

Министерство культуры Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры
**«КИРИЛЛО-БЕЛОЗЕРСКИЙ ИСТОРИКО-АРХИТЕКТУРНЫЙ И
ХУДОЖЕСТВЕННЫЙ МУЗЕЙ-ЗАПОВЕДНИК»**

ПРИКАЗ
г. Кириллов

30.12.2025 г.

№ 357

«Об утверждении учетной политики
для целей налогообложения»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения и применять ее с 01 января 2026 года во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на заместителя главного бухгалтера Хасину А.С.

Генеральный директор



Ю.В. Веретнова

Приложение 1
К приказу от 30.12.2025

Учетная политика для целей налогообложения

Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора и прочими нормативными актами.

- 1.1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
- 1.2. Налоговый учет осуществлять и налоговую отчетность формировать в организации бухгалтерской службой.
- 1.3. Организации вести учет с использованием компьютерной техники и бухгалтерской программы.
- 1.4. Регистры налогового учета разрабатывать и в случае необходимости пересматривать и дополнять бухгалтерской службой под контролем главного бухгалтера; указанные правила подлежат обязательному утверждению руководителем организации и оформлять дополнительными приложениями к учетной политике в течение отчетного года.
- 1.5. Основными задачами налогового учета являются:
 - а) ведение в установленном порядке учета своих доходов, расходов и объектов налогообложения;
 - б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые обязано уплачивать: НДС, налог на прибыль, налог на имущество, НДФЛ, страховые взносы. Налоговые декларации представляются в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи.
- 1.6. Объектами налогового учета являются:
 - а) операции по реализации услуг;
 - б) стоимость реализованных товаров;
 - в) стоимость реализованных товаров, взятых под комиссию;
 - г) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- 1.7. Для подтверждения данных налогового учета применять:
 - первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку Ф 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

Основание: пункт 14 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

- аналитические регистры налогового учета. (Приложения №№ 1-10 к Учетной политике для целей налогообложения).

1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.8. Ответственность за ведение налогового учета возложить на заместителя главного бухгалтера Хасину А.С.

2. Учетная политика для целей налогообложения прибыли.

2.1. Данные налогового учета группировать в регистрах налогового учета, разработанных организацией самостоятельно и на основании:

- а) первичных учетных документов, включая справки бухгалтера;
- б) данных регистров бухгалтерского учета, если правила ведения бухгалтерского и налогового учета соответствующих доходов и расходов совпадают.

2.2. Установить, что аналитические регистры налогового учета должны накапливать учетную информацию за месяц.

Основание: статьи 313-314 Налогового кодекса РФ.

2.3. Документы и / или регистры налогового учета.

Организация ежеквартально составляет следующие виды документов и/или регистров налогового учета на бумажных носителях:

- а) вспомогательные справки;
- б) регистры учета доходов и расходов;
- в) регистры учета внереализационных доходов и расходов;
- г) регистры учета налоговой амортизации (вспомогательные справки);
- д) регистры учета расходов на оплату труда;
- е) регистры учета материальных расходов;
- ж) регистры учета прочих расходов.

Основание: статьи 313 и 314 Налогового кодекса РФ.

Лицо, ответственное за ведение регистров: Хасина А.С. – зам. гл. бухгалтера.

2.4. с 1 января 2014 г. организация, как бюджетное учреждение, не исчисляет и не уплачивает авансовые платежи по налогу ежеквартально (пункт 3 статья 286 Налогового кодекса РФ.)

Налоговым периодом считать календарный год (пункт 2 статья 289 Налогового кодекса РФ). Налоговые декларации по итогам налогового периода представляются не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: п.4 ст.289 НК РФ

2.5. Исчисленную сумму налога зачислять в бюджеты по следующим ставкам: федеральный бюджет - 8 %, в бюджет субъекта РФ - 17 %

Основание: 176-ФЗ от 12.07.2024, статья 284, пункт 1 Налогового кодекса РФ.

2.6. Учет доходов и расходов

- а) определить в качестве момента признания доходов и расходов метод начислений за оказанные услуги *по отгрузке*.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

2.7. Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) (в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету):

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

Для обеспечения раздельного учета вести следующие регистры налогового учета:

- регистр учета поступлений целевых средств;
- регистр по учету доходов, полученных в рамках деятельности, приносящей доход;
- регистр учета использования целевых поступлений;
- регистр учета расходов;
- регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению.

