



Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры
«Государственный Кремлевский Дворец»
УПРАВЛЕНИЯ ДЕЛАМИ ПРЕЗИДЕНТА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ПРИКАЗ

от «28» декабря 2024 г.

№ 175

Об учетной политике на 2025 год

В целях соблюдения в Федеральном государственном бюджетном учреждении культуры «Государственный Кремлевский Дворец» (далее – ГКД) в течение отчетного периода единой учетной политики для ведения бухгалтерского учета, а также учетной политики для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Положение об учетной политике ГКД на 2025 год (Приложение № 1 к настоящему приказу).
2. Утвердить Положение об учетной политике ГКД для целей налогообложения на 2025 год (Приложение № 2 к настоящему приказу).
3. Утвердить план проведения контрольных мероприятий на 2025 год.
4. Главному бухгалтеру Костяненко А.И. в своей работе руководствоваться утвержденными Положениями, а также обеспечить своевременное внесение в них необходимых поправок в случае принятия новых федеральных стандартов бухгалтерского учета, изменения инструкций бухгалтерского учета, изменения налогового законодательства.
5. Приказ от 29 декабря 2023 № 185 считать утратившим силу.

Генеральный директор –
художественный руководитель

П.М. Шаболтай

Бюджетный учет, составление бюджетной и бухгалтерской (финансовой) отчетности осуществляется ГКД в соответствии с требованиями Стандартов бухгалтерского учета для организаций государственного сектора (СГС), утвержденными приказами Министерства финансов РФ, и другими нормативными документами.

В ГКД учреждена бухгалтерская служба как структурное подразделение, которая ведет бюджетный, бухгалтерский, налоговый учет, представляет бюджетную и бухгалтерскую отчетность. Утверждено Положение о бухгалтерии.

Бухгалтерский учет осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

Основной задачей бухгалтерии является ведение бухгалтерского учета в ГКД в соответствии с требованиями действующего законодательства Российской Федерации, а именно:

- фактов хозяйственной жизни – сделок, событий, операций, которые оказывают или способны оказать влияние на финансовое положение организации, финансовый результат ее деятельности и движение денежных средств;
- осуществление предварительного контроля за своевременным и правильным оформлением документов и законностью совершаемых операций;
- контроль за правильным и экономным расходованием денежных средств в соответствии с целевым назначением по утвержденным сметам доходов и расходов по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет внебюджетных источников, а также за сохранностью денежных средств и материальных ценностей в местах их хранения и эксплуатации;
- своевременное проведение расчетов, возникающих в процессе деятельности учреждения, в пределах утвержденной сметы доходов и расходов с организациями и отдельными физическими лицами;
- ведение учета доходов и расходов по средствам, полученным от ведения предпринимательской деятельности;
- ведение массива нормативных и других документов по вопросам учета и отчетности, относящихся к компетенции бухгалтерской службы;
- хранение документов (первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета, регистров налогового учета, налоговой отчетности, как на бумажных, так и на электронных носителях информации) в соответствии с правилами организации архивного дела (Приложение 2);
- контроль и соблюдение установленного своевременного порядка приемки, оприходования, хранения и расходования товарно-материальных ценностей.

Утвержден рабочий План счетов (Приложение 1), план забалансовых счетов (Приложение 1 а).

При формировании рабочего плана счетов, применяются следующие коды вида финансового обеспечения:

- 2 «приносящая доход деятельность»
- 3 «средства во временном распоряжении»
- 4 «субсидии на выполнение государственного задания»
- 5 «субсидии на иные цели»

Описаны объекты бухгалтерского учета

Описан учет средств на текущих счетах, особенности использования субсидий на выполнение государственного задания, субсидий на иные цели, учет средств по контрактам с казначейским сопровождением, средств во временном распоряжении.

Утверждены сроки хранения бухгалтерских документов и отчетности. (Приложение 2).

Утвержден график документооборота. (Приложение 3).

Утвержден Перечень лиц, имеющих право подписи первичных учетных документов. (Приложение 4.)

Утвержден Перечень форм учетных документов для формирования хозяйственных операций (Приложение 5).

Утверждена форма Расчетного листка (Приложение 7).

Утвержден Перечень должностных лиц, имеющих право подписывать документы с помощью ЭЦП. (Приложение 9).

Описан порядок ведения кассовых операций, порядок хранения наличных денежных средств. Утвержден список подотчетных лиц, размер подотчетных сумм и установлены сроки сдачи авансового отчета, утвержден список раздатчиков денежных средств.

Установлен лимит наличных денежных средств, находящихся в кассе.

Установлен лимит расчетов наличными денежными средствами с юридическими лицами.

Описан порядок учета операций с денежными документами.

Описан порядок ведения билетного хозяйства (приемка, хранение и порядок учета бланков строгой отчетности).

Установлены сроки проведения инвентаризации наличных денежных средств, а также БСО.

Утвержден порядок формирования файлов с корешками электронных билетов.

Утвержден список лиц, ответственных за внесение информации по расценке мест в систему продажи билетов.

Утверждены формы отчетов (По мероприятию, Отчет кассиров о реализации, Отчет по распространителям, Отчет по бланкам строгой отчетности)

Прописан порядок ведения журнала учета выручки, сданной кассирами для инкассации.

Утверждено Положение об оплате труда ФГБУК ГКД, Положение об оказании материальной помощи работникам ФГБУК ГКД, Порядок определения размера выплат по результатам оценки эффективности деятельности работников, Положение о служебных командировках.

Сведения о методах оценки активов и обязательств (Приложение 8)

Утверждена Комиссия по поступлению и выбытию активов, комиссия по списанию декорационного оформления, комиссия по списанию ламп сценического светового комплекса.

Утвержден Перечень особо ценного движимого имущества, находящегося в оперативном управлении.

Описан порядок учета основных средств: определение, порядок присвоения инвентарных номеров, особенности формирования первоначальной стоимости при приобретении в результате обменных и необменных операций, особенности учета сценическо-постановочных средств, особо ценного движимого имущества учреждения, иного движимого имущества учреждения.

Описан порядок учета нематериальных активов: определение, момент принятия к бухгалтерскому учету.

Определен порядок проведения инвентаризации и документального оформления инвентаризации имущества ГКД.

Утвержден порядок списания материальных запасов.

Утверждены нормы списания ГСМ.

Утверждены нормы выдачи сертифицированной специальной одежды и обуви, а также форменной одежды. Организован учет на забалансовом счете мягкого инвентаря, переданного в личное пользование.

Утверждено Положение о предоставлении в прокат театральных биноклей, порядок учета залоговых сумм. Установлены сроки сдачи выручки от предоставления биноклей в прокат.

Утверждено Положение о реализации печатной продукции (театральных программ, либретто, журналов и т.д.). Установлены сроки сдачи выручки за реализованную печатную продукцию.

Утвержден список лиц, имеющих право подписи на счетах-фактуры (Приложение 10).

Утвержден список лиц, имеющих право ЭЦП (электронной цифровой подписи) для размещения) план-графиков на официальном сайте www.zakupki.gov.ru (Приложение 11).

Утвержден состав комиссии по осуществлению закупок и Положение о комиссии по осуществлению закупок в соответствии требованиями 223-ФЗ.

Утвержден состав Единой комиссии по осуществлению закупок для нужд ГКД и Положение О единой комиссии по осуществлению закупок.

Утверждено Положение о внутреннем финансовом контроле (Приложение 12). План проведения проверок и Порядок оформления результатов проверок.

Организован учет на забалансовых счетах подписных изданий, программ, используемых в работе, а также банковских гарантий.

Организован учет на забалансовых счетах помещений сданных в аренду на возмездной и безвозмездной основе, а также арендованным помещениям.

Прописаны случаи внесения изменений в учетную политику.

Проводится мониторинг дебиторской задолженности.

Утвержден Порядок создания резерва на выплату отпусков.

Утверждены расценки по предоставлению дополнительного оборудования, ночного монтажа и демонтажа.

Утверждено Положение о сайте ГКД.

Утверждено Положение о льготном посещении ГКД.

