

КРАЕВОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ КУЛЬТУРЫ  
КРАСНОЯРСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕАТР ОПЕРЫ И БАЛЕТА  
ИМЕНИ Д.А.ХВОРОСТОВСКОГО

ПРИКАЗ

«28» 12 2024 г.

г. Красноярск

№ 444

Об утверждении учетной политики  
для целей налогового учета  
в КГАУК КГТОиБ имени Д.А. Хворостовского

Руководствуясь Налоговым кодексом Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить с 01.01.2025 года учетную политику для целей налогового учета в Краевом государственном автономном учреждении культуры Красноярском государственном театре оперы и балета имени Д.А. Хворостовского.
2. Секретарю Павловой Е.А. ознакомить с настоящим приказом сотрудников театра, имеющих отношение к учетному процессу, в течение десяти рабочих дней с момента его регистрации.
3. Контроль за выполнением приказа возложить на главного бухгалтера театра Волынко А.В.

Директор театра

С.В. Гузий

С приказом от «28» 12 2024 № 444 ознакомлены:

Волынко А.В.	
Гадоборщева О.П.	
Давыдова О.В.	
Каюкова А.С.	
Лютенкова Л.Г.	
Циндренко А.В.	
Павлова Е.А.	

«Согласовано»

начальник юридического отдела

Н.Г. Луговик

Учетная политика  
для целей налогового учета

Краевого государственного автономного учреждения  
Красноярский государственный театр оперы и балета  
имени Д.А. Хворостовского

## **Оглавление**

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА.....	3
1. Организация налогового учета.....	3
2. НДС .....	3
3. Налог на прибыль .....	3
4. Налог на доходы физических лиц.....	6
5. Страховые взносы.....	6
6. Налог на имущество .....	6
7. Транспортный налог.....	6
8. Земельный налог .....	7

# УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА

## 1. Организация налогового учета

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета разработана в соответствии с Налоговым кодексом РФ:

- части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 N 146-ФЗ);
- части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 N 117-ФЗ).

1.2. Ведение налогового учета осуществляет бухгалтерская служба Учреждения.

1.3. Обработка учетной информации для целей налогообложения осуществляется с применением специализированного программного обеспечения.

1.4. Для систематизации данных первичных документов в качестве регистров налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета и специализированные аналитические регистры налогового учета.

В ситуации, когда данных бухгалтерского учета недостаточно для формирования достоверной информации об объектах налогообложения, налоговые регистры заполняются на основании данных налогового учета и (или) первичных документов об осуществлении хозяйственных операций.

1.5. Сроки и состав документов, представляемых лицу, ведущему налоговый учет или налоговый документооборот, осуществляется в соответствии с Графиком документооборота (Приложение № 3 к Учетной политике Учреждения для целей бухгалтерского учета).

## 2. НДС

2.1. Счета-фактуры составляются на бумажных носителях и в электронном виде.

При реализации, передаче в составе выполненных работ товаров, подлежащих прослеживаемости, счета-фактуры, в том числе корректировочные счета-фактуры, выставляются в электронной форме, за исключением случаев, установленных п. 1.1 ст. 169 НК РФ.

2.2. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

2.3. При изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, указанных в двух и более счетах-фактурах, корректировочный счет-фактура составляется на каждый счет-фактуру.

2.4. Книга продаж ведется на бумажных носителях.

## 3. Налог на прибыль

3.1. Учреждение применяет налоговую ставку на прибыль 0% при выполнении одновременно двух условий (ст.284.8 НК РФ):

- деятельность должна быть включена в правительственный перечень, утвержденный Постановлением Правительства РФ от 08.05.2020 N 642;
- доходы от этой деятельности должны составлять не менее 90% всех доходов, которые входят в налоговую базу.

Для подтверждения применения налоговой ставки по налогу на прибыль 0%, а также своевременного предоставления в ИФНС «Сведений о доле доходов» по форме по КНД 1111077 ведущий бухгалтер ответственный за данное направление, не позднее 15 марта, следующего за отчетным анализирует доходы учреждения и составляет «Сведения о доходах театра» за отчетный год с удельным весом (неунифицированная форма) по видам доходов:

- для применения 0% по налогу на прибыль;
- не входящие в виды деятельности для применения 0% по налогу на прибыль;
- не участвующие доходы в налоге на прибыль.



3.2. Доходы и расходы признаются методом начисления.

