

## **Учетная политика МАУК «Культурные пространства Липецка»**

### **для целей налогообложения**

#### **1. Организационные положения**

1.1. МАУК «Культурные пространства Липецка» применяет упрощенную систему налогообложения. Организация осуществляет следующие виды деятельности:

- деятельность ярмарок и парков с аттракционами;
- проведение массовых театрализованных праздников и представлений, народных гуляний и пр. согласно Устава МАУК «Культурные пространства Липецка»

1.2. Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведет главный бухгалтер.

1.3. Учет доходов и расходов для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1С Предприятие.

#### **2. Упрощенная система налогообложения**

##### **2.1. Общие положения**

2.1.1. Организация применяет объект налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

*(Основание: абз. 3 п. 1 ст. 346. 14 НК РФ)*

2.1.2. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по налоговой ставке 15%.

*(Основание: п. 2 ст. 346. 20 НК РФ)*

2.1.3. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. Форма Книги утверждена Приказом Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации.

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

*(Основание: ст. 346. 24 НК РФ, п. п. 1. 4, 1. 5 Порядка заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. Приказом Минфина России от 22. 10. 2012 № 135н))*

## 2. 2. Учет расходов на ОС и НМА

2.2.1. Если организация в период применения упрощенной системы налогообложения приобретает основное средство и оплачивает его частями (в рассрочку), то расходы на его приобретение учитываются в следующем порядке.

В течение налогового периода суммы частичной оплаты принимаются в расходы равными долями за отчетные периоды.

Указанные суммы отражаются в налоговом учете организации в последнее число отчетного (налогового) периода, начиная с того периода, в котором соблюдены все следующие условия:

- произведена оплата (частичная);
- основное средство введено в эксплуатацию;
- получено документальное подтверждение факта подачи документов на государственную регистрацию прав на это основное средство (если права на это основное средство подлежат государственной регистрации).

*(Основание: пп. 1 п. 1, пп. 1, абз. 8, 12 п. 3 ст. 346. 16, пп. 4 п. 2 ст. 346. 17 НК РФ, Письма Минфина России от 17. 05. 2011 № 03-11-06/2/78, ФНС России от 06. 02. 2012 № ЕД-4-3/1818)*

2.2.2. Налоговая база по налогу, подлежащему уплате при применении упрощенной системы налогообложения, пересчитывается организацией в случае реализации (передачи) ею основных средств и нематериальных активов до истечения следующих сроков:

- трех лет с момента учета расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самой организацией) - в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования до 15 лет включительно;

- десяти лет с момента приобретения (сооружения, изготовления, создания самой организацией) - в отношении основных средств и нематериальных активов со сроком полезного использования свыше 15 лет включительно.

Налоговая база пересчитывается за весь период пользования указанными основными средствами и нематериальными активами с момента их учета в составе расходов на приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, а также создание самой организацией) до даты реализации (передачи) с учетом положений гл. 25 НК РФ.

Для этого последовательно осуществляются следующие операции.

1. Из налоговой базы за все отчетные (налоговые) периоды, в которых по правилам гл. 26. 2 НК РФ были учтены расходы по указанным основным средствам (нематериальным активам), вычитаются учтенные расходы на их приобретение (сооружение, изготовление, достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение, создание самой организацией).

2. Рассчитывается сумма амортизации по реализованным (переданным) основным средствам (нематериальным активам) за период с момента их учета в составе расходов до даты реализации (передачи). Расчет суммы амортизации осуществляется в соответствии со ст. ст. 256 - 259. 3 НК РФ выбранным организацией методом (линейным или нелинейным).

3. Сумма амортизации учитывается в отчетных (налоговых) периодах, в течение которых организация пользовалась такими основными средствами (нематериальными активами) с момента учета в составе расходов до даты их реализации (передачи), в приходящихся на соответствующие отчетные (налоговые) периоды суммах.

4. Пересчитывается и уплачивается подлежащий доплате налог, а также пени (при их наличии).

5. Представляются уточненные декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, за те налоговые периоды, за которые произведен перерасчет.

*(Основание: ст. ст. 256 - 259. 3, абз. 14 п. 3 ст. 346. 16 НК РФ, Письма Минфина России от 13. 02. 2015 № 03-11-06/2/6557, от 14. 04. 2014 № 03-11- 06/2/16837, п. 2 Письма ФНС России от 14. 12. 2006 № 02-6-10/233@)*

2. 3. Учет иных сумм, уменьшающих налоговую базу

2. 3. 1. Организация применяет право на уменьшение исчисленной по итогам налогового периода налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Под убытком понимается превышение расходов, определяемых по правилам ст. 346. 16 НК РФ, над доходами, определяемыми по правилам ст. 346. 15 НК РФ.

К уменьшению принимается убыток, образовавшийся в налоговых периодах, в которых организация применяла упрощенную систему налогообложения и использовала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток, понесенный организацией при применении иных режимов налогообложения, не принимается.

Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

На текущий налоговый период переносится сумма убытка, образовавшегося в предыдущем налоговом периоде.

Если убыток не перенесен на следующий год, он может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если у организации были убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Организация хранит документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

*(Основание: п. 7 ст. 346. 18 НК РФ)*

2. 3. 2. Если организация уплатила минимальный налог в порядке, установленном в п. 6 ст. 346. 18 НК РФ, то в следующие налоговые периоды она применяет право при исчислении налоговой базы включить в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке.

Организация также вправе увеличить на сумму указанной разницы сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями п. 7 ст. 346. 18 НК РФ.

*(Основание: абз. 4 п. 6 ст. 346. 18 НК РФ)*

### **3. Налог на доходы физических лиц**

3.1 Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых организация выступает в качестве налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре.

*(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)*

3.2 Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.  
(Основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ)

#### **4. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды**

4. 1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, сумм страховых взносов, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которых организация выступает плательщиком, ведется в карточках учета.

*(Основание: ч. 6 ст. 15 и п. 2 ч. 2 ст. 28 Федерального закона от 24. 07. 2009 №212-ФЗ)*

#### **5. Земельный налог**

5. 1. Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельного участка, признаваемого объектом налогообложения по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Главный бухгалтер



Снегирева И.С.