Утвержден Порядок передачи документов бухгалтерского учета при смене главного бухгалтера.

Утверждено Положение об электронном обороте.

Бухгалтерский и налоговый учет ведется с использованием программного комплекса «Квартал». Налоговая отчетность в налоговую инспекцию, отчетность по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование в Пенсионный фонд, Фонд социального страхования, Фонд обязательного медицинского страхования предоставляется в электронном виде по каналам связи в связи с внесением изменений в правила подачи налоговых деклараций (п.3 ст.80 Налогового кодекса РФ, п.8 ст.7 Закона № 137-ФЗ) предоставляется в электронном виде по каналам связи (Интернет) через программную систему «Контур-Экстерн» специализированного оператора связи Управления ФНС России по г. Москве и Московской области.

С использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи бухгалтерия учреждения осуществляет электронный документооборот по следующим направлениям:

- система электронного документооборота с территориальным органом Казначейства России;
- передача бухгалтерской отчетности ГРБС (учредителю);
- передача отчетности по налогам, сборам, и иным обязательным платежам в инспекцию Федеральной налоговой службы;
- передача отчетности по сведениям персонифицированного учета в отделение Пенсионного фонда России;
- размещение информации о деятельности учреждения на официальном сайте bus.gov.ru.

В целях обеспечения сохранности электронных данных бухучета и отчетности:

- на сервере ежедневно производится сохранение резервных копий базы «Бухгалтерия», «Зарплата».

Главный бухгалтер



А.И. Костяненко

Приложение № 2

УТВЕРЖДЕНО
приказом ФГБУК «ГКД»
от 18 декабря 2024 г. № 175

Положение

об учетной политике ФГУК «ГКД» для целей налогообложения на 2025 год.

I. Общие положения.

1.1 Настоящее положение разработано в целях соблюдения в течение отчетного периода единой политики учета для целей налогообложения хозяйственных операций.

1.2 Налоговый учет осуществляется бухгалтерией во главе с главным бухгалтером.

1.3 В своей деятельности при ведении налогового учета бухгалтерия руководствуется следующими нормативными документами:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (с изменениями и дополнениями);
- Федеральным законом от 6 июня 2005 года № 58-ФЗ «О внесении изменений в Бюджетный кодекс РФ и отдельные законодательные акты Российской Федерации» в ред. от 26.12.2024 г.;
- Законом от 27 июля 2006 года № 137-ФЗ «О внесении изменений в часть первую часть вторую НК РФ и в отдельные законодательные акты РФ в связи с осуществлением мер по совершенствованию налогового администрирования» с изм. от 14.07.2022г.
- Федеральным законом от 15 декабря 2001 года № 167-ФЗ «Об обязательном пенсионном страховании в РФ» (в редакции от 29.10.2024 г., с изм. вступ. в силу с 01.01.25 г.)
- Приказ Минздравсоцразвития РФ от 30.01.2008 г. № 43н «Об утверждении форм отчетности по использованию сумм страховых взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на частичное финансирование предупредительных мер по сокращению производственного травматизма и профессиональных заболеваний работников»;
- Приказом ФНС России от 04.09.2019 г. № ММВ-7-21/440@;
- ФЗ № 63 от 15.04.2019 г.;
- Письмом Минфина России от 30 ноября 2006 года № 03-03-04/2/252 (налоговый учет затрат на подготовку и переподготовку кадров);
- Постановлением Правительства РФ от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. от 18.11.2022 г.);
- Федеральным законом от 11 ноября 2003 года № 139-ФЗ, (с изм. от 02.11.13 г. № 307-ФЗ);
- Постановлением Правительства РФ от 31.10.2024 г. № 1457 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2025 года»;
- Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 255-ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» в ред. от 25.12.2023 г. с изм. вступ. в силу с 01.01.25 г.;
- Федеральным законом от 14.07.2022 № 236-ФЗ (Объединение ФСС и ПФР РФ в единый Фонд пенсионного и социального страхования – Социальный фонд России) в ред. от 13.07.2024 г.;
- Федеральным законом от 30 декабря 2006 года № 268-ФЗ «О внесении изменений в часть 1 и 2 НК РФ и в отдельные законодательные акты РФ», (в ред. От 24/11/14 № 366-ФЗ);

- Приказами ФНС России от 24 августа 2022 г. № ЕД-7-21/766@ «Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в ред. от 27.09.2024 г.;
- Постановлением Правительства РФ от 07 июля 2016 г. № 640 «О внесении изменений в классификацию основных средств, включаемых в амортизационные группы».
- Приказом ФНС России от 23 сентября 2019 года № ММВ-7-3/475 @ «Об утверждении формы и формата налоговой декларации по налогу на прибыль организаций и Порядка ее заполнения» в ред. от 17.08.2022 г.;
- Письмом ФНС России от 6 декабря 2010 г. № ШС-37-3/16955 «О подтверждении расходов в виде сумм дебиторской задолженности с истекшим сроком исковой давности»;
- Федеральным законом № 229 от 27 июля 2010 года «О внесении изменений в часть первую и вторую НК РФ и некоторые другие законодательные акты РФ, а также о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с урегулированием задолженности по уплате налогов, сборов, пеней и штрафов и некоторых иных вопросов налогового администрирования» в ред. от 03.07.2016 г.;
- Федеральным законом № 250-ФЗ от 03 июля 2016 года. С 01.01.2017г. вопросы исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное соц. страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй НК РФ (с изм. от 28.12.2022 г.);
- Приказом ФНС от 29.09.2022г. № ЕД-7-11/878@/(новая форма расчета по страховым взносам и персонафицированных сведений о физических лицах, порядок заполнения, а также формат представления расчета в электронном формате в ред. от 13.09.2024 г.;
- Письмом Пенсионного фонда РФ от 29.12.2014 г. № АД-30-26/16030 и ФСС РФ от 14.01.2010 г. № 17-03-10/08/47380 «О карточке учета взносов»;
- Приказ ФНС России от 19 сентября 2023 г. № ЕД-7-11/649@ « Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (ФОРМА 6-НДФЛ), порядка ее заполнения и представления, формата представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а также формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц» в ред. от 09.01.2024 г.;
- Федеральный закон от 27 ноября 2010г. № 307-ФЗ (транспортный налог);
- Постановлением ФСС России от 15 октября 2008 года № 209 (отчет об использовании сумм страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев, Письмо ФСС РФ от 02.07.2015 г. № 02-09-11/16-10779 «О финансовом обеспечении предупредительных мер»;
- Письмо Минздравсоцразвития России от 1 марта 2010г. № 426-19 (начисление страховых взносов на частичную оплату стоимости санаторно-курортных путевок;
- ФЗ № 243 от 03.07.2016 г. (в ред. от 28.12.2022 г.) «О внесении изменений в части первую и вторую НК РФ в связи с передачей налоговым организациям полномочий по администрированию по администрированию страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, социальное и медицинское страхование»
- Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 395-ФЗ, в ред. от 26 июля 2019 г.;
- Приказ ФНС России № ЕД-7-11/757@ от 19.09.2024 г. «Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц (ФОРМА 3-НДФЛ), порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на доходы физических лиц в электронной форме»
- Федеральный закон от 28 декабря 2010 г. № 400-ФЗ «Об аудиторской деятельности»;
- Федеральный закон от 16 октября 2010 г. № 272-ФЗ, в ред. от 03.07.2016 г.;
- Письмо Минфина России от 19 ноября 2012 г № 03-07-15/148 (вычет НДС возможен, даже если выручки от реализации в реализации в текущем периоде не было);
- Письмо Минфина России от 7 декабря 2012 г № 03-04-06/8-346 (НДФЛ при выплате материальной помощи при рождении ребенка);
- ФЗ № 21 от 25 февраля 2011 (в ред. от 29.12.2012) «О внесении изменений в ст. 14 ФЗ «Об обязательном социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством» и ст.2 и 3 ФЗ «О внесении изменений в ФЗ «Об обязательном

социальном страховании на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством»;
 - Федеральный закон от 07.06.2013 № 129 –ФЗ «О внесении изменений в Федеральный закон «О государственных пособиях гражданам, имеющим детей» в ред. от 02.07.2013 г.