3.3. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

3.4. Ведение раздельного учета доходов и расходов в целях обеспечения требований пунктов 1 и 2 ст. 251 НК РФ обеспечивается построением системы бухгалтерского учета с применением соответствующих счетов аналитического учета Рабочего плана счетов бухгалтерского учета, в том числе по кодам видов финансового обеспечения, видам целевых средств и целевых поступлений, а также с применением аналитических таблиц и регистров налогового учета по доходам и расходам, признаваемым и не признаваемым при определении налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

3.4.1. Пожертвование (целевые средства) не учитываются в составе доходов для налога на прибыль, если одновременно соблюдены следующие условия:

- денежные средства соответствуют определению пожертвования по Гражданскому кодексу;
- пожертвование (целевые средства) имеют целевой характер;
- ведение раздельного учета доходов и расходов по поступившему пожертвованию (целевым средствам).

3.4.2. Затраты по услугам, осуществляемые за счет пожертвований (целевых поступлений) (КФО 2) не формирует себестоимость оказываемых услуг, а списываются на расходы учреждения на счет 401.20.200. Для организации раздельного учета расходов по поступлению пожертвования используется уникальный код мероприятия который присваивается Главным бухгалтером учреждения для каждого целевого поступления индивидуально.

3.5. Доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) учитываются в составе доходов от реализации.

3.6. Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации учитываются в составе доходов от реализации.

3.7. К прямым расходам, связанным с производством и реализацией относятся:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства и реализации, и суммы страховых взносов, начисленные на указанные суммы на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве (выполнении работ, оказании услуг) в рамках приносящей доход деятельности.

Косвенными расходами признаются все остальные расходы, за исключением внереализационных.

3.8. Прямые расходы на незавершенное производство и на изготовленную в текущем месяце продукцию (выполненные работы) распределяются на остатки незавершенного производства пропорционально доле незавершенных (или завершенных, но не принятых на конец текущего месяца) заказов на выполнение работ в общем объеме выполняемых в течение месяца заказов.

При оказании услуг прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов периода.

3.9. При невозможности отнести отдельные виды прямых расходов к конкретному производственному процессу по изготовлению данного вида продукции (выполнения работ, оказания услуг), эти виды прямых расходов распределяются пропорционально заработной плате работников, осуществляющих конкретный производственный процесс.

3.10. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым (инструменты, приспособления, инвентарь, приборы, лабораторное оборудование, спецодежда, иное



неамортизируемое имущество), признается в составе материальных расходов единовременно.

3.11. При списании используемых при производстве (изготовлении) продукции (выполнении работ, оказании услуг) сырья и материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

3.12. Амортизация по объектам основных средств начисляется линейным методом.

Срок полезного использования основных средств для целей налогообложения определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается. При этом применяется норма амортизации, определенная исходя из срока полезного использования, первоначально установленная для этого объекта основных средств.

В случае приобретения (получения) основных средств, бывших в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущего собственника.

Если срок фактического использования основного средства у предыдущего собственника окажется равным сроку его полезного использования, определяемому в соответствии с Классификацией основных средств, утверждаемой Правительством РФ, или превышающим этот срок, срок полезного использования такого основного средства устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов учреждения с учетом требований техники безопасности и других факторов, но не менее 12 месяцев.

3.13. Амортизация по амортизируемым основным средствам, используемым как в приносящей доход деятельности, так и в деятельности по выполнению задания, признается в расходах пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов Учреждения в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ.

3.14. Повышающий коэффициент к основной норме амортизации применяется в отношении объектов договора лизинга и амортизируемых основных средств, используемых только для осуществления научно-технической деятельности.

3.15. Понижающие коэффициенты к основной норме амортизации не применяются.

3.16. Затраты на капитальные вложения и расходы, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств в размере не более 10 процентов (не более 30 процентов - в отношении основных средств, относящихся к третьей - седьмой амортизационным группам) (амортизационная премия) включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода. Амортизационная премия применяется в отношении всех основных средств.

3.17. По нематериальным активам амортизация начисляется линейным методом.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Нематериальные активы стоимостью менее 100 000 руб. не относятся к амортизируемому имуществу, их стоимость списывается в составе материальных расходов единовременно.

3.18. При получении в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки исключительных прав на результаты НИОКР они признаются в составе нематериальных активов, которые амортизируются исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности.



3.19. Расходы на оплату труда и страховые взносы, предусмотренные трудовыми и коллективным договорами, локальными актами Учреждения и осуществляемые за счет средств от приносящей доход деятельности (КФО 2, кроме расходов, произведенных за счет целевых средств) полностью относятся на уменьшение налогооблагаемой базы, независимо от того, принимал ли сотрудник участие в приносящей доход деятельности.