2.8. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять на основании оборотов по счетам **4.205.30.000, 5.205.50.000** и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- сведения об операциях с целевыми субсидиями, предоставленными государственному (муниципальному) учреждению.

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования определять на основании оборотов по счету **2.205.50.150**

- грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других доходов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

Средства целевого финансирования, использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению.

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

2.9. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы музея, получаемые от юридических и физических

лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету **2.205.30.130** «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг», **2.205.20.120** «Расчеты по доходам от собственности»; **2.205.50.150** «Расчеты по безвозмездным денежным поступлениям текущего характера»

2.10. Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 263, 264, 265, 268 Налогового кодекса РФ.

2.11. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

4.401.20.200 «Расходы учреждения», **4.109.00.000** «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» - за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5.401.20.200 «Расходы учреждения» - за счет субсидий на иные цели;

По счету **2.401.20.200** в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (грантов, пожертвований)

2.12. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету **2.109.00.000** «Затраты на изготовление продукции, выполнение работ, услуг»

2.13. Перечень прямых расходов, связанных с выполнением работ и оказанием услуг:

- расходы на оплату труда и страховые взносы на заработную плату;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности;
- прочие расходы.

2.13.1. Расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве, а также суммы страховых взносов, статья 255 Налогового кодекса РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о премиях, доплатах, надбавках, табель учета рабочего времени, Положение об оплате труда, коллективный договор, договора гражданско-правового характера с внештатными работниками.

С 1 января 2011 пособие по временной нетрудоспособности, выплачиваемое застрахованным лицам за 1-е три дня нетрудоспособности за счет работодателя принимать к расходам в составе прочих расходов (за

исключением несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

Статья 264 подпункт 48.1 пункт 1 Налогового кодекса РФ (в редакции Федерального Закона от 28.12.2010 № 395-ФЗ).

2.13.2. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без НДС), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

Материальные расходы списываются по средней фактической себестоимости единицы запасов. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материальных запасов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме.

Для налогового учета операции по приобретению и списанию в производство сырья и материалов использовать регистры бухгалтерского учета:

а) Требование-накладная (ф.0510451);

б) Ведомость выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (ф.0504210); оборотно-сальдовая ведомость по счету 2.105.00.000.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 268, пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизуемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

При определении стоимости покупных товаров (печатной и сувенирной продукции), приобретенных для перепродажи, использовать метод оценки по средней стоимости.

Основание: пункт 3 статья 268 Налогового кодекса РФ.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

2.13.3. Амортизация, начисленная по основным средствам, используемым при производстве, статьи 256, 257, 258, 259 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизуемого имущества.

Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

Амортизуемым имуществом признается имущество, если:

- а) объекты находятся у налогоплательщика на праве собственности;
- б) объекты используются им для извлечения дохода;
- в) стоимость имущества погашается путем начисления амортизации;
- г) срок полезного использования более 12-ти месяцев;
- д) первоначальная стоимость имущества более 100 000,00 руб., новые нормы применяются к объектам, введенным в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 г.,

В отношении имущества стоимостью от 10000 рублей до 20000 рублей, приобретенного до 2008 г., продолжать начислять амортизацию в порядке, предусмотренном в период его приобретения.

Основание: пункт 1 статья 256 Налогового кодекса РФ; пункт 1 статья 257 Налогового кодекса РФ, Федеральный Закон от 29.05.2002 № 57-ФЗ, от 24.07.2007 № 216-ФЗ.

е) Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Операции по учету таких основных средств оформляются следующими документами: решение о признании объектов нефинансовых активов (ф.0510441), инвентарная карточка учета нефинансовых активов, требование-накладная (ф.0510450).

Начисление налоговой амортизации по основным средствам.

Амортизацию по всем объектам амортизуемого имущества (основным средствам и НМА) стоимостью свыше 100000,00 рублей начислять линейным методом в определенных группах по классификации и сроках полезного использования. Основание: п.1 и 3 ст.259НК РФ.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Амортизацию по всем объектам амортизуемого имущества начислять по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ.