II. Документы налогового учета

2.1 Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- аналитические регистры налогового учета в соответствии с прилагаемым планом (Приложение №1 к настоящему положению), заверенные лицом, ответственным за составление налоговых регистров, и главным бухгалтером;

- расчет налоговой базы;

- форма налогового регистра (Приложение №2 к настоящему положению)

В налоговый регистр данные попадают из программы при разнесении доходов и расходов, проведении дополнительных проводок, и т.д.

Название регистра в соответствии с утвержденным планом регистров.

Период – задается самостоятельно (месяц, квартал, полугодие, год).

Вид документа:

Реализация товаров и услуг, оприходование товаров и услуг, списание товаров, оприходование О.С., переоценка, дополнительные проводки

Реестр - соответственно номеру реестра из бухгалтерского учета.

Отправитель-получатель – соответственно из бухгалтерского учета.

Кор.Счет – соответственно регистру, выбранному из утвержденного плана регистров.

Сумма – соответственно бухгалтерскому учету или расчету.

Статья – соответственно бухгалтерскому учету.

Комментарий – соответственно первичному документу.

Договор – внебюджет.

III. Средства федерального бюджета.

3.1 В соответствии с Бюджетным кодексом субсидии, выделенные ГРБС на финансирование и обеспечение выполнения государственного задания на оказание государственных услуг, направляются на финансирование расходов по ведению уставной деятельности и выполнение государственного задания.

IV. Метод определения расходов и доходов.

4.1 Для доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль в соответствии со ст.271 и 272 НК Российской Федерации применяется метод начисления.

V. Расходы на производство и реализацию.

5.1 Расходы на производство и реализацию в свете ст.318 НК Российской Федерации подразделяются:

- прямые (материальные затраты, определяемые в соответствии с п.п. 1 и 4 п.1 ст. 254 НК Российской Федерации, расходы на оплату труда работников, участвующих в процессе

производства, оказания услуг, а также суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой части трудовой пенсии, взносов на обязательное медицинское страхование, взносов на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда, суммы начисленной амортизации по основным средствам);

- косвенные (все иные расходы, за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьями 265 НК Российской Федерации).

VI. Дата признания доходов.

6.1. Доходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) или имущественных прав. По доходам, относящимся к нескольким налоговым периодам, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Для доходов от реализации датой получения дохода признается дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав).

6.2. Для внереализационных доходов датой получения дохода признаются:

- дата подписания сторонами акта приема-передачи имущества (приемки-сдачи работ, услуг) для доходов в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- дата поступления денежных средств на расчетный счет (в кассу) для доходов в виде безвозмездно полученных денежных средств;
- дата признания должником санкций за нарушение договорных обязательств, а также в виде возмещения убытков (ущерба);
- последний день отчетного периода – по доходам в виде сумм восстановленных резервов;
- по доходам прошлых лет – дату выявления дохода;
- дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества – по доходам в виде полученных материалов;
- дата перехода права собственности на иностранную валюту для доходов от продажи (покупки) валюты. Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному ЦБ Российской Федерации на дату признания доходов.

VII. Порядок внесения изменений в налоговую политику.

7.1 Изменения в порядок учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения вносятся при :

- изменении законодательства о налогах и сборах;
- изменении применяемых методов учета;
- осуществлении новых видов деятельности ст.313 НК Российской Федерации

VIII. Учет доходов для целей налогообложения.

8.1 Учет доходов от реализации и внереализационных доходов ведется отдельно.

8.2 Доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях.

8.3 К доходам от реализации относится выручка от реализации товаров (работ, услуг) согласно уставной деятельности ГКД согласно ст.249 НК Российской Федерации.

8.4 К внереализационным доходам согласно ст. 250 НК Российской Федерации относятся:

- доходы от операций по купле-продаже иностранной валюты;

- доходы в виде штрафов, пеней, санкций, а также суммы возмещения убытков или ущерба;
- доходы от сдачи имущества в аренду;
- доходы, полученные по договору банковского счета;
- доходы в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг);
- доходы в виде дохода прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде;
- доходы в виде сумм восстановленных резервов;
- доходы в виде сумм кредиторской задолженности, списанной в связи с истечением срока исковой давности.

8.5 Не учитываются при определении налоговой базы согласно ст. 251 НК Российской Федерации:

- доходы в виде имущества, работ, услуг, полученных от других лиц в порядке предварительной оплаты;
- доходы в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования;
- гранты, предоставленные на безвозвратной и безвозмездной основе;
- пожертвования;
- средства, поступившие профсоюзной организации ГКД на проведение мероприятий, предусмотренных уставной деятельностью;
- доходы в виде имущества, имущественных прав, которые получены в форме залога в качестве обеспечения обязательств.

IX. Учет расходов для целей налогообложения.

9.1 Для целей налогообложения принимаются расходы, отвечающие требованиям, предусмотренным п.1 ст. 252 НК Российской Федерации.

9.2 Расходы должны быть обоснованными, документально подтвержденными, экономически оправданными. Обоснованность расходов подтверждается подписями ответственных лиц на документах. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

В исключительных случаях допускается дополнительно подтверждать необходимость расходов служебными записками ответственных лиц и прочими документами (ст. 272 НК Российской Федерации).

9.3 Учет расходов, связанных с производством и реализацией, и внереализационных расходов ведется отдельно.

9.4 Расходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с расходами, стоимость которых выражена в рублях.

Расходы, связанные с производством и реализацией.

9.5 К расходам, связанным с производством и реализацией, относятся:

- расходы, связанные с выполнением услуг, работ;
- материальные расходы (приобретение материалов, инвентаря, приобретение топлива, воды и всех видов энергии, транспортные услуги сторонних организаций, расходы, связанные с содержанием очистных сооружений, отопление зданий, расходы по сдаче на утилизацию люминесцентных ламп, приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями и ИП, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению отходов, платежи за предельно допустимые выбросы загрязняющих веществ в природную среду и др. аналогичные расходы). Стоимость товарно-материальных ценностей включается в материальные расходы без учета налогов, подлежащих вычету в соответствии с НК Российской Федерации. Методом списания на расходы стоимости материалов, инвентаря и т.д. является метод по стоимости единицы.

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

- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных фондов;

- расходы на обязательное и добровольное страхование;

Расходы на обязательное и добровольное имущественное страхование включают страховые взносы по всем видам страхования, а также по следующим видам добровольного страхования Федеральный закон от 26.11.2008 г. № 224-ФЗ (в ред. 27.11.2017 г.):

- добровольное страхование средств транспорта;
- добровольное страхование основных средств производственного назначения;
- добровольное страхование иного имущества, используемого при осуществлении деятельности, направленной для получения дохода.

Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством РФ) включаются в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством РФ. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат.

Расходы по добровольным видам страхования включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат. (в ред. Федерального закона от 29.05.2002 г. № 57-ФЗ в ред. от 27 ноября 2017 г.)

Расходы по обязательному и добровольному страхованию признаются в качестве расхода в том отчетном периоде, в котором в соответствии с условиями договора были перечислены денежные средства на оплату страховых взносов. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страхового взноса разовым платежом, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы признаются равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. Если по условиям договора страхования предусмотрена уплата страховой премии в рассрочку, то по договорам, заключенным на срок более одного отчетного периода, расходы по каждому платежу признаются равномерно в течение срока, соответствующего периоду уплаты взносов, пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде. (в ред. Федерального закона от 24.07.2007 г. № 216-ФЗ, в редакции от 23 ноября 2015 г.)

- прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

Прочие расходы.