3.20. Общехозяйственные и иные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов. Этот порядок не применяется к расходам, относящимся к деятельности по выполнению задания или в рамках целевых поступлений, которые должны осуществляться за счет средств целевого финансирования и (или) целевых поступлений, не учитываемых при определении налоговой базы.

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

4.1. Учет доходов физических лиц, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому сотруднику ведется в налоговом регистре по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

4.2. Стандартные налоговые вычеты предоставляются Учреждением налогоплательщику на основании его письменного заявления и документов, подтверждающих право на такие вычеты.

#### **5. Страховые взносы**

5.1. Для учета сумм начисленных выплат и относящихся к ним сумм страховых взносов по единому тарифу страховых взносов, а также по дополнительному тарифу страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, используется регистр по форме, предусмотренной программой для ведения учета.

5.2. Для учета начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в регистре, форма которого предусмотрена программой для ведения учета.

#### **6. Налог на имущество**

6.1. Учреждение освобождено от уплаты Налога на имущество согласно пп. «г», п.1 ст.4 Закона Красноярского края от 16.03.2023 № 5-1641 «О налоге на имущество организаций» в отношении имущества, закрепленного за учреждением учредителем, и (или) имущества, приобретенного ими за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение этого имущества.

6.2. Остаточная стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за отчетный период определяется на 1-е число соответствующего месяца до момента начисления амортизации по этому объекту в бухгалтерском учете.

#### **7. Транспортный налог**

7.1. Учреждение освобождено от уплаты Транспортного налога согласно пп.4. п.1 ст.4 Закона Красноярского края от 08.11.2007 № 3-676 «О транспортном налоге» при соблюдении условий, что учреждение, полностью или частично (не менее 70 процентов) финансируемое из краевого.

## **8. Земельный налог**

8.1. Учреждение освобождено от уплаты Земельного налога согласно пп.9. п.4.3 раздела 4 «Земельный налог» Решения Красноярского городского Совета от 01.07.1997 № 5-32 «О местных налогах на территории города Красноярска» при соблюдении условий, что в отношении земельных участков, непосредственно используется учреждением для выполнения работ (оказания услуг).



Краевое государственное автономное учреждение культуры Красноярский государственный театр оперы и балета им. ДА. Хворостовского

Сведения о доходах полученных театром за \_\_\_\_\_ (год)

Показатели	Перечень видов деятельности для применения 0% по налогу на прибыль	Перечень видов деятельности не входящий в виды деятельности для применения 0% по налогу на прибыль	Не участвующие доходы в налоге на прибыль
1	2	3	4
<b>Доходы от оказания платных услуг:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Реализация т.билетов			
Комиссия за реализацию театральных билетов			
Показ спектакля на гастролях			
Реализация т.билетов - услуга			
Прокат биноклей			
Программки, буклеты			
Программки, буклеты			
Вознаграждение участникам фестиваля "Театральная весна"			
Техническое сопровождение мероприятия			
Организация и проведение программы			
Услуги цеха питания			
Сдача площадей в аренду облагаемая НДС			
Сдача площадей в аренду в культурно-просветительских целях облагаемая НДС			
Сдача площадей в аренду в культурно-просветительских целях облагаемая НДС			
Сдача площадей в аренду, аренда сценического имущества в культурно-просветительских целях не облагаемая НДС			
<b>Внереализационные доходы:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
возмещение коммун. платежей			
Компенсация расходов, понесенных учреждением в связи с возвратом театрального билета зрителем			
взносы за участие в конкурсе			
Излишки выявленные в ходе инвентаризации			
Возмещение расходов по травматизму			
Возмещение страхового случая при ДТП			
<b>Прочие поступления, пожертвования:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Проценты по депозитному счету			
Разница стоимости сертификатов			
Доходы от компенсации затрат в личных целях			
Пожертвование на возмещение расходов			
Доход от перевода материалов со счета 27			
Безвозмездная передача оборудования			
Пожертвование на основную деятельность			
Себестоимость реализованных программ, сувениров			
Право пользования имуществом безвозмездное поступление			
Пожертвоване			
Грант на реализацию проекта			
Изготовление черно-белых программ, возврат МЗ с личного пользования на 105 счет			
Настройка кассового аппарата			
Ликвидация основных средств			
Пени, штрафы			
Пожертвование на реализацию гастрольного мероприятия			
<b>Всего доходы театра:</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
	<b>Доходы участв.в налоге на прибыль</b>		<b>0,00</b>
	<b>Доля освобожденного дохода</b>		<b>0,00</b>

Главный бухгалтер

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

ФИО

Ведущий бухгалтер

\_\_\_\_\_

подпись

\_\_\_\_\_

ФИО