При приобретении имущества, бывшего в эксплуатации определять норму амортизации по этому имуществу исчислять исходя из срока полезного

использования, уменьшенного на количество месяцев эксплуатации этого объекта предыдущими собственниками.

Основание: пункт 12 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

Основные средства, выявленные в результате инвентаризации, подлежат амортизации.

Основание: пункт 1 статьи 257 Налогового кодекса РФ.

С 1 января 2014 г. единовременно учитывать в расходах полную стоимость основных средств – в момент ввода их в эксплуатацию. Расходы, осуществленные за счет средств от приносящей доход деятельности по приобретению и (или) созданию амортизируемого имущества и расходы, осуществленные в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения объектов основных средств, признаются в составе материальных расходов в полной сумме по мере ввода объектов в эксплуатацию, за исключением объектов недвижимого имущества.

Основание: Федеральный закон от 23.07.2013 № 215-ФЗ «О внесении изменений главы 25 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации», пункт 7 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

Учет основных средств, на которые не зарегистрировано право собственности:

а) К основным средствам, введенным в эксплуатацию с 1 декабря 2012 г. применяется общий порядок начисления амортизации – с 1 числа месяца, следующего за месяцем ввода в эксплуатацию.

б) К основным средствам, введенным в эксплуатацию до 1 декабря 2012 г. амортизацию начислять начиная с 1 – го числа месяца, следующего за тем, в котором поданы документы на государственную регистрацию.

Основание: Федеральный закон от 23.07.2013 № 215-ФЗ «О внесении изменений главы 25 части 2 Налогового кодекса Российской Федерации».

Все вышеперечисленные затраты полностью включать в расходы текущего периода без распределения на остатки НЗП, в связи с отсутствием таковых.

2.13.4. Порядок признания прямых расходов по оказывающим услугам:

а) полностью включать в расходы текущего периода.

2.14. Косвенные расходы (все иные, кроме выше перечисленных) в полном объеме списываются на расходы текущего отчетного /налогового/ периода. В аналогичном порядке в расходы текущего периода включаются внереализационные расходы.

Основание: пункта 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

2.14.1. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признать для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат. (ст. 260 НК РФ)

Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ

2.14.2. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав прочих расходов текущего года.

2.14.3. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- выполнение плана повышения квалификации;
- наличие приказа о направлении сотрудника на повышение квалификации.

2.14.4. Представительские расходы принимать к прочим расходам в размерах в соответствии со статьей 264 пункта 2 Налогового кодекса РФ; Письма МНС России от 29 января 2002г. № 02-2-10/8951 о налоге на прибыль с 01.01.2002г. – официальные приемы (завтраки, обеды, транспортные расходы) – не более 4 % от расходов на оплату труда в рамках предпринимательской деятельности.

2.14.5. Расходы на рекламу относить к прочим расходам в соответствии со статьей 264 пункта 4, подпункта 28 пункта 1 Налогового кодекса РФ; Письма МФ от 15.01.2002г. № 04-02-06/2/3; от 20.03.2002г. № 04-02-06/3/18.

Расходы на призы, отдельные виды рекламы не должны превышать 1 % выручки от реализации, определяемой в соответствии со статьей 249 Налогового кодекса РФ. Расходы принимать соответственно утвержденной смете:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ;
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставочных стендов.

2.14.6. Командировочные расходы принимать к расходам в размерах в соответствии со статьей 264 пункт 1 подпункт 12 Налогового кодекса РФ, с 1 января 2009 г. суточные не нормируются.

2.14.7. Расходы на юридические, информационные, консультационные аудиторские услуги относить к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат в соответствии со статьей 264 пункт 1 подпункт 14, 15, 17 Налогового кодекса РФ.

2.14.8. Расходы на почтовые, телефонные услуги, расходы на оплату услуг связи относить к прочим расходам в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат в соответствии со статьей 264 пункт 25 Налогового кодекса РФ.

2.15. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создавать.

Основание: пункт 1 статьи 267.3 Налогового кодекса РФ.

2.16. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 Налогового кодекса РФ.

2.17. В состав прочих расходов включать стоимость независимой оценки сотрудников на соответствие профессиональным стандартам.