9.6 К прочим расходам в соответствии со ст.264 НК Российской Федерации относятся:

9.6.1 суммы налогов и сборов, таможенных пошлин и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ порядке. Датой осуществления расходов признается дата начисления налогов, сборов;

9.6.2 расходы на командировки;

Работникам, направляемым в служебные командировки, оплачиваются:

9.6.3 суточные за время нахождения в командировке, в пределах норм, утвержденных Правительством Российской Федерации. В соответствии с п. 3 ст. 217 и пп.2 п.2 ст. 238 НК Российской Федерации суточные, выплаченные в пределах норм, не включаются в доход, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц, и в налоговую базу по страховым взносам в фонды. Суммы превышения норм суточных подлежат включению в совокупный доход работника и обложению страховыми взносами в фонды. Нормы суточных для целей расчета налога на прибыль отменены с 1 января 2009 года. (Федеральный закон от 22.07.2008 № 158-ФЗ, в ред. от 23.11.2015 г. ст. 264 п.1 п.п.12);

9.6.4 расходы по проезду к месту назначения и обратно;

9.6.5 расходы по найму жилого помещения.

Расходы на проживание возмещаются работнику в сумме фактических произведенных затрат по предоставленным документам (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов на пользование рекреационно-оздоровительными объектами). Документально подтвержденные расходы на проживание не включаются в налогооблагаемую базу по страховым взносам, а также по налогу на доходы физических лиц. При отсутствии документов, подтверждающих понесенные расходы, возмещаются работнику затраты в пределах установленных Министерством финансов Российской Федерации норм для случая отсутствия документов. Суммы компенсации расходов по найму жилого помещения в случае отсутствия документов включаются в доход работника, подлежащий обложению налогом на доходы физических лиц по ставке 15 %.

Расходы по пользованию VIP-залом возмещаются только по приказу руководителя ГКД, относятся за счет чистой прибыли, включаются в совокупный доход работника для удержания подоходного налога.

9.6.6 оформление и выдача виз, паспортов, приглашений;

9.6.7 представительские расходы;

Представительские расходы включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4 % от расходов на оплату труда за отчетный период. Расходы в части, превышающей этот норматив, не учитываются в целях налогообложения п.2 ст. 264 НК Российской Федерации

К представительским расходам относятся:

- а. проведение официального приема (завтрака, обеда или иного аналогичного мероприятия) для указанных лиц;
- б. транспортное обеспечение этих лиц к месту проведения представительского мероприятия;
- в. буфетное обслуживание во время переговоров;
- г. оплата услуг переводчиков, не состоящих в штате, по обеспечению перевода во время проведения представительских мероприятий.

9.6.8 расходы на подготовку и переподготовку кадров;

Согласно ст. 264 НК Российской Федерации п.3 для целей налогообложения принимаются в полном объеме расходы по подготовке и переподготовке кадров (в том числе с повышением квалификации кадров), в соответствии с договорами, заключенными с образовательными учреждениями (имеющими соответствующую лицензию), при условии, что подготовку проходят работники ГКД, состоящие в штате, и программа подготовки способствует повышению квалификации.

9.6.9 расходы на обеспечение пожарной безопасности, обслуживание охранно-пожарной сигнализации;

9.6.10 расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности;

9.6.11 расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпункта;

9.6.12 расходы на юридические и информационные услуги;

9.6.13 расходы на консультационные услуги;

9.6.14 плату государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление документов в пределах тарифов, утвержденных ст.333/24 НК РФ;

9.6.15 расходы на аудиторские услуги;

9.6.16 расходы на канцелярские товары;

9.6.17 расходы на почтовые, телефонные (утверждено Положение о пользовании корпоративной мобильной связью Приказ № 136 от 30 августа 2019 г., установлены предельные лимиты оплаты разговоров Приказ № 19 от 28 января 2021 г.), телеграфные услуги, услуги связи, Интернета;

9.6.18 расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ;

9.6.19 взносы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний, уплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

9.6.20 расходы на содержание служебного транспорта;

9.6.21 суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование относятся к прочим расходам, связанным с производством и реализацией (Письмо Минфина от 25.05.2010 №03-03-06/2/101).

Датой осуществления внебюджетных и прочих расходов признается последнее число отчетного (налогового) периода для расходов:

- в виде расходов на оплату сторонним организациям за выполненные ими работы (предоставленные услуги);

- в виде сумм комиссионных сборов;

- в виде арендных платежей за арендуемое имущество, в виде иных подобных расходов.

Дата утверждения авансового отчета – для расходов:

на командировки;

на содержание служебного транспорта;

на представительские расходы;

и иные подобные расходы.

Расходы по оплате труда.

9.7 Оплата труда производится на основе Положения об оплате труда работников ФГБУК ГКД, которое разработано в соответствии с Трудовым Кодексом РФ, постановлением Правительства РФ от 5 августа 2008 года № 583(ред. от 11.12.2024 г.), и с учетом Примерного положения о системе оплаты труда работников учреждений по эксплуатации зданий, транспортных учреждений, учреждений образования, учреждений общественного питания, учреждений культуры и строительства Управления делами Президента РФ, утвержденного приказом Управления делами Президента РФ от 19 августа 2008 г. № 278 . Выплата премий производится из внебюджетных средств согласно действующему Положению о премировании работников ФГБУК ГКД и приложений к нему, утвержденному дирекцией ГКД, коллективному договору ГКД и трудовым договорам, выплата премии за эффективность производится из бюджетных средств с учетом полученных сотрудником баллов и отработанного времени за тот период, за который начисляется премия.

К расходам на оплату труда согласно ст. 255 НК Российской Федерации относятся:

- суммы, начисленные по должностным окладам;

- премии;

- надбавки за работу в ночное время, за совмещение профессий, за работу в выходные и праздничные дни, производимые в соответствии с законодательством Российской Федерации;

- расходы на оплату труда, сохраняемую на время отпуска, предусмотренного законодательством Российской Федерации;

- денежные компенсации за неиспользованный отпуск при увольнении работника в соответствии с трудовым законодательством Российской Федерации;

- расходы на оплату труда работников, не состоящих в штате ГКД, за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера (включая договоры подряда), за исключением оплаты труда по договорам гражданско-правового характера, заключенными с ИП;

- выходное пособие;

- расходы на оплату труда, сохраняемую в соответствии с законодательством РФ на время учебных отпусков;

- расходы в виде отчислений в резерв на предстоящую оплату отпусков работникам.

Расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленных в соответствии со ст.255 НК расходов на оплату труда.

При определении налоговой базы по налогу на прибыль сумма начисленных отпускных за ежегодный оплачиваемый отпуск включается в состав расходов пропорционально дням отпуска, приходящимся на каждый отчетный период (письмо от 04.09.2007 N 03-03-06/1/641).

Амортизируемое имущество.

9.8 Стоимость имущества, первоначальная стоимость которого составляет до 100 000 рублей, включается в материальные расходы в полной сумме по мере ввода в эксплуатацию (ст.256 НК Российской Федерации).

9.9 Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

9.10 К амортизируемому имуществу относится приобретенное имущество стоимостью более 100000 рублей и сроком использования более 12 месяцев (Федеральный закон №150-ФЗ от 08.06.2015г. ,ред. от 05.04.2016г., с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01 2017 г.). Первоначальная стоимость амортизируемого имущества определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением сумм возмещаемых налогов. Восстановительная стоимость амортизируемых основных средств, приобретенных до вступления в силу 25 главы НК, определяется как их первоначальная стоимость с учетом проведенных переоценок до даты вступления главы 25 НК в силу. Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию до вступления в силу главы 25 НК, определяется как разница между восстановительной стоимостью таких основных средств и суммой амортизации, определенной в соответствии со ст.257. Остаточная стоимость основных средств, введенных в эксплуатацию после вступления в силу главы 25 НК, определяется как разница между их первоначальной стоимостью и суммой начисленной за период эксплуатации амортизации.

9.11 Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом, в порядке установленном ст. 259 НК Российской Федерации.

9.12 Срок полезного использования по основным средствам устанавливается на основании Постановления Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 года №1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (в ред. постановления Правительства РФ от 07 июля 2016 года № 640 в ред. от 28.04.2018 г.)

9.13 Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией по приказу руководителя ГKD в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей (п.5 ст.258 НК Российской Федерации).

Основные средства, которые невозможно четко отнести к тому или иному виду деятельности, относятся к основной деятельности организации.

