

Учетная политика КМТО «Премьера»  
для целей налогообложения.

1. Налоговый учет в учреждении ведется в соответствии с Налоговым кодексом и нормативными актами, принятыми в его исполнение, применяемыми с учетом правового положения учреждения, определенного в Федеральном законе от 03.11.2006 № 174-ФЗ "Об автономных учреждениях".

2. Налоговый учет ведется службой бухгалтерского учета учреждения.

3. Форма ведения учета данных для целей налогообложения – автоматизированная с применением компьютерных программ «1 С: Предприятие 8»: «Бухгалтерия государственного учреждения 8», «Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8».

4. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

5. Для ведения налогового учета учреждением используются:  
– данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (кроме начисления амортизации);  
– регистры налогового учета с обязательными реквизитами, перечисленными в ст. 313 НК РФ.

6. Учреждением формируются налоговые регистры ежеквартально.

7. В учреждении используются способы представления налоговой отчетности в налоговые органы:

- лично, через представителя или по почте с описью вложения;
- по телекоммуникационным каналам связи.

*Налог на добавленную стоимость (НДС)*

1. В учреждении ведется отдельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС.

2. Учреждением применяется освобождение от уплаты НДС, предусмотренное ст. ст. 146, 149 НК РФ, в отношении следующих операций:

– выполнения работ (оказания услуг) 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);

– оказания услуг по предоставлению напрокат аудио-, видеоносителей из фондов организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, звуко-технического 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 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 билетов и абонементов на посещение театрально-зрелищных, культурно-просветительных и зрелищно-развлекательных мероприятий, форма которых утверждена Приказом Минкультуры России от 17.12.2008 N 257, и их распространения (пп. 20 п. 2 ст. 149 НК РФ);

– оказание услуг по показу спектаклей, концертов и концертных программ, иных зрелищных программ вне места нахождения учреждения (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);

– реализации путевок в Культурно-оздоровительный центр «Премьера» (пп. 18 п. 3 ст. 149 НК РФ);

– средства, полученные страховщиком по заключенному в соответствии с законодательством Российской Федерации об обязательном страховании гражданской ответственности владельцев транспортных средств соглашению о прямом возмещении убытков от страховщика, который застраховал гражданскую ответственность лица, причинившего вред (пп. 7 п. 3 ст. 149 НК РФ).

3. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 25-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

4. Учреждением налог на добавленную стоимость за прошедший квартал уплачивается единовременно не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом, по месту нахождения объединения на основании сводной декларации.

### *НДФЛ.*

1. Утверждается регистр налогового учета по НДФЛ, налоговые карточки (Приложение № 2.1).
2. Утверждаются формы заявлений на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ (Приложение № 2.2).
3. В учреждении применяются стандартные налоговые вычеты в отношении доходов, полученных работниками, согласно законодательству РФ.

### *Страховые взносы.*

1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении № 2.3.
2. Карточки учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов формируются в виде электронных документов, подписанных квалифицированной электронной подписью главного бухгалтера.

### *Налог на имущество.*

1. Имущество головного учреждения ставится на учет по месту нахождения головного учреждения. Декларации сдаются и перечисляется налог по месту нахождения учреждения.
2. Недвижимое имущество филиалов, находящиеся вне местонахождения головного учреждения, ставится на учет по месту регистрации этого имущества. Декларация сдается и перечисляется налог по месту нахождения недвижимого имущества.
3. Начисленный налог на имущество подлежит включению в состав косвенных расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль.
4. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются учреждением в соответствии со ст. ст. 4, 5 Закона Краснодарского края от 26.11.2003 № 620-КЗ "О налоге на имущество организаций".

### *Транспортный налог.*

1. В налогооблагаемую базу включаются все транспортные средства, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного судового реестра в соответствии с законодательством РФ.

2. Постановка на учет транспортных средств и перечисление налога осуществляется головным учреждением по месту регистрации транспортных средств.