Основание: пункт 3 статья 1 Закона от 3 июля 2016 г. № 251 - ФЗ

3. Учетная политика для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС).

Организация признается налогоплательщиком налога на добавленную стоимость.

Основание: статья 143 Налогового кодекса РФ.

На основании статьи 17 Налогового кодекса РФ налог на добавленную стоимость считается установленным в связи с тем, что определены обязательные элементы налогообложения.

3.1. Объектом налогообложения признаются следующие операции:

Оказание посреднических услуг по ставке 22/122;

Реализация печатной продукции по ставке 10 %;

Реализация сувенирной продукции по ставке 22 %;

В соответствии с подпунктом 18 пункта 1 статьи 164 Налогового кодекса РФ налогообложение налогом на добавленную стоимость производится по налоговой ставке 0 % при реализации услуг по предоставлению в аренду или пользование на ином праве объектов туристской индустрии, введенных в эксплуатацию (в том числе после реконструкции) после 1 января 2022 года и включенных в реестр объектов туристской индустрии.

Моментом определения налоговой базы при реализации услуг по предоставлению мест для временного проживания в гостиницах и иных средствах размещения является последнее число каждого налогового периода (п. 9.3 ст. 167 НК РФ).

Право на вычет входящего налога под реализацию с НДС 0% появляется в момент определения налоговой базы (п. 3 ст. 172 НК РФ).

Чтобы определить сумму налога, которая относится к реализации услуг по ставке НДС 0%, необходимо вести раздельный учет входящего НДС (п. 10 ст. 165, 166 НК РФ).

Перечень документов, подтверждающих правомерность применения нулевой ставки и представляемых в ИФНС с декларацией по НДС, установлен п. 5.5 ст. 164 НК РФ. К ним относятся:

а) отчет о доходах от оказания услуг по предоставлению мест для временного проживания. Форма отчета налогоплательщик разрабатывает самостоятельно;

б) документ (его копия), подтверждающий ввод объекта туристской индустрии в эксплуатацию (в т. ч. после реконструкции), если услуги по временному размещению оказываются в таких объектах.

Реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Основание: статья 146 Налогового кодекса РФ.

Учреждение производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке с начала календарного года.

Основание: подпункт 1 пункта 5 статья 169 НК РФ.

3.2. Способ оформления книг покупок и книг продаж.

Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Организация ведет книги покупок и книги продаж установленной формы с использованием компьютерной программы, страницы нумеруются.

Ответственное лицо за ведение книги покупок – Хасина А.С. – зам. гл. бухгалтера.

Ответственное лицо за ведение книги продаж – Хасина А.С. – зам. гл. бухгалтера.

Основание: пункт 3 статья 169 Налогового кодекса РФ, Постановление правительства РФ от 26 декабря 2011г. «О ФОРМАХ И ПРАВИЛАХ ЗАПОЛНЕНИЯ (ВЕДЕНИЯ) ДОКУМЕНТОВ, ПРИМЕНЯЕМЫХ ПРИ РАСЧЕТАХ ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ». Выставленный счет-фактура подписывается директором и главным бухгалтером или уполномоченными распоряжением руководителя.

«Входящий» НДС учитывается только на основании счетов-фактур на счете **2.210**

Основание: пункт 1 статья 169 Налогового кодекса РФ.

3.3. Не являются объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

Не являются объектом налогообложения следующие операции:

Ремонтно-реставрационные, консервационные и восстановительные работы, выполняемые при реставрации памятников истории и культуры, охраняемых государством.

Основание: подпункт 15 пункта 2 статья 149 Налогового кодекса РФ.

3.4. Реализация входных электронных билетов, экскурсионных путевок, форма которых утверждена в установленном порядке как бланк строгой отчетности.

Основание: подпункт 20 пункта 2 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

С 1 января 2014 г. при совершении операций, которые не облагаются НДС согласно статьи 49 Налогового кодекса РФ, не выставляются счета-фактуры (пункт 3 статья 169 НК РФ.)

Учреждение выставляет счета-фактуры с отметкой «Без налога (НДС)», ведет книги покупок и продаж на операции, которые не облагаются НДС согласно статьи 149 Налогового кодекса РФ.

3.5. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг) с обычным (недлительным) производственным циклом.