9.14 Сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определяется как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта. Норма амортизации по каждому объекту амортизируемого имущества определяется по формуле:

$$K = \frac{1}{n} \cdot 100 \%$$

При определении нормы амортизации по приобретенным объектам основных средств, бывших в использовании, учитывается срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

9.15 Сумма амортизации определяется ежемесячно, амортизация начисляется по каждому объекту отдельно. Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

9.16 Начисление амортизации по объекту основных средств, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором произошло полное списание объекта, либо когда объект выбыл из состава амортизируемых средств по любым основаниям.

9.17 Декорации, приобретенные для однократного использования списываются на расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были произведены, в размере фактических затрат (акты выполненных работ).

9.18 Основные средства, не пригодные к восстановлению и дальнейшему использованию, передаются в общественные организации на безвозмездной основе, или реализовываются с учетом данных оценочной комиссии, после согласования с вышестоящей организацией.

9.19 Расходы на ремонт основных средств согласно ст. 260 НК Российской Федерации рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

9.20 Амортизационная премия в налоговом учете не применяется.

9.21 Амортизация признается в качестве расхода ежемесячно исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитываемой в соответствии с порядком, установленным НК.

9.22 С 1 января 2014 года музеи, театры, библиотеки и концертные организации, являющиеся бюджетными учреждениями, вправе отказаться от применения общеустановленного порядка начисления амортизации в отношении амортизируемого имущества (п.7 ст. 259 НК РФ). В этом случае затраты на приобретение и модернизацию, реконструкцию, дооборудование, достройку, техническое перевооружение объектов основных средств учитываются в материальных расходах в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию.

Внереализационные расходы.

9.21 К внереализационным расходам согласно ст. 265 НК Российской Федерации относятся:

- расходы в виде отрицательной курсовой разницы по валютным счетам в банке, проводимой в связи с изменением официального курса иностранной валюты к рублю Российской Федерации, установленного ЦБ Российской Федерации;

- расходы по формированию резервов по сомнительным долгам;

Сомнительным долгом признается любая задолженность перед ГКД, возникшая в связи с оказанием услуг, в случае, если эта задолженность не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена залогом, поручительством банковской гарантией. (Федеральный закон от 06.06.2005 № 58-ФЗ, в ред. от 23.06.2014 г. , 08.05.2010 г. № 83-ФЗ в ред. от 13.07.2024 г.). Безнадежными долгами признаются те долги, по которым в соответствии с гражданским законодательством обязательство прекращено вследствие невозможности его исполнения, на основании акта государственного органа или ликвидации организации. (Федеральный закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ, в ред. от 27.11.2017 г.).

Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного налогового периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом (Федеральный закон от 27.07.2006 № 137-ФЗ, в ред. от 14.07.2022 г.):

1. по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности.

2. по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается 50 % от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности.

3. по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.

При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 % от выручки отчетного налогового периода, определяемой в соответствии со ст.249 НК РФ.

-расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств, включая суммы недоначисленной амортизации;

-судебные сборы и арбитражные сборы;

-затраты на аннулированные производственные заказы, признание расходов осуществляются на основании актов, утвержденных руководителем;

-расходы в виде штрафов, пеней, за нарушение договорных обязательств, а также расходы на возмещение причиненного ущерба;

-расходы на услуги банков;

-другие обоснованные расходы;

-убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем периоде;

-суммы безнадежных долгов, не покрытые за счет средств резерва;

-потери от стихийных бедствий, пожаров.

9.22 Не учитываются в целях налогообложения согл. ст. 270 НК Российской Федерации следующие расходы:

-расходы по приобретению и созданию амортизируемого имущества;

-пени, штрафы и иные санкции, перечисляемые в бюджет и внебюджетные фонды;

- суммы платежей за сверхнормативные выбросы загрязняющих веществ в окружающую среду;

-стоимость безвозмездно переданного имущества и расходы, связанные с такой передачей;

-оплата дополнительно предоставляемых в соответствии с коллективным договором (сверх предусмотренных действующим законодательством) отпусков работникам;

-оплата путевок на лечение или отдых, а также другие расходы, произведенные в пользу работников;

- оплата государственному или частному нотариусу за нотариальное оформление сверх тарифов, утвержденных в установленном порядке;

-представительские расходы в части, превышающей их размеры, предусмотренные п.2 ст. 264 НК Российской Федерации;

- стоимость безвозмездно переданного имущества (работ, услуг) и расходы, связанные с такой передачей и другие (ст.270 НК Российской Федерации).

Х. Налогообложение прибыли.

10.1 Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год.

10.2 Налоговая база определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности. Сумма налога исчисляется в соответствующий бюджет, исходя из ставок, установленных пунктом 1 статьи 284 НК Российской Федерации. Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии со ст.274 НК РФ.

10.3 Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, определяемых в соответствии с гл. 25 НК Российской Федерации.

При определении налоговой базы прибыль, подлежащая налогообложению, определяется нарастающим итогом с начала налогового периода.

10.4 Убыток предшествующего периода переносится на текущий налоговый период в размере, не превышающем 50 % налоговой базы для целей исчисления налога на прибыль. Указанное ограничение по сумме учитываемого убытка действует по 31.12.2026 г. (п.2.1 ст.283 НК РФ).

10.5 Первичные учетные документы, подтверждающие сумму понесенного убытка, формируются и хранятся в течение всего срока переноса убытка плюс еще пять лет после окончания года, в котором убыток был полностью списан (пп.8 п.1 ст. 23, п.4 ст. 283 НК Российской Федерации).

10.6 В 2025 году действуют ставки по уплате налога на прибыль:

в территориальный бюджет – 17,0 % (в ред. Федерального закона № 117-ФЗ;

в федеральный бюджет – 8,0 % (в ред. Федерального закона № 401-ФЗ от 30.11.2016 г.) в ред. от 28.12.2024 г.

10.7 С 2014 года для организаций, осуществляющих деятельность в сфере культуры и искусства, на основании ст.286 п.3 абз. 2 НК РФ (Федеральный закон № 215-ФЗ от 23.07.2013г.) снижена административная нагрузка. ФГБУК ГКД не должен исчислять и уплачивать авансовые платежи по налогу на прибыль, нет обязанности по итогам отчетных периодов (1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года) представлять налоговые декларации. ГКД обязан подавать и уплачивать налог на прибыль только по истечении календарного года. Налоговая декларация по итогам налогового периода представляется не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

XI. Распределение прибыли , оставшейся после налогообложения.

11.1 Прибыль от предпринимательской деятельности, оставшаяся после налогообложения не распределяется по фондам, а остается на счете «финансовый результат» и расходуется в соответствии с Уставом.

11.2 Проводится ежегодная сверка расчетов с бюджетом.

XII. Транспортный налог.

Федеральный закон от 20 октября 2005 года № 131-ФЗ «О внесении изменений в главу 28 части второй Налогового кодекса РФ» (ред. от 27.07.2010 г., с изм. и доп., вступившими в силу с 01.01.2011 г.)

Закон г. Москвы от 9 июля 2008 г. № 33, в ред. от 13.11.2024 г. «О транспортном налоге».

Приказ ФНС России от 04.09.2019 №ММВ-7-21/440@

12.1 Согласно ст. 359 НК РФ имеющиеся транспортные средства (легковые автомобили) отнесены к первой группе.

12.2 Налоговой базой является мощность двигателя, выраженная в лошадиных силах. Налоговые ставки, зависящие от мощности транспортного средства, устанавливает ст. 361 НК. Налог считается по каждому транспортному средству путем умножения налоговой базы на ставку. В случае регистрации транспортного средства и (или) снятия транспортного средства с регистрации в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на налогоплательщика, к числу календарных месяцев в налоговом (отчетном) периоде.

12.3 Налоговым периодом по транспортному налогу считается календарный год в соответствии со статьей 360 НК РФ. Начиная с отчетности за 2020 год Налоговые декларации по налогу не представляются в налоговую инспекцию, а исчисляются и

перечисляются согласно установленным тарифам. В ИФНС подается Уведомление для своевременного отражения уплаты авансовых платежей по транспортному налогу, уплаченных на единый налоговый счет и своевременного отражения их в карточке учреждения.

