

ДЕПАРТАМЕНТ КУЛЬТУРЫ ГОРОДА МОСКВЫ

Государственное бюджетное учреждение культуры города Москвы  
«Экспериментальный театральный центр новой драмы «Практика»

ПРИКАЗ

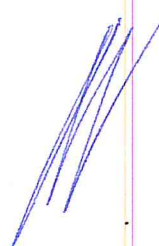
01.12.2016

№ 140/2

**ПРИКАЗЫВАЮ:**

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения согласно приложению.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера И.В. Никулину.

Директор



Милютин Ю.А.

**Учетная политика** ГБУК города Москвы "Экспериментальный театральный центр новой драмы "Практика" для целей налогообложения на 2017 год

**Порядок ведения налогового учета**

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.
2. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы «1С».
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

**Налог на прибыль организаций**

4. Для ведения налогового учета используются:
  - регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
  - налоговые регистры по формам, приведенным в приложении к настоящей Учетной политике.Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.
5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.  
Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.
6. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.  
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 РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями 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 отметки «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы. В программном продукте – по средствам ведения аналитики по источникам финансового обеспечения «Пожертвования»

7. Резерв на оплату отпусков и другие резервы учреждение не создает.  
Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

### **Учет амортизируемого имущества**

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

9. 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 РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации

основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

10. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется

равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество

лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

11. 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, по которым

определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

12. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и

нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

14. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих

коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

15. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении к настоящей инструкции.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

### **Учет материалов**

16. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения по оказанию услуг, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку. Ввозные таможенные пошлины и сборы, а также суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов, включаются в состав прочих расходов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254, статья 264 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

18. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

19. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

### **Учет затрат**

20. К прямым расходам на оказание услуг относятся все фактические затраты учреждения, связанные с оказанием соответствующего вида услуг, за исключением общехозяйственных затрат. Конкретный перечень прямых затрат определяется в соответствии с порядком формирования себестоимости оказываемых услуг для целей бухгалтерского учета.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ



21. 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 РФ.

22. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются доходами и расходами, связанными с производством и реализацией.

Основание: статья 249, пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ

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

24. 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 РФ.

### **Порядок определения доходов и расходов**

25. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным

бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 0.205.80.000 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.

26. 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 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

27. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;
- 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 РФ. 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.

28. 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 как «Целевое поступление» (детализация счета – «Пожертвования»).

29. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по следующим субсчетам:

- «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

### **Налог на добавленную стоимость**

30. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146

Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- проведение конференций;
- консультационные услуги;
- реализация книжной продукции;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21

Налогового кодекса РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета Российской Федерации.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

31. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- услуги в сфере культуры и искусства, оказываемые учреждениями культуры и искусства, в том числе реализация входных билетов на



посещение театральнo-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности.

Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.

32. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона \_\_\_\_\_ номеров, выделяемых головным учреждением.

Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

33. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются лица, указанные в карточке образцов подписей.

34. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым для ведения облагаемой НДС деятельности.

Основание: статья 172, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ

35. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности \_\_\_\_\_ суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

36. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам \_\_\_\_\_ и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, \_\_\_\_\_ не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

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

### **38. Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.**

38.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами

деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;

- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149

Налогового кодекса РФ.

Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

38.2. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС по ставке 18 (10) процентов;
- операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов.

Основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

### **39. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.**

39.1. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0.401.10.120, 0.401.10.130 и 0.401.10.180. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам

открываются субсчета:

- «Операции, облагаемые НДС»;
- «Операции, освобожденные от налогообложения»;
- «Операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов».

39.2. К счету 0.210.12.000 открываются субсчета:

- «НДС к вычету»;
- «НДС к распределению»;
- «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов».

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

39.3. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без

отражения  
на счете 0.210.12.000.

39.4. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, облагаемая НДС», отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету».

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

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

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

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

39.7. Если по состоянию на конец квартала материальные запасы (счет 0.105.00.000), в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны на счета учета затрат, НДС списывается на эти счета пропорционально доле стоимости списанных материальных запасов в общей стоимости материальных запасов, учтенных в квартале. При этом общая стоимость материальных запасов, учтенных в квартале, определяется по формуле:

$$\begin{array}{|l|} \hline \text{Общая стоимость} \\ \text{материальных} \\ \text{запасов} \\ \hline \end{array} = \begin{array}{|l|} \hline \text{Остаток по счету} \\ \text{0.105.00.000} \\ \text{конец} \\ \text{квартала} \\ \hline \end{array} \text{ на} + \begin{array}{|l|} \hline \text{Стоимость} \\ \text{материальных} \\ \text{запасов,} \\ \text{списанных на счета учета} \\ \text{затрат} \\ \text{течение квартала} \\ \hline \end{array} \text{ в}$$



39.8. Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр (по форме, приведенной в приложении к настоящей Учетной политике). Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

39.9. В кварталах, в которых доля совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, все суммы входного НДС распределяются между счетами 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету» и 0.210.12.000 субсчет «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов» в порядке, определенном в пункте 36 настоящей Учетной политики.

39.10. Расчет доли совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, производится в аналитическом регистре (по форме, приведенной в приложении к настоящей Учетной политике).

**40. Раздельный учет операций, облагаемых НДС по ставкам 18 (10) процентов, и операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов, для которых установлен особый порядок применения вычетов.**

40.1. Сумма НДС, определенная в соответствии с пунктом 39.6 настоящей Учетной политики, списывается с кредита счета 0.210.12.000 субсчет «НДС к распределению»:

- либо в дебет счета 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету» с последующим отнесением на счет 0.303.04.000;
- либо в дебет счета 0.210.12.000 субсчет «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов».

При этом суммы НДС, относимые на разные субсчета, определяются по формулам:

Сумма НДС, списываемая в дебет счета 0.210.12.000 субсчет «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов»	$=$ Сумма НДС к вычету $\times$	Стоимость товаров (работ, услуг), облагаемых НДС по ставке 0 процентов и отгруженных в отчетном квартале  <hr/> Общая стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), облагаемых НДС
---	---------------------------------	--

Сумма НДС, списываемая в дебет счета 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету» и относимая на счет 0.303.04.000	$=$ Сумма НДС к вычету $-$	Сумма НДС, списываемая в дебет счета 0.210.12.000 субсчет «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов»
---	----------------------------	---

40.2. По итогам квартала суммы входного НДС, учтенные на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов» и относящиеся к операциям, по которым подтверждено право применения нулевой налоговой ставки, списываются в дебет счета 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету» с последующим отнесением на счет 0.303.04.000 субсчет «Расчеты по НДС».

### Транспортный налог

41. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.  
 Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

42. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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**

43. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

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

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона. Освобождаются от уплаты налога автономные, бюджетные и казенные учреждения города Москвы.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ, ст.4 п. 1 пп. 1 закон Москвы от 05.11.2003 № 64

44. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ

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

### **Земельный налог**

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

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

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

48. Налоги 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 РФ.