Момент определения налоговой базы устанавливается на основании пунктов 1, 3-11, 14 статьи 167 Налогового кодекса РФ.

3.6. Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

3.7. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в процентном соотношении по видам предпринимательской деятельности и иной деятельности от объема продаж.

Так как по группе общих ресурсов бюджетное учреждение не может определить, какая их часть использована в тех и других видах операций, то для распределения сумм налога составляется специальная пропорция, позволяющую определить процентное соотношение облагаемых операций и операций, не облагаемых налогом, в общем объеме операций. В пункте 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ определено, что указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период. Такую пропорцию рассчитывать за квартал, поскольку НДС исчисляется и уплачивается поквартально.

Основание: Письмо ФНС России от 24.06.2008 N ШС-6-3/450@ "О порядке ведения с 1 января 2008 года раздельного учета НДС", Письмо Минфина России от 12.11.2008 N 03-07-07/121.

Единственным исключением является расчет сумм НДС в отношении основных средств и нематериальных активов, принятых к учету в первом или втором месяцах квартала. В этом случае учреждение имеет право определять указанную пропорцию исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

На основании полученного процентного соотношения бюджетное учреждение определяет, какая сумма общего "входного" НДС может быть принята им к вычету, а какая учитывается в стоимости общих ресурсов. Если доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых в необлагаемых НДС операциях, не превышает у бюджетного учреждения 5% от общей величины совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию, то оно вправе принимать весь "входной" НДС к вычету. Основание: абзац 9 пункт 4 статья 170 Налогового кодекса РФ. При этом следует иметь в виду, что при определении размера указанного процента в расчет принимается не сам объем операций, освобожденных от налогообложения, осуществленных бюджетным учреждением, а именно затраты, связанные с их осуществлением.

Основание: Письмо Минфина России от 18.10.2007 N 03-07-15/159.

Если размер затрат не превышает законодательно установленного предела, то все суммы общего "входного" НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав бюджетному учреждению, осуществляющему оба вида операций, принимаются им к вычету в порядке, установленном статья 172 Налогового кодекса РФ.

Средства целевых поступлений в рамках государственного задания не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

3.8. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

3.9. Организация раздельного учета при исчислении НДС.

Организация ведет раздельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам, а также раздельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ставок налога 0%, 10%, 22%, 22/122.

Основание: пункт 4 статья 149, абзац четвертый пункта 1 статьи 153, статьи 170 – 172 Налогового кодекса РФ; пункт 43 Методических рекомендаций по применению главы 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ (приказ ФНС РФ от 12.12.2005 № САЭ-3-03/665@).

(пункт 2 статья 163 Налогового кодекса РФ).

Учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах 0.401.10.130; 0.401.10.180; 0.401.10.120

Налоговый период – квартал.

Представлять отчетность в налоговые органы поквартально, не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Порядок и сроки уплаты НДС регламентированы п. 1 ст. 174 НК РФ. Оплату следует производить ежемесячно до 28-го числа в течение квартала, следующего за отчетным периодом, разделив равными долями сумму

исчисленного налога. При этом если срок платежа выпадает на выходной день, то он автоматически переносится на ближайшую следующую за выходным рабочую дату (п. 7 ст. 6.1 НК РФ).

4. Учетная политика для целей налогообложения транспортным налогом.

В соответствии со статьей 358 Налогового кодекса РФ организация является налогоплательщиком налога в связи с тем, что в организации зарегистрированы автотранспортные средства, признаваемые объектом налогообложения.

Основание: статья 357 Налогового кодекса РФ.

4.1. Определение налоговой базы.

Налоговая база определяется в отношении всех транспортных средств, имеющих двигатели, - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Основание: пункт 1 статьи 359 Налогового кодекса РФ.

4.2. Определение налоговой ставки.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ. Изменениями, внесенными Законом № 202-ФЗ в статью 361 Налогового РФ, налогообложение производится по ставкам транспортного налога, установленным непосредственно в Налоговом кодексе РФ.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ, статья 361 Налогового кодекса РФ, в редакции Федерального Закона от 27 ноября 2010 г. № 307-ФЗ « О внесении изменений в статьи 342 361 части второй Налогового Кодекса Российской Федерации»; от 29.11.2012 № 202-ФЗ «О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации»;

4.3. Порядок исчисления налога.

