМА УТВЕРЖДЕНА ПРИКАЗОМ КГБУК ТКМ № 170 от 29.12.2023 г.

Внереализационные расходы

« ____ » _____ 20__ г.

Отчетный период _____ 0 _____

Показатель	Сумма (руб.)
Расходы на содержание переданного в аренду имущества	
Отрицательная курсовая разница	
Списание основных средств	
Расходы на услуги банка	
Убытки прошлых налоговых периодов	
Недостачи ТМЦ	
Итого	-

Главный бухгалтер

(подпись)