

УТВЕРЖДЕНА
Приказом директора
ГБУРК «Крымский
академический театр кукол»
№-228 - о/д от 30.12.2022 г.

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

по налоговому учету

**Государственного бюджетного учреждения Республики Крым
«Крымский академический театр кукол»**

г. Симферополь, 2023

СОДЕРЖАНИЕ

1. Общие положения
2. Нормативные документы, регламентирующие порядок налогового учета в учреждении
3. Формирование учетной политики и ведение налогового учета
4. Учетная политика для целей налогообложения
 - 4.1. Налог на прибыль организаций
 - 5.1. Налог на добавленную стоимость
 - 6.1. Налог на имущество предприятия
 - 7.1. Земельный налог
 - 8.1. Налог на доходы физических лиц
 - 9.1. Отчетность по НДС (2-НДС; 6-НДС)

1. Общие положения

1.1. Государственное бюджетное учреждений Республики Крым «Крымский академический театр кукол» (далее-Театр) является некоммерческим учреждением, учреждение является профессиональным театром и осуществляет свою деятельность в соответствии с предметом и целями деятельности, определенными федеральными законами, настоящим уставом, путем выполнения работ, оказания услуг в сфере культуры и искусства.

Театр принят на учет в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации 25.12.2014 г. в налоговом органе по месту нахождения Инспекции Федеральной налоговой службы по г. Симферополю (9102), с присвоением ИНН/КПП 9102065370 / 910201001, применяется общая система налогообложения.

1.2. Налоговый учет в Театре осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью перечисления налогов в бюджет.

1.3. Система налогового учета организуется налогоплательщиком самостоятельно, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, то есть применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.4. Налоговый учет ведется на основе данных бухгалтерского учета, двухсторонним способом с использованием программного обеспечения, с помощью регистров налогового учета и распечатывается на бумажных носителях.

1.5. Исчисление и уплата налогов осуществляется бухгалтерской службой как структурным подразделением организации, возглавляемым главным бухгалтером.

Подтверждением данных налогового учета являются:

- 1) первичные учетные документы (включая справку бухгалтера);
- 2) аналитические регистры налогового учета;
- 3) расчет налоговой базы.

2. Нормативные документы, регламентирующие порядок налогового учета в учреждении

- Бюджетный Кодекса Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее БК РФ) ;
- Налоговый Кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями) (далее НК РФ);
- Гражданский кодекс Российской Федерации (с изменениями и дополнениями);
- Федеральный закон от 08.05.2010 № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных)учреждений»;
- Федеральный закон от 06 декабря 2011 г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Федеральный закон «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» от 29.12.2006г № 255-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» от 29.11.2010 № 326-ФЗ;
- Федеральный закон «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» ОТ 15.12.2001 №167-ФЗ;
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 г. № 1137 « О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»;
- Постановление Правительства РФ от 01 января 2002 г. № 1 «О классификации основных средств , включаемых в амортизационные группы»;
- Общероссийский классификатор основных фондов (утв. Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 359);
- Приказ Минфина РФ от 29.11.2017 г. №209н «Об утверждении Порядка применения классификации операций государственногоуправления»;
- Приказ Минфина России от 01 декабря 2010 г. № 157н « Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, Государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»
- Приказ Минфина России от 16 декабря 2010 г. № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению»;
- Приказ Минфина РФ от 25 марта 2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, предоставления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений» (с учетом изменений, внесенных Приказом Минфина РФ от 26 октября 2012 г. « 139 н) ;
- www.nalog.ru
- www.egrul.nalog.ru

3. Формирование учетной политики и ведение налогового учета

3.1. Налоговый учет ведется на **основе первичных документов**, данные из которых группируются в **регистрах бухгалтерского учета**, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

Отчетным периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, **не исчисляют и не уплачивают авансовые платежи по налогу на прибыль.**

Основание: п.3. ст. **286 НК РФ**; абзац введен Федеральным законом от 23.07.2013 N 215-ФЗ

Уплата сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения организации

Основание: [n. n. 1, 2 ст. 288 НК РФ](#)

3.2. Ведение бухгалтерского и налогового учета (далее - БУ и НУ) в программе «1С: Бухгалтерия государственного учреждения.

3.3. Налоговый учет учреждения ведется в соответствии с положениями и статьи 331.1 Налогового кодекса Российской Федерации, и представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по всем налогам, сборам и другим обязательным аналогичным платежам на основе данных первичных документов.

3.4. **Учреждение исчисляет и уплачивает налоги и сборы** в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации о налогах и сборах и иными нормативными правовыми актами о налогах и сборах. Учет расчетов по налогам, платежам и сборам, уплачиваемым в бюджет и внебюджетные фонды, ведется непрерывно нарастающим итогом отдельно по каждому налогу, платежу и сбору в бюджеты разного уровня и внебюджетные фонды.

3.5. Налоговый учет ведется в рамках бухгалтерского учета.

3.6. Обязанности по ведению налогового учета возлагаются на работников бухгалтерской службы театра.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета

3.7. **Регистры налогового учета** ведутся в электронном виде.

3.7.1. Регистры формирования отчетных данных по налогу на прибыль:

- доходы от реализации товаров, услуг;
- доходы от реализации прочего имущества;
- внереализационные доходы;
- прямые расходы по реализации товаров, услуг;
- расходы по реализации прочего имущества;
- косвенные расходы на реализацию прочего имущества;
- финансовые результаты от реализации ОС и НМА.

3.7.2. Регистры промежуточных расчетов:

- материальные расходы ;
- расходы по амортизации;
- расходы на оплату труда;
- прочие расходы.

3.7.3. Регистры учета состояния единицы налогового учета:

- стоимость основных средств;
- информация об объекте основных средств;
- стоимость материальных активов;
- стоимость материалов;
- дебиторская и кредиторская задолженность;
- задолженность перед бюджетом;

3.7.4. Регистры учета хозяйственных операций:

- операции приобретения имущества, услуг;
- операции выбытия товаров, работ, услуг;
- операции выбытия прочего имущества;
- денежные средства в кассе;
- денежные средства на банковских счетах;

3.8.1. Регистры по формированию учета НДС:

- книга продаж;

3.8.2 Регистр-расчет:

- «Начисление амортизации основных средств и НМА»

3.8.3. **перечень регистров, которые формируются на бумажных носителях** в обязательном порядке: книга продаж, начисление амортизации ОС и НМА

Основание: [ст. 313 НК РФ](#)

3.10. Контроль соблюдения положений учетной политики в целях налогообложения возложить на главного бухгалтера.