3. Исчисление транспортного налога производится в соответствии со ст. 2 Закона Краснодарского края от 26.11.2003 № 639-КЗ "О транспортном налоге на территории Краснодарского края".

4. Исчисленный транспортный налог подлежит включению в состав косвенных расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль.

5. Налог и авансовые платежи по транспортному налогу уплачиваются учреждением в соответствии со ст. 3 Закона Краснодарского края от 26.11.2003 N 639-КЗ "О транспортном налоге на территории Краснодарского края".

### *Земельный налог.*

1. Головное учреждение освобождено от уплаты земельного налога в соответствии с пп. 7.1 п. 7 Решения городской Думы Краснодара от 24.11.2005 № 3 п. 2 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Краснодар».

2. Исчисление и уплата налога на землю по филиалу учреждения Культурно-оздоровительный центр «Премьера» производится в соответствии с п. 1 и п. 6 Решения Совета муниципального образования город-курорт Анапа от 25.11.2010 № 97 «Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город-курорт Анапа».

3. Исчисленный налог на землю подлежит включению в состав косвенных расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль.

### *Плата за негативное воздействие на окружающую среду*

1. Платежи за предельно допустимые выбросы, сбросы загрязняющих веществ, размещение отходов в пределах утвержденных лимитов включаются в состав косвенных расходов, уменьшающих налогооблагаемую прибыль на основании пп. 7 п. 1 ст. 254 НК РФ.

2. Платежи за вредное воздействие в пределах установленных лимитов (временно согласованных нормативов), но превышающие предельно допустимые нормативы, а также плата за сверхлимитные выбросы являются платежами за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду и на основании п. 4 ст. 270 НК РФ не принимаются при исчислении налога на прибыль.

#### *Налог на прибыль.*

1. При определении финансового результата деятельности учреждения доходы и расходы учитываются по методу начисления, при котором результаты операций признаются по дате оказания услуг, показа спектакля (концерта), независимо от того, когда получены или выплачены денежные средства (или их эквиваленты) при расчетах, связанных с осуществлением указанных операций.

2. Доходы от сдачи имущества в аренду и связанные с ними расходы признаются внереализационными доходами и расходами.

3. Учреждением используются следующие методы оценки материальных запасов при их списании:

- при списании ГСМ и продуктов питания — по средней стоимости;
- при списании остальных материалов — по стоимости единицы запасов.

4. Амортизируемым имуществом в учреждении признается имущество, срок полезного использования которого более 12 месяцев, а первоначальная стоимость превышает:

- 100 000 рублей – если имущество введено в эксплуатацию с 01 января 2016 года;
- 40 000 рублей – если имущество введено в эксплуатацию с 01 января 2012 года до 01 января 2016 года;
- 20 000 рублей – если имущество введено в эксплуатацию до 01 января 2012 года.

5. Учреждением по всему амортизируемому имуществу применяется линейный метод амортизации. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

6. Классификация амортизационных групп применяется исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов. При этом выбирается максимальный срок в группе.

7. Суммы начисленной амортизации по объектам основных средств, приобретенным учреждением за счет собственных средств и используемым в

предпринимательской деятельности, признаются при налогообложении полностью.

8. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются одновременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

9. Сумма прямых расходов сразу в полном объеме относится на уменьшение доходов этого периода без распределения на остатки незавершенного производства (на остатки не принятых заказчиками услуг).

10. В составе косвенных расходов учитываются: налог на имущество, земельный налог, налог на имущество, транспортный налог, плата за негативное воздействие на окружающую среду в пределах установленных лимитов, прочие расходы.

11. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

12. Сумма налогооблагаемой прибыли в целом по учреждению, определяется согласно расчету (Приложение № 2.4) и уплачивается по месту регистрации учреждения.

13. Авансовые платежи налога на прибыль осуществляются путем внесения только квартальных авансовых платежей по итогам отчетного периода.

Главный бухгалтер



И. А. Пак