12.4 Суммы начисленного транспортного налога включаются в прочие расходы, уменьшающие налогооблагаемую прибыль согласно пп.1. п.1 ст. 264 НК.

ХIII. НДС.

- Глава 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (с изменениями и дополнениями);
- Приказ ФНС России от 05 ноября 2024 года № ЕД-7-3/989@ («Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость и порядка ее заполнения»;
- Приказ Министерства культуры РФ от 29 июня 2020 года № 702 «Об утверждении бланков строгой отчетности» в ред. от 08.12.2021 г.;
- Письмо Минфина России от 13 октября 2010 г № 03-07-11/406 (НДС с возмещения ущерба);
- Федеральный закон от 28.06.2013 № 134-ФЗ в ред. от 29.07.2017 г. «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации в части противодействия незаконным операциям» с изм. и доп. вступившими в силу 28.01.2018 г. вместе с письмом Минфина России от 08.10.2013 г. № 03-07-15/41875 «О подаче деклараций по НДС»;
- Приказ ФНС от 14.03.2016г. № ММВ-7-3/136@ (новые коды для книги продаж и книги покупок), письмо ФНС России от 16.01.2018 № СД-4-3/480@;
- Письмо ФНС России от 17.10.2013 № ЕД-4-3/18592;
- Письмо ФНС России от 03.12.2013 № ЕД-4-15/21594 (о представлении в электронной форме).

13.1 Согласно п. 20 ст.149 НК РФ к операциям, не подлежащим налогообложению, относятся услуги, оказываемые учреждениями культуры, а именно, реализация входных билетов на посещение театрально-зрелищных, зрелищно-развлекательных мероприятий, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности, а также реализация программ на спектакли и концерты.

13.2 Налоговым периодом по НДС устанавливается квартал.

13.3 Уплата налога, согласно п.4 ст.174 НК РФ производится по итогам каждого налогового периода исходя из фактической реализации товаров (работ, услуг) за истекший налоговый период не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. (см. п.5 ст.173, 174). (117-ФЗ от 05.08.2000 ред. от 28.12.2024 г. с изм. вступ. в силу с 21.01.25 г.);

13.4 Согласно ст. 167 НК РФ метод определения налоговой базы при исчислении суммы налога на добавленную стоимость по отгрузке.

13.5 Ведение книг покупок и продаж при расчетах по НДС, составление счетов-фактур производится с учетом ст. 169 НК РФ, а также Постановления Правительства РФ от 26 декабря 2011 года № 1137 в ред. от 29.10.2024 г. «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость». С 1 января 2015 года в ст.174 НК РФ закреплено, из каких документов необходимо брать сведения для включения в налоговую декларацию по НДС. Согласно новому п.5.1данной статьи в декларацию включаются сведения, указанные в следующих документах:

- книге покупок и книге продаж налогоплательщика;
- выставленных счетах-фактуры.

«Входной» НДС принимается к вычету при одновременном выполнении следующих четырех условий (ст.170 НК РФ):

- предъявление налога поставщиком (налог должен быть предъявлен поставщиками в соответствии с российским законодательством);
- приобретение имущества (работ, услуг) для осуществления операций, облагаемых НДС (применение вычета по НДС состоит в том, что приобретенные товары (работы, услуги, имущественные права) учреждение предполагает использовать для выполнения операций,

облагаемых НДС (п. 2 ст. 171 НК РФ)). Если товары (работы, услуги) приобретены для выполнения необлагаемых операций, то «входной» НДС к вычету не принимается, а учитывается в стоимости имущества;

- принятие приобретенного имущества (работ, услуг) на учет;
- наличие счета-фактуры.

В случае если используется освобождение от уплаты НДС или проводятся не облагаемые НДС операции, то «входной» НДС учитывается в стоимости приобретенных товаров (работ, услуг).

Организован отдельный учет по трем направлениям (ФЗ № 335 от 27.11.2017 г. в ред. от 29.10.2024 г.):

- по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые учреждение использует в облагаемых НДС операциях;
- по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые учреждение использует в операциях, освобожденных от налогообложения;
- по товарам (работам, услугам, имущественным правам), которые учреждение использует как в облагаемых, так и в освобожденных от налогообложения операциях.

По товарам (работам, услугам, имущественным правам) первой группы «входной» НДС принимается к вычету (абз.3 п.4 ст.170 НК РФ). По второй группе «входные» суммы налога к вычету не принимаются, а включаются в стоимость имущества (работ, услуг) (абз.2 п.4 ст.170 НК РФ). По товарам (работам, услугам, имущественным правам) третьей группы часть «входного» НДС принимается к вычету, а часть – включается в их стоимость.

Сумма вычета определяется расчетным путем исходя из доли облагаемых НДС операций в общем объеме операций, осуществляемых учреждением (порядок установлен абз.4 п.4 ст.170 НК РФ).

Предварительная величина коэффициента рассчитывается исходя из удельного веса выручки по облагаемым и не облагаемым НДС операциям, которое учреждение проводило за предыдущий квартал. Этот коэффициент позволяет предварительно распределить «входной» НДС на две части: сумму, которая предъявляется к вычету, и сумму, которая включается в стоимость товаров (работ, услуг) в момент принятия их к учету.

По окончании квартала, когда станет известна точная величина пропорции, рассчитанной по правилам абз.5 п.4 ст.170 НК РФ, сумма НДС, предъявленная к вычету на основании расчетного коэффициента, должна быть скорректирована.

В отношении товаров (работ, услуг, имущественных прав), по которым точно можно установить их прямое использование, расчетный способ не применяется.

Срок сдачи декларации по НДС – не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим периодом (кварталом), срок уплаты также увеличен. (п.5.ст.174 НК РФ)

С 1 января 2019 года ставка НДС 20% ФЗ -303 от 03.08.2018 г. (в ред. от 08.08.2024 г.)

XIV. Страховые взносы в Социальный фонд России.

Федеральным законом № 250-ФЗ от 03 июля 2016 года в ред. от 28.12.2022 г. С 01.01.2017 г. вопросы исчисления и уплаты страховых взносов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, а также на обязательное соц. страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством регулируются главой 34 части второй НК РФ. Постановление Правительства РФ от 31 октября 2024 г. № 1457 «О единой предельной величине базы для исчисления страховых взносов с 1 января 2025 года».

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые в пользу физических лиц по трудовым договорам и

гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, а также по договорам авторского заказа.

База для начисления страховых взносов определяется как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных плательщиками страховых взносов за расчетный период в пользу физических лиц, за исключением сумм, не подлежащим обложению страховыми взносами. База для начисления страховых взносов в отношении каждого физического лица устанавливается в сумме, не превышающей 2 759 000 рублей (ПФР) нарастающим итогом с начала расчетного периода. С сумм выплат и иных вознаграждений в пользу физического лица, превышающих 2 759 000 рублей нарастающим итогом с начала расчетного периода, пенсионные взносы начисляются по тарифу 15,1 %.

Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года, календарный год. Расчет в форме электронного документа представляется в налоговую инспекцию не позднее 30-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, то есть ежеквартально.

Сумма налога исчисляется и уплачивается в налоговую инспекцию и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

Предельная величина базы для начисления взносов в ФСС на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством с 01 января 2025 года составляет 2 759 000 рублей. Сумма налога, подлежащая уплате, подлежит уменьшению на сумму произведенных самостоятельно расходов на цели государственного социального страхования, предусмотренных законодательством РФ. Расчет по начисленным и уплаченным взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством в налоговую инспекцию представляется не позднее 30-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом, то есть ежеквартально,

по расходам по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, а также по расходам на выплату страхового обеспечения в ФСС представляется не позднее 20-го числа календарного месяца, следующего за 1 кварталом, полугодием, 9 месяцами и календарным годом, в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.-

Предельная величина базы в отношении взносов в Фонд обязательного медицинского страхования отменена.