3.11. По **налогу на добавленную стоимость** получить освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика в соответствии со ст. 145 НК РФ. Ответственным за ведение налоговых регистров по НДС (книги покупок, книги продаж, журнала регистрации счетов-фактур полученных, выданных) назначить заместителя главного бухгалтера.

3.12. При внесении изменений в **Единый государственный реестр юридических лиц**, изменений в сведения о юридическом лице, не связанным с внесением изменений в учредительные документы, заполнять заявление Р14001. Требования к оформлению ф.Р14001 утверждены в приказе ФНС России от 25 января 2012 н. № ММВ-7-6/25@.

3.13. При проведении документов применять соответствия счетов бухгалтерского и налогового учета.

Учетная политика для целей налогообложения

4.1. Налог на прибыль

Налогоплательщики и обязанности налогоплательщика

4.1.1. Государственное бюджетное учреждение «Крымский академический театр кукол» (далее - Театр) **признается налогоплательщиком** по налогу на прибыль на общих основаниях

Основание: ст.246 НК РФ

4.1.2. Налогоплательщик обязан:

- уплачивать законно установленные налоги;
- вести в установленном порядке учет своих доходов (расходов) и объектов налогообложения;
- представлять в налоговые органы и их должностным лицам в предусмотренных НК РФ случаях и порядке документы, необходимые для исчисления и уплаты налогов;
- выполнять законные требования налогового органа об устранении выявленных нарушений законодательства о налогах и сборах, а также не препятствовать законной деятельности должностных лиц налоговых органов при исполнении ими своих служебных обязанностей;
- в течение 4-х (четырёх) лет обеспечивать сохранность бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, в том числе документов, подтверждающих получение доходов, осуществление расходов, а также уплату (удержание) налогов;
- представлять в налоговый орган по месту нахождения организации годовую бухгалтерскую (финансовую) отчетность не позднее трех месяцев после окончания отчетного года.

Основание: ст.23 НК РФ.

В соответствии с **письмом Минфина России от 28 марта 2013 г. № 02-06-07/9937, государственные (муниципальные) учреждения представляют в налоговый орган формы годовой отчетности в следующем составе:**

- Баланс государственного (муниципального) учреждения (ф. 0503730);
- Отчет об использовании учреждением плана его финансово-хозяйственной деятельности (ф.0503737) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности);
- Отчет о финансовых результатах деятельности учреждения (ф.0503721);
- Сведения по дебиторской и кредиторской задолженности учреждения (ф.0503769) в разрезе видов финансового обеспечения (деятельности);
- Сведения об остатках денежных средств учреждения (ф. 0503779) в разрезе деятельности с целевыми средствами, деятельности по оказанию услуг (работ) по средствам во временном распоряжении;
- предоставление налоговой декларации по налогу на прибыль в установленные Кодексом сроки.

Ставки налога на прибыль

4.1.3. В качестве основной (обычной) установлена ставка налога на прибыль - 20 % в том числе :

- в федеральный бюджет – по налоговой ставке в размере 3 %;
- в бюджеты субъектов Российской Федерации - по налоговой ставке в размере 17 %.

Основание: п.1. ст.284 НК РФ.

Объект налогообложения и налоговая база

4.1.4. Объект налогообложения налога на прибыль - доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов.

Налоговой базой по налогу на прибыль признается денежное выражение прибыли, подлежащей налогообложению. Независимо от способа получения (осуществления) доходы (расходы) организации для целей исчисления налога должны быть оценены в денежном выражении.

Основание: п.1 ст.247 НК РФ.

4.1.5. **Налоговая база рассчитывается нарастающим итогом с начала года.** При этом если налогоплательщиком по итогам налогового (отчетного) периода получен убыток, то налоговая база принимается равной нулю.

Налоговая база по налогу на прибыль не может принимать отрицательное значение.

Убытки, полученные по итогам налогового периода, в дальнейшем могут быть перенесены на последующие налоговые периоды.

Основание: ст.333.10 НК РФ.

Налоговая база по налогу на прибыль

Налоговая база	=	ДОХОДЫ	-	РАСХОДЫ	Материальные расходы
		От производства и реализации товаров (работ, услуг)		Связанные с производством и реализацией товаров (работ, услуг)	Расходы на оплату труда
		Внереализационные доходы		Внереализационные расходы	Амортизация Прочие расходы
					Собственно внереализационные расходы Расходы и убытки, приравняемые к внереализационным

Основные определения

4.1.6. Под **имуществом** в НК РФ понимаются виды объектов гражданских прав (за исключением имущественных прав), относящихся к имуществу.

Основание: п.2. ст. 38 НК РФ.

4.1.7. **Работой** для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой имеют материальное выражение и могут быть реализованы для удовлетворения потребностей организации и (или) физических лиц. Работа определяется как результат деятельности учреждения в интересах неопределенного количества лиц или общества в целом.

Основание: п. 4 ст. 38 НК РФ.

4.1.8. **Услугой** для целей налогообложения признается деятельность, результаты которой не имеют материального выражения, реализуются и потребляются в процессе осуществления этой деятельности.

Для целей планирования **услуга** – это результат деятельности учреждения в интересах определенного физического (юридического) лица - получателя услуги.

Основание: п.5. ст. 38 НК РФ.

4.1.9. **Реализацией товаров, работ или услуг** признается соответственно передача на возмездной основе (в том числе обмен товарами, работами или услугами) права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, возмездное оказание услуг одним лицом другому лицу, а в случаях, предусмотренных НК, передача права собственности на товары, результатов выполненных работ одним лицом для другого лица, оказание услуг одним лицом другому лицу - на безвозмездной основе.

Основание: п.1. ст. 39 НК РФ.