Сумма налога исчисляется самостоятельно в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

Основание: пункты 1,2 статьи 362 Налогового кодекса РФ.

4.4. Налоговый период.

Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: статья 360 Налогового кодекса РФ.

4.5. Порядок и сроки уплаты налога.

Сумма авансового платежа исчисляется и уплачивается по итогам 1 квартала, 1 полугодия, 9 месяцев в течение года.

Начиная с налогового периода 2020 года отменена обязанность по представлению деклараций по транспортному налогу. Изменения внесены Федеральным законом от 15.04.2019 N 63-ФЗ.

5. Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций.

5.1. В связи с введением в действие главы 30 «Налог на имущество организаций» части второй НК РФ с 01 января 2004г. организация ведет учет показателей, необходимых для исчисления налога.

5.2. Определение налоговой базы.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета, утвержденным в учетной политике учреждения.

Среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, за налоговый (отчетный) период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости имущества на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за налоговым периодом месяца, на количество месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу. В расчет включаются данные об остаточной стоимости имущества по состоянию на последнее число календарного года, являющегося налоговым периодом (т.е. на 31 декабря)
Основание: пункты 1, 4 статьи 375 НК РФ; п.46 ст.1 Федерального закона от 24.07.2007 № 216-ФЗ.

5.3. С отчетных периодов 2020г представлять ежеквартальные расчеты по авансовым платежам не требуется. Соответствующие изменения внесены в ст. 386 НК РФ (п. 20 ст. 1 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ).

5.4. Налоговым периодом признается календарный год. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание: статья 379 Налогового кодекса РФ.

5.5. Налоговая ставка 2,2 %

Основание: статья 380 Налогового кодекса РФ.

5.6. Не признаются объектом налогообложения памятники истории и культуры федерального значения в установленном законодательством РФ порядке.

Основание: статья 374 Налогового кодекса РФ.

5.7 С 1 января 2019г. налог с движимого имущества не уплачивается.

Федеральный закон от 03.08.2018 № 302-ФЗ.

Для расчета налоговой базы учреждение использует бухгалтерские регистры.

С налогового периода 2020 года предоставляется возможность сдать единую декларацию в одну инспекцию по всем объектам недвижимости, налоговая база по которым определяется как их среднегодовая стоимость и которые находятся в одном субъекте РФ, но на территориях, подведомственных разным ИФНС. Налогоплательщик выбирает конкретную инспекцию, уведомив об этом УФНС по субъекту РФ. Для этого необходимо отправить в УФНС уведомление, утвержденное приказом от 19.06.2019 №ММВ-7-21/311@ до 1 февраля . Исключение – регионы, в которых законом субъекта

РФ установлены нормативы отчислений от налога в местные бюджеты, а также в которых налоговые органы действуют по двухуровневой структуре (ФНС России – УФНС по субъекту РФ) (п. 1.1 ст. 386 НК РФ).

Срок представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций. Согласно п. 109 ст. 2 Федерального закона от 31.07.2023 №389-ФЗ «не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом».

6. Учетная политика для целей налогообложения земельным налогом.

В связи с введением в действие гл. 31 «Земельный налог» ч. 2 Налогового кодекса РФ с 01 января 2006 г. организация учитывает показатели, необходимые для расчета данного налога.

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статьи 394 Налогового кодекса РФ.

На основании подпункта 2 пункта 1 статьи 389 Налогового кодекса РФ не признаются объектом налогообложения земельные участки, которые заняты особо ценными объектами культурного наследия РФ.

С налогового периода 2020 г. не нужно представлять ежегодные налоговые декларации по земельному налогу. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй и третий кварталы календарного года.

Основание: Федеральный закон от 04.11.2014 г. № 347-ФЗ.

Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются в сроки, предусмотренные ст. 397 Налогового кодекса РФ.

7.Туристический налог

1.Плательщиками туристического налога являются организации и физлица, оказывающие услуги по предоставлению мест для временного проживания физлиц в средствах размещения, принадлежащих плательщику на праве собственности или на ином законном основании, расположенных на территориях, где введен туристический налог, и включенных в реестр классифицированных средств размещения (ст. 418.2, п. 1 ст. 418.3 НК РФ)

2.Налоговой базой по налогу является стоимость услуги по временному проживанию физлиц в средстве размещения (его части) без учета НДС (п. 1 ст. 418.4 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2025).