В течение налогового периода по итогам каждого календарного месяца производится исчисление ежемесячных авансовых платежей по взносам, исходя из величины выплат и иных вознаграждений, начисленных с начала налогового периода до окончания соответствующего календарного месяца, и ставки налога. Сумма ежемесячного авансового платежа по налогу, подлежащая уплате в бюджет, определяется с учетом ранее уплаченных сумм ежемесячных авансовых платежей.

Уплата ежемесячных авансовых платежей производится не позднее 15-го числа следующего месяца.

По итогам отчетного периода исчисляется разница между суммой налога, исчисленной исходя из налоговой базы, рассчитанной нарастающим итогом с начала налогового периода до окончания соответствующего отчетного периода и суммой уплаченных за тот же период ежемесячных авансовых платежей, которая подлежит уплате в срок, установленный для представления расчета по налогу. (30-го числа календарного месяца, следующего за отчетным периодом).

Перечисление взносов производится на соответствующие коды бюджетной классификации, утвержденные Минфином России. С 1 января 2014 года в платежных поручениях на перечисление налогов и взносов указывается «Код по ОКТМО». (Приказ Минфина России от 12 ноября 2013 года № 107н. в ред. от 30.12.2022 г., Федеральный закон № 345-ФЗ от 2 декабря 2013 г – очередность платежей)

Налоговая база на каждое физическое лицо нарастающим итогом с начала года:

До 2 759 000 рублей

Пенсионный фонд – 22%

Фонд социального страхования РФ – 2,9 %

Федеральный фонд обязательного медицинского страхования – 5,1 %

С сумм превышающих 2 759 000 рублей – 15,1 % в ПФР

Приказ ФНС России от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@ (формат отчета по страховым взносам) в ред. 13.09.2024 г.

Расчет по страховым взносам представляется в налоговый орган по месту нахождения организации не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.. Расчет по начисленным и уплаченным страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний предоставляется в территориальный орган ФСС ежеквартально на бумажном носителе не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, в форме электронного документа не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

С 01.01.2017г. суточные освобождены от взносов в пределах нормы (п.2 ст.422 НК РФ):

-700 руб. в день, если командировка по России;

-2500 руб. в день, если командировка за границу.

С 01 января 2015 года выплаты в пользу лиц, временно пребывающих на территории РФ, независимо от продолжительности трудовых отношений с такими лицами облагаются пенсионными взносами.

Временно пребывающим в РФ иностранным гражданином является лицо, прибывшее в Россию на основании визы и в порядке, который не требует ее получения, и получившее миграционную карту, но не имеющее вида на жительство или разрешения на временное проживание.

Право на получение страхового обеспечения в виде пособия по временной нетрудоспособности указанные лица приобретут в случае, если страхователи уплачивали соответствующие взносы за период не менее шести месяцев, предшествующих месяцу, в котором наступил страховой случай.

С 1 января 2023 года перечисление взносов осуществляется на единый налоговый счет.

ГКД подает расчеты за 1 квартал, полугодие, 9 месяцев и за год. Срок – не позднее 25-го числа, месяца, следующего за расчетным (отчетным) периодом (ст. 423, п.7 ст. 431 НК РФ)

ГКД по взносам на травматизм сдает:

- сведения о начисленных страховых взносах на травматизм в составе ЕФС-1;

-документы для возмещения расходов на предупредительные меры.

XV. Налог на имущество.

15.1 С 01.01.2019 г. движимое имущество исключено из объектов налогообложения согласно ФЗ № 302 от 03.08.2018 г., ст. 374 НК РФ в ред. от 02.07.2021 г..

На основании ниже перечисленных документов недвижимое имущество ГКД не является объектом обложения налогом на имущество.

Московский Кремль (архитектурный ансамбль, Государственный историко-культурный музей-заповедник «Московский Кремль», Кремлевский Дворец съездов) в соответствии с Указом Президента РСФСР от 18.12.1991 г. № 294 «Об особо ценных объектах национального наследия России» отнесен к особо ценным объектам национального наследия.

Кремлевский Дворец съездов согласно действующему законодательству Российской Федерации включен в регистрационный реестр Государственного свода особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации 23 апреля 1999 года № 2. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 24.10.1992 г. № 1297 Кремлевский Дворец съездов преобразован в Государственный Кремлевский Дворец. Согласно п.3 Положения № 1143 депозитарием Государственного свода является Министерство культуры РФ.

Приказом Минкультуры России от 16.04.1999 г. № 246 «О государственном своде особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации», приказом Министерства культуры РФ и массовых коммуникаций Российской Федерации № 1331 от 28.04.2007 «Об утверждении административного регламента исполнения Федеральным агентством по культуре и кинематографии государственной функции по ведению государственного свода особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации, письмом Министерства культуры Российской Федерации от 26.08.2019 г. № 13609-12-02, приказом Управления делами Президента Российской Федерации № 131 от 16.04.2019 г. « Об утверждении перечня объектов недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за федеральным государственным бюджетным учреждением культуры «Государственный Кремлевский Дворец» Управления делами Президента Российской Федерации С 1 января 2013 года ФЗ № 202 от 29.11.2012 г. внес изменения в ст.374 п.4, согласно которому объекты, признаваемые объектами культурного наследия народов РФ федерального значения не признаются объектами налогообложения.

15.2 Налоговая база по имуществу, которое подлежит обложению, определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости.

15.3 Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-ое число каждого месяца налогового периода и 1-ое число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

15.4 Налоговым периодом признается календарный год.

15.5 Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

15.6 Налоговая ставка – 2,2%.

15.7 Сумма налога исчисляется по итогам налогового периода как произведение налоговой ставки и налоговой базы, определенной за налоговый период.

15.8 Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога исчисленной в соответствии с пунктом 15.9 и суммами начисленных авансовых платежей по налогу, исчисленных в течение налогового периода.

15.10. С января 2023 года ФЗ № 263 от 14.07.2022 введена система единого налогового счета и единого налогового установлены следующие сроки уплаты:

- для налога – не позднее 28 февраля следующего года;
- для авансовых платежей – не позднее последнего числа месяца, следующего за отчетным периодом.

15.11 С 1 января 2023 года ФЗ № 263 от 14.07.2022 введены система единого налогового счета и единого налогового платежа, в связи с этим по объектам недвижимого имущества расположенным в различных муниципальных образованиях г. Москвы, включают данные по этим объектам недвижимого имущества в расчеты по авансовым платежам, декларации по налогу на имущество представляют в ИФНС России по г. Москве по месту регистрации организации. (ИФНС № 04). Новая форма отчетности утверждена Приказом ФНС России от 24.08.2022 г. № ЕД-7-21/766@ в ред. 27.09.2024 г.

С 2020 года квартальные расчеты по налогу не составляются, сдается декларация по итогам года. Обязанность уплачивать авансовые платежи сохраняется (63-ФЗ

от 15.04.2019 г., письмо Минфина от 17.04.2019 г. № БС-4-21/7176@.

XVI. Налог на доходы физических лиц.

С января 2023 года ФЗ № 263 от 14.07.2022 г. НДФЛ удерживается с заработной платы за первую половину месяца.

При удержании налога на доходы физических лиц бухгалтерия руководствуется главой 23 НК Российской Федерации.

Налоговым периодом признается календарный год.

ФГБУК ГКУ, как налоговый агент, ведет учет доходов, полученных от него физическими лицами в налоговом периоде, по форме, которая установлена Министерством финансов РФ.

Представляет в ИФНС № 4 сведения о доходах физических лиц этого налогового периода и суммах начисленных и удержанных в этом налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом, по форме, утвержденной федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов. Указанные сведения представляются на магнитных носителях.