Порядок признания доходов в налоговом учете

4.1.10. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях ФНС России. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

4.1.11. **Учет доходов и расходов вести методом начисления.** Налог уплачивают с суммы полученной прибыли, которая представляет собой разницу *между полученными доходами и соответствующей величиной расходов.*

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

Основание: статья 271, 272 Налогового Кодекса РФ

4.1.12. Признание доходов:

Налоговые доходы:

Налогом на прибыль облагаются:

-доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;

-внереализационные доходы

Основание: п.1. ст.248 НК РФ.

ДОХОДЫ, учитываемые для целей налогообложения

Доход от реализации включает в себя выручку от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, а также выручку от реализации имущественных прав.

Основание: п.1 ст.249 НК РФ.

К внереализационным доходам относятся все другие поступления, которые не являются доходами от реализации:

- безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) или имущественные права - в день подписания акта приема-передачи имущества;

- безвозмездно полученные денежные средства – в день зачисления на расчетный (лицевой) счет или в кассу учреждения;

- доходы от сдачи имущества в аренду - в последний день отчетного (налогового) периода;

- доходы в виде штрафов, пеней или иных санкций за нарушение договорных или долговых обязательств, а также сумм возмещения убытков (ущерба) - на дату признания должником либо на дату вступления в законную силу решения суда;

- доходы в виде процентов по предоставленным кредитам и займам;

- доходы прошлых лет, выявленные в текущем году;

- стоимость материалов и запасных частей, которые получены при демонтаже или ликвидации зданий, оборудования и иного имущества;

- доходы в виде сумм кредиторской задолженности (обязательства перед кредиторами), списанной в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям, за исключением случаев, предусмотренных [подпунктом 21 пункта 1 статьи 251 НК](#).

Основание: ст. 250 НК РФ.

В статье 250 НК РФ приведен полный список внереализационных доходов.

Помимо доходов, подлежащих налогообложению, есть **группа доходов, с которых налог не взимается**. К таким не облагаемым налогом доходам относятся:

- имущество или права на него, полученные в виде задатка или залога;
- средства, перечисленные посреднику комитентов (доверителем, принципалом) для выполнения договора комиссии, поручения или агентского договора (например, деньги, полученные от доверителя поверенным для исполнения возложенных на него по договору обязанностей);
- проценты, выплаченные из бюджета за несвоевременный возврат налоговой инспекцией переплаты по налогам;
- имущество, поступившее в рамках целевого финансирования. По такому финансированию необходимо вести отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии отдельного учета указанные средства признаются налогооблагаемыми.

Основание: ст. 251 НК РФ.

Средства целевого финансирования - это имущество, переданное учреждению и использованное им по назначению. **Целевые поступления** (за исключением целевых поступлений в виде подарочных товаров) – это целевые поступления из бюджета и целевые поступления на содержание некоммерческих организаций и ведение уставной деятельности, поступившие безвозмездно от других организаций и (или) физических лиц и использованные получателями по назначению. Учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевых поступлений, также должен быть отдельным.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 0000000000000 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 капитальные вложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

ГБУРК «Крымский академический театр кукол» **исчисляет налог на прибыль в общем порядке определенной главой 25 НК РФ.**

Дата получения доходов, осуществление расходов определяется:

- по методу начисления

Основание: ст. 271 гл. 25 «Налог на прибыль» НК РФ.

Отдельный учет ведется с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- **КФО 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);**
- **КФО 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;**
- **КФО 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;**

4.1.15. Коды экономической классификации и наименование доходов, соответствующие группам и видам доходов согласно требованиям главы 25 НК РФ

КЭК дохода	Наименование дохода БУ	Ст. НК РФ	Группа, вид дохода НУ
150	Субсидии на иные цели	п.п.14 ст.251	Не учитываются в налоговой базе
130	Доходы от оказания платных услуг	ст.249	Доходы от реализации

	бюджетными и автономными учреждениями		
130	Субсидия на выполнение учреждением государственного (муниципального) задания	п.п.14 ст.251	Не учитываются в налоговой базе
140	Стоимость излишков, выявленных в результате инвентаризации	пп.20 ст.250	Внереализационные доходы
180	Стоимость имущества, выделенного учредителем бюджетным (автономным) учреждением	п.п.8 п.1 ст.251	Не учитываются в налоговой базе как имущество, полученное по решению органов исполнительной власти
172	Суммы возмещения убытка, ущерба	п.п.3 ст.250	Внереализационные доходы
180	Штрафные санкции за невыполнение договорных обязательств полученные	п.п.3 ст.250	Внереализационные доходы
180	Стоимость безвозмездно полученного имущества от организаций и физических лиц	п.п.8 ст.250	Внереализационные доходы

4.1.16. Сумма доходов, которая включена в налоговую базу и отражена в декларации по налогу на прибыль в строке 011 «Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного Производства» (Приложение 1 к листу 02);

- сумма НДС отражается в налоговом учете по налогу на прибыль, для целей сопоставления общей суммы доходов, отраженной в налоговом учете (по кредиту счета Н.90), с суммой доходов в бухгалтерском учете (по кредиту счета 401.10)

Должно выполняться соотношение:

$$БУ = НУ + НДС$$

Все перечисленные работы и услуги составляют доходы по основному виду деятельности учреждения, регламентируются ст. 249 НК РФ.

Доходы по обычным видам деятельности учреждения, что отражено по кредиту счета Н90.01

Отдельно отражена сумма НДС (НУ).

4.1.17. Доходы от реализации (выбытия) основных средств, признаваемых амортизируемым имуществом.

Права учреждений по распоряжению имуществом установлены ст. 298 ГК РФ, ст.9.2 № 7-ФЗ от 12.01.1996 «О некоммерческих организациях».

Согласно положениям ч.3 ст.298 ГК РФ бюджетное учреждение без согласия собственника **не вправе распоряжаться особо ценным движимым имуществом**, закрепленным за ним собственником или приобретенным бюджетным учреждением за счет средств, выделяемым ему собственником на приобретение такого имущества, а также недвижимым имуществом.

Остальным имуществом, находящимся у него **на праве оперативного управления**, бюджетное учреждение вправе распоряжаться самостоятельно, если иное не установлено законом.

Порядок согласования распоряжения особо ценным имуществом утверждает учредитель - Министерство культуры Республики Крым. Бюджетные учреждения должны согласовать операции с объектами недвижимости, которыми они не вправе распоряжаться самостоятельно, не только с учредителем, но и с органом по управлению имуществом.