При этом в налоговую базу не включается стоимость услуги по временному проживанию, оказываемой определенным категориям граждан. В частности, к таким гражданам относятся (п. 2 ст. 418.4 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2025)):

- участники и инвалиды ВОВ;
- инвалиды I и II групп, инвалиды с детства, дети-инвалиды;
- ветераны и инвалиды боевых действий;

- лица, принимающие (принимавшие) участие в специальной военной операции, лица, выполняющие (выполнявшие) возложенные на них задачи на территориях Украины, ДНР, ЛНР, Запорожской и Херсонской областей в период проведения СВО, указанные в п. 6.1 ст. 210 НК РФ (это, к примеру, граждане, призванные на военную службу по мобилизации в ВС РФ).

3. Ставки туристического налога. (п. 1 ст. 418.5 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2025)).

2025 г. 1%

2026 г. 2%

2027 г. 3%

2028 г. 4%

Начиная с 2029 г. 5%

4. Туристический налог: налоговый период

Налоговым периодом по туристическому налогу является квартал (ст. 418.6 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2025)).

5.Исчисление туристического налога

Формула расчета туристического налога (п. 1 ст. 418.7 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2025)):

Сумма туристического налога = Налоговая база x Ставка налога.

Для расчета туристического налога значение имеет не момент оказания услуги по временному размещению, а момент осуществления полного расчета с лицом, приобретающим эту услугу (п. 1 ст. 418.7 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2025), Письмо Минфина России от 04.10.2024 N 03-05-08/96119, Информация ФНС, Письмо Минфина от 05.11.2024 № 03-05-08/108773). То есть налог рассчитывается в течение того квартала, в котором был произведен полный расчет с лицом, приобретающим услугу по временному проживанию, вне зависимости от даты фактического получения этой услуги и от того, вносилась ли частичная предоплата.

Налоговым кодексом установлен минимальный размер туристического налога. Он считается по следующей формуле (п. 1 ст. 418.7 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2025)):

Минимальный налог = 100 руб. x Количество суток проживания

Если в результате расчета сумма туристического налога получится меньше минимального размера, плательщику нужно будет уплатить минимальный налог. Это нужно будет сделать и в случае бесплатного проживания гражданина в средстве размещения (Письмо Минфина России от 04.10.2024 N 03-05-08/96119).

6.Декларация по туристическому налогу

Представлять декларацию нужно не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п. 1 ст. 418.9 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2025)).

Подать декларацию по туристическому налогу нужно в ИФНС по месту нахождения средства размещения.

Уплата туристического налога

Туристический налог уплачивается не позднее 28 числа месяца, следующего за отчетным кварталом (ст. 418.8 НК РФ (в ред., действ. с 01.01.2025)).

Уведомление об исчисленных суммах туристического налога подавать не нужно, так как срок подачи декларации наступает раньше срока уплаты налога.

Заместитель главного бухгалтера

М.С.Хасина

А.С.Хасина

ФГБУК "Кирилло-Белозерский историко-архитектурный и художественный музей-заповедник" ИНН/КПП 3511001352/351101001.
РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ
(Приложение №1 к Учетной политике для целей налогообложения)
(в рублях)

№ п.п	Доходы от реализации	Период	
		Итого с начала года	Итого с начала года
1	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (входные билеты)		Итого с начала года
2	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (квитанции)		
3	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (экскурсионные путевки)		
4	Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства (входные билеты) оплата по счет-фактуре		
5	Выручка от реализации прочих услуг (неисключительное право)		
6	Выручка от реализации печатной продукции (оплата по безналу)		
8	Выручка от реализации сувенирной продукции (оплата по безналу)		
9	Выручка от реализации-проведение мастер-классов, лекций, мероприятий (оплата по безналу)		
10	Выручка от реализации-проведение мастер-классов, лекций (оплата в кассу)		
11	Выручка от реализации услуг (проведение совместной выставки)		
12	Выручка от реализации печатной продукции (оплата в кассу)		
13	Выручка от реализации сувенирной продукции (оплата в кассу)		
14	Оказание посреднических услуг (реализация сувенирной продукции)		
15	Входная плата в место общего пользования		
16	Оказание коммунальных услуг (квартиросъемщики)		
17	Оказание коммунальных услуг (монастыры)		
18	Доходы от аренды сувенирного аппарата		
19	за трудовые книжки		
20	Выручка от сдачи металолома		