С 1 января 2011 года учет доходов сотрудников ГКУ ведется в налоговом регистре. В налоговом регистре отражаются:

- сведения о налоговом агенте;
- ИНН/КПП;
- Код налогового органа, где ГКУ состоит на учете;
- Наименование налогового агента;
- Код ОКТМО;
- Сведения о получателе дохода;
- ИНН;
- Фамилия, имя, отчество;
- Вид, серия и номер документа, удостоверяющего личность;
- Дата рождения;
- Адрес постоянного места жительства;
- Статус;
- Расчет налоговой базы и налога на доходы физических лиц;
- Сумма дохода, облагаемого по ставке 13 %, с предыдущего места работы;
- Основания для представления стандартных вычетов: заявление о предоставлении стандартных вычетов, в том числе на детей;
- Реквизиты уведомления, подтверждающего право на имущественный вычет (№, дата, код налогового органа, выдавшего уведомление);
- Общий расчет налоговых обязательств по НДФЛ за налоговый период: общая сумма предоставленных стандартных налоговых вычетов, общая сумма предоставленных имущественных налоговых вычетов;
- Сведения о предоставлении справок.

Начиная с 2025 г. действуют новые дифференцированные налоговые ставки НДФЛ. Их размер зависит от величины и вида полученного налогоплательщиком дохода п.1 ст.224 НК РФ.

По основным доходам резидентов установлена новая прогрессивная шкала ставки:

- 13 % - для доходов до 2,4 млн. руб. в год включительно;
- 15 % от суммы, превышающей 2,4 млн. руб. но не более 5 млн. руб.;
- 18 % от суммы, превышающей 5 млн. руб., но не более 20 млн. руб. в год.

Приказ ФНС России от 22.11.2016 г. № ММВ-7-11/633@ введены дополнительные коды видов доходов физлиц, а также коды стандартных вычетов на детей,

которые необходимо применять при заполнении справки 2-НДФЛ. Дополнительные коды утверждены Приказом ФНС России от 24.10.2017 г. № ММВ-7-11/820@.

С 1 января 2023 г отчетность по форме СЗВ-М отменена.

Отчетность 6-НДФЛ (Приказ ФНС России № ЕД-7-11/649@) в ред. от 19.09.2023 г.

ГКД ежеквартально сдает расчет 6-НДФЛ. (п.2 ст.230 НК РФ):

- за 1 квартал, полугодие и за 9 месяцев не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом;

- за год- не позднее 25 февраля, следующего за отчетным.

Если последний день выпадает на выходной, нерабочий праздничный или нерабочий день, окончание срока переносится на следующий за ним рабочий день (п.7 ст.6.1 НК РФ)

XVII. Земельный налог. (Глава 31 НК РФ)

Пунктом 2 статьи 389 Налогового кодекса Российской Федерации установлено, что не признаются объектом налогообложения по земельному налогу земельные участки, ограниченные в обороте в соответствии с законодательством РФ, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия.

В соответствии с подпунктом 4 пункта 5 статьи 27 Земельного кодекса РФ земли, занятые особо ценными объектами культурного наследия народов Российской Федерации, объектами, включенными в Список всемирного наследия, историко-культурными заповедниками, объектами археологического наследия, являются ограниченными в обороте.

Для исключения земельного участка из объекта налогообложения по земельному налогу достаточно подтвердить нахождение на нем особо ценного объекта культурного наследия народов Российской Федерации, объекта, включенного в Список всемирного наследия, историко-культурного заповедника, объекта археологического наследия (письмо Минэкономразвития России от 13.03.2007 г. № Д08-840).

Московский Кремль (архитектурный ансамбль, Государственный историко-культурный музей-заповедник «Московский Кремль», Кремлевский Дворец съездов) в соответствии с Указом Президента РСФСР от 18.12.1991 г. № 294 «Об особо ценных объектах национального наследия России» отнесен к особо ценным объектам национального наследия.

Кремлевский Дворец съездов согласно действующему законодательству Российской Федерации включен в регистрационный реестр Государственного свода особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации 23 апреля 1999 года № 2. В соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 24.10.1992 г. № 1297 Кремлевский Дворец съездов преобразован в Государственный Кремлевский Дворец. Согласно п.3 Положения № 1143 депозитарием Государственного свода является Министерство культуры РФ.

Приказом Минкультуры России от 16.04.1999 г. № 246 «О государственном своде особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации», приказом Министерства культуры РФ и массовых коммуникаций Российской Федерации № 1331 от 28.04.2007 «Об утверждении административного регламента исполнения Федеральным агентством по культуре и кинематографии государственной функции по ведению государственного свода особо ценных объектов культурного наследия народов Российской Федерации, письмом Министерства культуры Российской Федерации от 26.08.2019 г. № 13609-12-02, приказом Управления делами Президента Российской Федерации № 131 от 16.04.2019 г. « Об утверждении перечня объектов недвижимого имущества, закрепленного на праве оперативного управления за федеральным государственным бюджетным учреждением культуры «Государственный Кремлевский Дворец» Управления делами

Президента Российской Федерации. Все вышеуказанные документы являются основанием для применения нормы, установленной подпунктом 2 пункта 2 статьи 389 НК РФ.

По земельным участкам в г. Одинцово и г. Москва, ул. Плеханова земельный налог уплачивается от кадастровой стоимости участков по установленному тарифу авансовые платежи, сдается в ИФНС Уведомление для своевременного отражения уплаты налоговых платежей, уплаченных на единый налоговый счет, в карточке учреждения.

Приказ ФНС России от 04.09.2019 г. № ММВ-7-21/440@ (С 2020 г. декларация в ИФНС не представляется)

Налог ГКД уплачивает не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом (п. 1 ст. 397 НК РФ).

Авансовые платежи уплачиваются в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом (п. 1 ст. 397 НК РФ). Авансовые платежи нужно перечислять, если они предусмотрены местными НПА (п. 2 ст. 397 НК РФ).

Налог (авансовые платежи) уплачивается путем перечисления ЕНП.

КБК по нему - 182 01 06 12 01 01 0000 510. Соответствующие суммы налога (авансовых платежей) в бюджеты по месту нахождения земельных участков инспекция распределит самостоятельно на основании поданных вами уведомлений (п. 1, пп. 5 п. 5 ст. 11.3, п. 1 ст. 45, п. 3 ст. 397 НК РФ).

Получателем средств является Казначейство (ФНС) (Письмо ФНС N ЕД-26-8/8@, Казначейства N 07-04-05/05-12658 от 15.05.2023, Информация ФНС).

XVIII. Водный налог (глава 25 НК РФ)

ФГБУК «Государственный Кремлевский Дворец» Управления Делами Президента Российской Федерации владеет двумя артезианскими скважинами (1/ГВК 45200072, 2/ГВК 45200073).

Лицензия на право пользования недрами МОС 70255 ВЭ зарегистрирована Департаментом природопользования и охраны окружающей среды города Москвы 29 ноября 2019 года. Установлен лимит потребления воды. Срок окончания действия лицензии 01.11.2029 года.

Артезианская скважина 1/ГВК 45200072 является резервной и не используется для добычи подземных вод, артезианская скважина 2/ГВК 45200073 используется для добычи подземных вод в весенне-летний период для подпитки оборотной системы водоснабжения технологического оборудования (градирни, баки) хладоцентра Московского Кремля.

В 2015 году в связи с вводом в эксплуатацию нового технологического оборудования потребление артезианской воды сократилось.

Ведется Журнала учета потребленной артезианской воды, т.к. налоговой базой является объем потребленной воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Налоговым периодом признается квартал. При заборе воды сверх установленных годовых лимитов водопользования налоговые ставки в части такого превышения устанавливаются в пятикратном размере от установленных п.1 ст. 333 НК РФ и уплачиваются за счет средств, оставшихся после налогообложения.

ГКД исчисляет сумму налога самостоятельно. Сумма налога по итогам каждого налогового периода исчисляется как произведение налоговой базы и соответствующей ей налоговой ставки.

Сумма налога уплачивается по местонахождению объекта налогообложения.

Налог подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Водный налог ГКД оплачивается по итогам каждого налогового периода (квартала) в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за этим кварталом (ст. 333.11, п. 2 ст. 333.14 НК РФ).

Если 28-е число выпадет на день, который в соответствии с законодательством РФ или актом Президента РФ признан выходным, нерабочим праздничным или нерабочим, то налог оплачивается не позднее следующего за ним рабочего дня (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

Главный бухгалтер



А.И. Костяненко