В целях защиты имущественных интересов публично-правовых образований Минфином России подготовлены поправки в ст. 41,51, 57,62 БК РФ. Они предусматривают исключение норм о том, что **доходы от продажи недвижимого имущества, находящиеся** у бюджетного учреждения на праве оперативного управления поступают в его самостоятельное распоряжение.

Эти доходы будут зачисляться в соответствующий бюджет. **Доходы от продажи движимого имущества**, а также от сдачи в аренду должны поступать на лицевой счет учреждений.

Письмом от 15.05.2012 г. № 02-13-06/1714 Минфин России рекомендовал учредителям при согласовании сделок по продаже недвижимого и особо ценного движимого имущества определять конкретные направления расходов учреждения за счет средств от реализации данного имущества (инвестиционные расходы, погашение кредиторской задолженности).

Для целей налогообложения налогом на прибыль доходы, полученные от продажи основных средств, относятся к «Выручке от реализации амортизируемого имущества» и отражаются в Приложении 3 к листу 02 декларации по налогу на прибыль, по строке 030 «Выручка от реализации амортизируемого имущества».

В соответствии со статьей 249 НК РФ **доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг)** как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. Выручка от реализации определяется исходя из всех поступлений, связанных с расчетами за реализованные товары (работы, услуги) или имущественные права, выраженных в денежной и (или) натуральной форме. Таким образом, **выручка от реализации основных средств** признается доходом от реализации.

Не признается реализацией товаров, работ или услуг:

- передача основных средств организации ее правопреемнику (правопреемникам) при реорганизации этой организации;
- передача основных средств, нематериальных активов и (или) иного имущества некоммерческим организациям на осуществление основной уставной деятельности, не связанной с предпринимательской деятельностью;
- передача имущества, если такая передача носит инвестиционный характер.

Порядок признания доходов от реализации

Дата получения дохода от реализации объекта основных средств определяется в зависимости от применяемого метода определения доходов и расходов.

Датой получения дохода от реализации основных средств при методе начисления для целей налогообложения прибыли согласно статье 271 НК РФ признается дата реализации основных средств, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав в их оплату.

4.1.18. Налоговый учет доходов (расходов), связанных с безвозмездным получением имущества, работ, услуг или имущественных прав

При договоре безвозмездного пользования (договоре ссуды) право собственности на имущество остается у стороны передающей (ссудодателя).

В главе 25 НК РФ дано **определение безвозмездно полученного имущества**. Согласно пункту 2 статьи 248 НК РФ: **имущество (работы, услуги) или имущественные права** считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением у получателя обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

При получении имущества (работ, услуг) безвозмездно **оценка доходов осуществляется исходя из рыночных цен**, определяемых с учетом положений статьи 40 Налогового Кодекса, но не ниже определяемой в соответствии с настоящей главой остаточной стоимости - по амортизируемому имуществу и не ниже затрат на производство (приобретение) - по иному имуществу (выполненным работам, оказанным услугам). Информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком - получателем имущества (работ, услуг) документально или путем проведения независимой оценки».

Основание: Письмо УМНС Российской Федерации по городу Москве от 31 марта 2004 года №26-12/22143.

Согласно, пункту 8 статьи 250 НК РФ безвозмездно полученное имущество (работы, услуги) относятся к внереализационным доходам:

«8) в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав, за исключением случаев, указанных в статье 251 настоящего Кодекса.

Оценка дохода, при получении услуг безвозмездно, осуществляется исходя из рыночных цен по аналогичным услугам. При этом информация о ценах должна быть подтверждена налогоплательщиком, используя официальные источники информации о рыночных ценах.

Рыночная оценка может быть произведена в соответствии с Федеральным законом от 29 июля 1998 года №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации» независимым оценщиком, имеющим лицензию в установленном порядке. Поэтому, если организация воспользуется услугами оценщика, то разногласий с налоговой инспекцией, скорее всего, не возникнет. Ведь для суда решение оценщика неоспоримо, за исключением случаев, когда достоверность оценки вызывает у судей сомнения. Это следует из Федерального закона от 29 июля 1998 года №135-ФЗ «Об оценочной деятельности в Российской Федерации».

Если не имеется заключения оценщика о стоимости безвозмездно полученной услуги, то налогоплательщик должен самостоятельно исчислить стоимость этой услуги, подтвердить правильность исчисления этой стоимости и иметь документы, подтверждающие исчисленные им цены.

Ссудополучатель обязан поддерживать имущество, полученное в безвозмездное пользование, в исправном состоянии (включая проведение текущего и капитального ремонта) и нести все расходы по его содержанию. Это правило применимо, если договором безвозмездного пользования не предусмотрено иное (статья 695 Гражданского кодекса Российской Федерации).

В соответствии с пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ) налогоплательщик уменьшает полученные доходы на сумму произведенных расходов (за исключением расходов, указанных в статье 270 НК РФ). При этом расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, - убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

4.1.19. Налоговый учет операций по оприходованию излишков основных средств, выявленных при инвентаризации

Согласно [приказа Минфина России от 13 июня 1995 № 49](#) «Об утверждении Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств» .

Для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Излишки имущества (в том числе основных средств), не принятые к учету, выявляются по результатам проведения инвентаризации.

Таким образом, организация может принять к учету обнаруженные неучтенные основные средства только в результате проведения инвентаризации.

В соответствии с п. 1 ст. 257 НК РФ первоначальная стоимость основного средства, выявленного в результате инвентаризации, определяется как сумма, в которую оценено такое имущество в соответствии с п. 20 ст. 250 НК РФ

Согласно п. 20 ст. 250 НК РФ стоимость излишков имущества, выявленных в ходе инвентаризации, признается в составе внереализационных доходов.

При смене материально-ответственного лица (на день приемки-передачи дел) проводится инвентаризация товарно-материальных ценностей. Если в результате проведенной инвентаризации выявлены излишки, то они должны быть оприходованы в тот же день.

Для формирования проводок по оприходованию излишков материальных запасов, выявленных при инвентаризации, используют документ «Акт о приемке материалов (М-7)» с операцией «По результатам инвентаризации»

На основании п. 5 ст. 274 НК РФ внереализационные доходы, полученные в натуральной форме, учитываются при определении налоговой базы исходя из цены сделки с учетом положений ст. 40 НК РФ.

Рыночной ценой товара (работы, услуги) согласно п. 4 ст. 40 НК РФ признается цена, сложившаяся при взаимодействии спроса и предложения на рынке идентичных (а при их отсутствии - однородных) товаров (работ, услуг) в сопоставимых экономических (коммерческих) условиях.

Определения идентичных и однородных товаров (работ, услуг) даны в п.п. 6-7 ст. 40 НК РФ.

В соответствии с п. 9 ст. 40 НК РФ при определении рыночных цен товара, работы или услуги учитывается информация о заключенных на момент реализации этого товара, работы или услуги сделках с идентичными (однородными) товарами, работами или услугами в сопоставимых условиях.

В частности, учитываются такие условия сделок, как количество (объем) поставляемых товаров (например, объем товарной партии), сроки исполнения обязательств, условия платежей, обычно применяемые в сделках данного вида, а также иные разумные условия, которые могут оказывать влияние на цены.

При определении и признании рыночной цены товара, работы или услуги используются официальные источники информации о рыночных ценах на товары, работы или услуги и биржевых котировках (п. 11 ст. 40 НК РФ).

Организации необходимо определить рыночную стоимость имущества, выявленного в ходе проведения инвентаризации, одним из указанных методов.

В соответствии с п. 1 ст. 256 НК РФ амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено главой 25 НК РФ), используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации.

Согласно п. 1 ст. 256 НК РФ **амортизируемым имуществом признаются имущество**, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности и используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. **Амортизируемым имуществом** признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

Таким образом, **выявленное в ходе инвентаризации имущество в налоговом учете будет признаваться амортизируемым**, если его первоначальная стоимость **превышает 100 000 руб.**, срок его полезного использования составляет более 12 месяцев, при этом оно используется для извлечения дохода (в 2015 г. лимит стоимости -40 000,00 рублей).

Основание: ч.7 и 8 ст. 2 Закона от 08 июня 2015 г. № 150-ФЗ

Для целей налогового учета доход от оприходования излишков материальных запасов, выявленных при инвентаризации, будет отражаться по Кредиту счета Н91.01 «Прочие доходы» - Субконто № 1 «Прочие внереализационные доходы (расходы)» в Дебет счет Н10 Материалы»

В налоговой декларации данный показатель отражается по строке 104 «в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации» Приложения 1 к Листу 02

Показатель 104 Приложения 1 к Листу 02 заполняется по формуле: «Оборот с дебета счетов Н01, Н10, Н41, Н43 и т.п. в кредит счета Н91.01, по виду доходов «Прочие внереализационные доходы «расходы»

- в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации

РАСХОДЫ

4.2.1.Классификация расходов для налогообложения и критерии оценки

Налогоплательщик должен уметь правильно классифицировать осуществляемые расходы с точки зрения НК РФ.

Для целей исчисления налога на прибыль принимаются не все осуществляемые учреждением затраты, а лишь те, которые отвечают критериям, определенным в ст. 252 НК РФ.

Основными критериями являются:

- **экономическая обоснованность расходов** – экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме;

- **документальное подтверждение расходов** – наличие у налогоплательщика надлежащим образом оформленных подтверждающих документов в соответствии с действующим законодательством

- **произведены для осуществления деятельности**, направленной на получение дохода

В Налоговом Кодексе РФ предусмотрено несколько способов классификации расходов при анализе осуществляемых расходов.

Метод списания материальных расходов, товаров: метод оценки по стоимости единицы запаса.

Метод начисления амортизации по объектам основных средств:

- линейным методом

Основание: ст.259 п.1 гл. 25 НК РФ.

В зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика (п.2. ст.252 НК РФ) **расходы делятся на следующие группы:**

- расходы, связанные с производством и реализацией;

- внереализационные расходы

п.1. ст. 253 НК РФ конкретизирует, какие именно расходы признаются связанными с производством и реализацией. Согласно налогового кодекса:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на освоение природных ресурсов;

4) расходы на научные исследования и опытно-конструкторские разработки;

5) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

Перечень расходов, открытый пп. 6 п.1. НК РФ, дает возможность налогоплательщику расширить возможные виды расходов, связанных с производством и реализацией в зависимости от специфики его деятельности. Осуществляется данное право путем внесения соответствующих положений в учетную политику учреждения.

п.1. ст. 253 НК РФ не классифицирует расходы для целей дальнейшего их отражений в налоговом учете учреждения. Классификация по видам расходов на производство и реализацию товаров (работ, услуг) приведена в п.2. ст. 253 НК РФ

Виды расходов, связанных с производством и реализацией товаров (работ, услуг) (п.2. ст. 253 НК РФ):

- материальные расходы;

- расходы на оплату труда;

- суммы начисленной амортизации

- прочие расходы.

В налоговом учете все расходы с точки зрения порядка включения их в **себестоимость** реализуемых товаров (работ, услуг) подразделяются на прямые и косвенные (п.1 ст.318 НК РФ).

Положения ст.318 НК РФ распространяются только на налогоплательщиков, выбравших в качестве метода признания доходов и расходов в налоговом учете **метод начисления**.

В отношении расходов, которые в равной степени можно отнести как к расходам, связанным с производством и реализацией товаров (работ, услуг), так и к внереализационным, налогоплательщик в учетной политике для целей налогообложения самостоятельно определяет, к какой именно группе расходов должен быть отнесен тот или иной расход (при условии, что он принимается при расчете налоговой базы).

4.2.2. Расходы, связанные с производством и реализацией

1. Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя:

1) расходы, связанные с изготовлением (производством), хранением и доставкой товаров, выполнением работ, оказанием услуг, приобретением и (или) реализацией товаров (работ, услуг, имущественных прав);

2) расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных средств и иного имущества, а также на поддержание их в исправном (актуальном) состоянии;

3) расходы на обязательное и добровольное страхование;

6) прочие расходы, связанные с производством и (или) реализацией.

2. Расходы, связанные с производством и (или) реализацией, подразделяются на:

1) материальные расходы;

2) расходы на оплату труда;

3) суммы начисленной амортизации;

4) прочие расходы

Основание: ст. 253 НУ РФ «Расходы, связанные с производством и реализацией»

4.2.3. Материальные расходы

В учреждении закреплён метод оценки – по **средней фактической стоимости каждой единицы**.

Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику.

Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

Основание: [абз. 2 ст. 320 НК РФ](#)

Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости каждой единицы. Списание материальных запасов на нужды учреждения отражается документом «**Акт списания материалов**»

К материальным расходам относятся затраты в соответствии со ст. 254 НК РФ

Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Кодексом), включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Основание: ФЗ № 57 от 29.05.2002 ; № 58-ФЗ от 06.06.2005.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном [пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250](#) настоящего Кодекса.

Основание: ФЗ-81 от 20.04.2014.

Стоимость имущества, перечисленного в [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#) (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию. К **такому имуществу** относится имущество на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты

Основание: [пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ](#)

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

4.2.5. Расходы на оплату труда

В расходы налогоплательщика на оплату труда включаются **любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах**, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Основание: ФЗ-57 от 29.05.2002

К расходам на оплату труда относятся:

1) суммы, начисленные по тарифным ставкам, должностным окладам, сдельным расценкам или в процентах от выручки в соответствии с принятыми у налогоплательщика формами и системами оплаты труда;

2) начисления стимулирующего характера, в том числе премии за производственные результаты, надбавки к тарифным ставкам и окладам за профессиональное мастерство, высокие достижения в труде и иные подобные показатели;

3) начисления стимулирующего и (или) компенсирующего характера, связанные с режимом работы и условиями труда, в том числе надбавки к тарифным ставкам и окладам за работу в ночное время;

4) стоимость бесплатно предоставляемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации коммунальных ;

5) сумма начисленного работникам среднего заработка, сохраняемого на время выполнения ими государственных и (или) общественных обязанностей и в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации о труде;

6) расходы в виде среднего заработка, сохраняемого работникам на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации

7) денежные компенсации за неиспользованный отпуск в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

8) начисления увольняемым работникам, в том числе в связи с реорганизацией или ликвидацией налогоплательщика, сокращением численности или штата работников налогоплательщика.

9) Надбавка за выслугу лет в соответствии с Постановлениями Совета Министров Республики Крым ;

10) расходы в виде среднего заработка, сохраняемого в соответствии с законодательством Российской Федерации на время учебных отпусков, предоставляемых работникам налогоплательщика, а также расходы на оплату проезда к месту учебы и обратно;

11) расходы на оплату труда за время вынужденного прогула или время выполнения нижеоплачиваемой работы в случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации;

Основание: ст. 255 НК РФ.

4.2.6. Расходы на амортизацию

Налоговый учет амортизируемого имущества

Понятие амортизируемого имущества установлено ст.256 НК РФ. Согласно п.1. указанной статьи **амортизируемым имуществом** признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности, используются им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев .

Увеличен лимит стоимости амортизируемого имущества:

Имущество, введенное в эксплуатацию после 31 декабря 2015 г., признается амортизируемым , если **первоначальная стоимость больше 100 000,0 руб.** (в 2015 г.- лимит стоимости - 40 000,0 руб.)

Основание : ч.7 и ч.8. ст.2 Закона от 08 июня 2015 г. № 150-ФЗ

Также амортизируемым имуществом признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме **неотделимых улучшений**, произведенных арендатором с согласия арендодателя, а также **капитальные вложения** в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений.

С целью определения первоначальной стоимости амортизируемое имущество разделено в ст.257 НК РФ на основные средства и нематериальные активы.

Согласно ст.259 НК РФ амортизация на объекты амортизируемого имущества начисляется линейным методом. Согласно п.3 ст.259 НК РФ, вне зависимости от установленного налогоплательщиком в учетной политике для целей налогообложения метода начисленной амортизации линейный метод начисления амортизации применяется в отношении зданий, сооружений, передаточных устройств, нематериальных активов ,входящих в восьмую –десятую амортизационные группы, независимо от срока ввода в эксплуатацию соответствующих объектов.

П.1. ст.259 НК РФ указывает на то, что **метод начисления амортизации** устанавливается налогоплательщиком применительно ко всем объектам амортизируемого имущества и отражается в учетной политике для целей налогообложения. Установленные методы начисления амортизации применяются ко всем основным средствам вне зависимости от даты их приобретения.

С целью начисления амортизации **объекты амортизируемого имущества подразделяются на амортизационные группы**, определяемые в соответствии со ст.258 НК РФ и Классификацией основных средств, включаемых в амортизационные группы, утв. Постановлением Правительства РФ от 01 января 2002 г № 1).

Таким образом,

- 1) Амортизируемым имуществом не признаются объекты, приобретенные (созданные) за счет бюджетных или целевых средств (за счет КФО-4; КФО-5 для налога на прибыль)
- 2) В состав амортизируемого имущества не включаются **объекты первоначальной стоимостью ниже 100 000,0 руб.**
- 3) Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иные подобных объектов), произведений искусства включается в состав прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в полной сумме в момент приобретения указанных объектов
- 4) **Нелинейный способ** амортизации правилами бухгалтерского (бюджетного) учета **не предусмотрен**

Основание: ст. 256 НК РФ.

- 5) По всем объектам амортизируемого имущества организация **применяет линейный метод начисления амортизации.**

Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#)

- 6) Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется **без применения понижающих коэффициентов.**

Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#)

Согласно п.9. ст.258 НК РФ амортизируемое имущество принимается к налоговому учету по **первоначальной стоимости**, определяемой в соответствии со ст. 257.

Согласно п.7 ст. 259 НК РФ «Театры, музеи, библиотеки, концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, имеют право не применять установленный настоящей статьей порядок амортизации в отношении объектов амортизируемого имущества, за исключением объектов недвижимого имущества. В этом случае осуществленные за счет средств от приносящей доход деятельности расходы указанных организаций по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества и расходы, осуществленные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода соответствующих объектов в эксплуатацию»

4.2.7. Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

К прочим расходам относят затраты организации, связанные с производственным процессом и реализацией, но не включены в состав расходов, поименованных в статьях 254-259 НК РФ.

Канцелярские принадлежности используются для всех видов деятельности и относятся в состав общехозяйственных расходов, вид расходов для целей НУ - материальные расходы. При проведении документа будут сформированы записи в НУ по Дебету счета Н26.02 «Косвенные общехозяйственные расходы»

Коммунальные услуги

Коммунальные услуги оплачиваются: 70% за счет средств субсидии на выполнение государственного задания, 30% за счет приносящей доход деятельности.

Когда средств госзадания недостаточно, в случаях суммы превышения фактически произведенных расходов над суммой полученной субсидии, учреждение оплачивает за **счет приносящей доход деятельности**. Данные расходы относятся по всем видам деятельности учреждения и включаются в состав общехозяйственных расходов. Для целей налогового учета данная операция должны быть отражена по Дебету счета Н26.02 «Косвенные общехозяйственные расходы», вид расходов для целей НУ - прочие расходы.

Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий:

За **совершение нотариальных действий нотариусами** государственных нотариальных контор и (или) должностными лицами органов исполнительной власти, органов местного самоуправления, уполномоченными в соответствии с законодательными актами Российской Федерации и (или) законодательными актами субъектов Российской Федерации на совершение нотариальных действий, государственная пошлина уплачивается в следующих размерах:

- 1) за удостоверение доверенностей на совершение сделок (сделки), требующих (требующей) нотариальной формы в соответствии с законодательством Российской Федерации, - **200 рублей**;
- 2) за удостоверение прочих доверенностей, требующих нотариальной формы в соответствии с законодательством Российской Федерации, - **200 рублей**;

Основание: п.333.24 НК РФ Размеры государственной пошлины за совершение нотариальных действий.

Расходы, не учитываемые в целях налогообложения (ст.270 НК РФ)

Штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет

Расходы учреждения, не учитываемые в целях налогообложения, регламентированы ст. 270 НК РФ. При определении налоговой базы не учитываются следующие расходы :

- в **виде пени, штрафов и иных санкций**, перечисленных в бюджет (в государственные внебюджетные фонды) процентов, подлежащих уплате в бюджет в соответствии со ст. 176.1 НК РФ, а также штрафов и других санкций, взимаемых государственными организациями, которым законодательством РФ предоставлено право наложения указанных санкций;

- в виде сумм налога, а также суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;
- в виде средств, перечисляемых профсоюзными организациями;
- в виде расходов на любые виды вознаграждений, предоставляемых руководству или работникам помимо вознаграждений, выплачиваемых на основании трудовых договоров (контрактов);
- в виде премий, выплачиваемых работникам за счет средств специального назначения или целевых поступлений;
- в виде сумм материальной помощи работникам.

Счет 109.80 «Общехозяйственные расходы» в конце месяца закрывается на счет 401.20 «Расходы текущего года».

В документе для целей бухгалтерского учета указывается счет 401.20, а для отражения в налоговом учете выбираем счет Н91.02 «Прочие расходы». В качестве значения «НУ Субконто 1» выбрать элемент справочника «Прочие доходы и расходы», в котором не установлен флаг «Принятие к НУ», т.е. «Расходы не принимаемые к НУ»

Сумма операции заполняется в реквизите «НЕ УЧИТЫВАЮТСЯ (НУ)»

Налоговый учет реализации объекта основных средств по цене ниже остаточной стоимости

Если стоимость основного средства на момент реализации ниже остаточной стоимости, налогоплательщиком был получен убыток.

Согласно требованиям ст.323 НК РФ убыток, полученный от реализации объекта амортизируемого имущества, в налоговую базу текущего отчетного (налогового) периода не включается, а подлежит отражению в аналитическом учете как прочие расходы налогоплательщика в соответствии с порядком, установленным ст. 268 НК РФ.

Согласно п.3 ст.268 НК РФ, если остаточная стоимость амортизируемого имущества с учетом расходов, связанных с его реализацией, превышает выручку от его реализации, разница между этими величинами признается убытком налогоплательщика, учитываемым в целях налогообложения в следующем порядке.

Полученный убыток включается в состав **прочих расходов** налогоплательщика равными долями в течение срока, определяемого как разница между сроком полезного использования этого имущества и фактическим сроком его эксплуатации до момента реализации.

Таким образом, учреждение с месяца, следующего за месяцем реализации объекта учитывает в составе прочих расходов ежемесячно сумму, рассчитываемую по формуле:

Сумма убытка / СПИ (срок полезного использования) - фактический срок

В составе декларации по налогу на прибыль учреждения должно быть включено Приложение № 3 к Листу 02. Его строки должны быть заполнены следующим образом: данные строки 030, 040 и 060 переносятся в итоговые строки 340, 350, 360 Приложения 3 к листу 2.

Одновременно с этим, сумма выручки от реализации объекта подлежит отражению в стр. Приложения 1 к Листу 02, а расходы – в стр. Приложения 2 к листу 02. Таким образом, формируют строку 060 Листа 02 «Итого прибыль (убыток)».

Затем сумма убытка подлежит вычету из строки 100 «Налоговая база» Листа 02.

Отражение стоимости услуг независимого оценщика

Затраты по оплате услуг независимого оценщика учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и (или) реализацией, на основании п.п.40.1 ст.264 НК РФ, в связи с этим выбираем в качестве счета расходов для целей налогового учета счет Н 91 02 «Прочие расходы», Субконто № 1 «Доходы (расходы), связанные с реализацией основных средств, субконто № 2.

Данная сумма расходов будет включена в Декларации по налогу на прибыль в Приложении № 3 к Листу 02 по строке 040 как сумма расходов на реализацию данного имущества. Данный показатель включает в себя остаточную стоимость и основных средств и нематериальных активов, реализованных в данном налоговом (отчетном) периоде.

Налоговый учет убытков прошлых налоговых периодов

Налоговая база по налогу на прибыль не может быть отрицательной, когда расходы, учитываемые для целей налогообложения, за налоговый период превышают доходы, то есть, учреждением получен убыток. Согласно ст. 283 НК РФ налогоплательщик вправе уменьшать налоговую базу текущего периода на сумму убытков, полученных им в предыдущих налоговых периодах. Уменьшение производится как на всю сумму убытка, так и на его часть (перенос убытка на будущее).

Права переноса убытков на будущее не распространяется на убытки, полученные в период налогообложения по ставке 0 %.

Налогоплательщики вправе осуществлять перенос убытка на будущее в течение десяти лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

Ограничений по сумме переносимого убытка в ст.283 НК РФ не предусмотрено.

Если налогоплательщик понес убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущее производится в той очередности, в которой они понесены.

В случае если учреждение воспользовались правом переноса убытков на будущее, оно обязано хранить документы, подтверждающие объем понесенного убытка в течение всего срока, когда он уменьшает налоговую базу текущего налогового периода на суммы ранее полученных убытков.

В декларации в стр.140 Приложения № 4 из Листа 02 переносится налоговая база (стр.100 Листа 02) , в стр. 150 Приложения № 2 указывается сумма переносимого на текущий налоговый период убытка, в стр. 160 указывается сумма не перенесенного убытка. Строка 160 заполняется только за налоговый период.

В Листе 02 также заполняется стр.110, где указывается сумма перенесенного убытка, налоговая база, для исчисления указываемая по стр. 120, в данном случае будет равна нулю.

Остаток не перенесенного убытка на конец налогового периода (стр.160 Приложения № 4) переносится в строки 010-130 расчета, представляемого за отчетный (налоговый) период следующего года.

4.2.7.Отчетный, налоговый период, сроки уплаты авансовых платежей и налога на прибыль

Декларацию по налогу на прибыль необходимо сдавать на три дня раньше: не 28-го, а 25-го числа. Таким образом, с 2023 года нужно отчитываться:

- за отчетные периоды – не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным;
- за налоговый период – не позднее 25 марта 2024 года.

Уплата авансовых платежей и налога теперь не привязаны к сроку сдачи декларации. Перечислять авансовый платеж нужно по-прежнему не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным, а налог – не позднее 28 марта 2024 года

4.2.8. Расчет налоговой базы и налоговая декларация

Основные требования к декларации по налогу на прибыль организаций установлен ст.289 НК РФ.

Налогоплательщики независимо от наличия у них обязанности по уплате налога и (или) авансовых платежей по налогу, особенностей исчисления и уплаты налога обязаны по истечении каждого отчетного и налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего нахождения и месту нахождения каждого обособленного подразделения соответствующие налоговые декларации.

Расчет базы налога на прибыль: Учет и отчетность - налог на прибыль - Расчет базы налога на прибыль

Основание : п.1. ст.289

4.2.9. Срок подачи налоговой декларации установлен ст. 289 НК РФ

- по итогам налогового периода – не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

5.1. Налог на добавленную стоимость

5.1.1. Налогоплательщики, объект налогообложения НДС

Налогоплательщики, налоговые агенты, налоговая база

Согласно п.1. ст. 143 НК РФ налогоплательщиками НДС признаются учреждения любого типа, кроме организаций, являющихся иностранными организациями, официальными вещательными компаниями, FIFA, дочерние организации FIFA в рамках п.2,п. 3 ст. 143 НК РФ

Ст.145 НК РФ предусмотрена возможность освобождения от уплаты обязанностей налогоплательщика, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей. При определении выручки от реализации товаров (работ, услуг) следует руководствоваться ст. 39 НК РФ .

ГБУ РК «Крымский академический театр кукол» с момента постановки на учет в ИФНС в г. Симферополя с 25.12.2014 г., работает на общей системе налогообложения и является **плательщиком НДС на общих основаниях (20 %)** и ей присвоен ИНН/КПП 9102065370 / 910201001

Основание: Свидетельство ИФНС серия 91 № 000020705

По истечении 12 календарных месяцев с момента получения освобождения от уплаты НДС с 01.04.2015 г. не позднее 20-го числа последующего месяца, учреждение использовавшее право на освобождение, представляет в налоговый орган:

-документы, указанные в пункте 6 ст. 145 НК РФ (выписку из книги учета доходов и расходов или отчет о финансовых результатах участника проекта, подтверждающие годовой объем выручки от реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Основание : Федеральные законы от 28.11.2011 N 339-ФЗ, от 29.06.2012 N 97-ФЗ)

-уведомление о продлении использования права на освобождение в течение последующих 12 календарных месяцев или об отказе от освобождения.

«Продолжительность освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика -12 месяцев предусматривает возможность продления такого освобождения при соблюдении условий:

- в течение трех предшествующих последовательных месяцев их налоговая база по налогооблагаемым операциям (за исключением операций по ввозу товаров на таможенную территорию РФ) без учета **не превысила 2 миллиона рублей;**

- не позднее 20-го числа того налогового периода (месяца), начиная с которого они претендуют на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, представив в соответствующий налоговый орган по месту регистрации **письменное заявление** и сведения, подтверждающее такое право на освобождение;

- **для продления освобождения** от исполнения обязанностей налогоплательщика, длившегося 12 месяцев, необходимо, чтобы налоговая база **не превышала 2 млн. руб.**, не только за последние три месяца перед подачей заявления о продлении освобождения от исполнения обязанностей налогоплательщика но и за каждый три последовательных календарных месяцев их этого периода

Если учреждение освобождено от начисления и уплаты налога на добавленную стоимость, то на основании ст.149 НК РФ входящий НДС включается в сумму, предъявляемую для оплаты и учитывается в составе расходов при налоге на прибыль в полном объеме.

Учреждение имеет право использовать освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика НДС сразу по двум основаниям (по ст.ст.145,149 НК РФ). Учреждение обязано предоставлять в налоговый орган и отражать в разделе 7 декларации по НДС в части операций не подлежащих налогообложению в соответствии со ст.149 НК РФ.

7.2. Транспортный налог

7.2.1. Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

7.2.2. На основании закона 63-ФЗ, с 01.01.2020 года из перечня объектов, не облагаемых транспортным налогом, исключены лодки весельные и моторные с двигателем, мощность которого не превышает 5 л. с. (п.2 ст.358 НК РФ). Этим же нормативным актом отменено представление ежегодной декларации по транспортному налогу. Оплата должна производиться на основании уведомлений, направляемых налоговой инспекцией.

Авансовые платежи по налогу на транспорт осуществляются ежеквартально. Начисление налога на транспорт за год осуществляется бухгалтерской справкой последним рабочим днем декабря. Для расчета берется сумма налога за прошлый год по данным ИФНС сообщением об исчислении налоговым органом транспортного налога за год.

Главный бухгалтер



М.П.Чернышова