21	Пени с поставщиков
22	Выручка от реализации услуг (съемки фильма на территории музея)
23	Выручка от услуг общественного питания (кафе)
25	Сканирование документов из архива
26	Выполнение ремонтно-реставрационных работ
27	Посреднические услуги (Минкультуры РФ)
28	Страховая премия
	ИТОГО

(Дата) (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

ФГБУК «Кирилло-Белозерский историко-архитектурный и художественный музей-заповедник» ИНН/КПП

3511001352/351101001 (рублях) (Приложение № 2 к Учетной политике)

РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА поступлений целевых средств

(дата) (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

ФГБУК «Кирилло-Белозерский историко-архитектурный и художественный Музей-заповедник» ИНН/КПП

3511001352/351101001 (рублях) (Приложение № 3 к Учетной политике)

РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА ИСПОЛЬЗОВАНИЯ ЦЕЛЕВЫХ ПОСТУПЛЕНИЙ

(дата) (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

ФГБУК "Кирилло-Белозерский историко-архитектурный и художественный музей-заповедник" ИНН/КПП 3511001352/351101001
 РЕЕСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ТРУДА (в рублях)
 (Приложение № 4 к учетной политике для целей налогообложения)

№ п/п	Период	Расходы на оплату труда за неотработанное время		Расходы на страхование	НТЛО в тенях ФСС
		0,2%	0,2%		
1	2	3	4	5	6
1.	Январь				
2.	февраль				
3.	Итого с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00
4.	Март				
5.	Итого с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00
6.	апрель				
7.	Итого с начала года	0,00	0,00	0,00	0,00
8.	май				

ФГБУК Кирилло-Белозерский историко-архитектурный и художественный музей-заповедник" ИНН/КПП 3511001352/351101001
РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА материальных расходов, услуг производственного характера, прочих услуг - (в рублях) (Приложение № 5 к Учетной политике)

№ п.п	Показатели	Период		
		январь	февраль	Итого с начала года
март	Итого с начала года	март	Итого с начала года	
1	Расходы на командировки			
2	Материалы (вспомогательные)			
3	Проведение оценки условий труда			
4	Услуги связи			
5	Услуги сайта			
6	Топливо,вода, энергия, связь			
7	Имущество, стоимостью до 100000руб,			
8	Работы, услуги производственного характера (авторское вознаграждение, услуги видеонаблюдения)			
9	Затраты на охрану			
10	Страховая премия /автомашин/			
11	Страховая газета /экспонаты/			
12	Амортизация ОС			
13	Расходы на аудиторские услуги			
14	Несколько юридическое право			
15	Налоги и сборы			
16	Расходы на юридические, консультативные усл и информационные, консультативные усл			

31	Расходы на рекламу ненормируемые						
32	Расходы на транспортные услуги (доставка товара для перепродажи)						
33	Амортизация ОС						
34	Участие в совместной выставке						
35	Прочие расходы (изготовление аудиоэкскурсий, видеосъемки)						
36	Списание литературы со склада в архив и научную библиотеку						
37	транспортные расходы (перевозка сотрудников, экспонатов)						
38	ИТОГО						

(дата) (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

ФГБУК Кирилло-Белозерский историко-архитектурный и художественный музей-заповедник" ИНН/КПП 3511001352/351101001 РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА целевых средств, используемых не целевому назначению (в рублях) (Приложение № 6 к Учетной политике)

РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ ДОХОДОВ прил 7

№ п.п	Показатели	Период				
		апрель	Итого с начала года	май	Итого с начала года	июнь
1			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
			- р.		- р.	- р.
10	ИТОГО		- р.	- р.	- р.	- р.

дата

должность подпись (ФИО)

Регистр расчёта амортизации ОС для расчёта налога на прибыль Г прил.8

ФГБУК "Кирилло-Белозерский историко-архитектурный и художественный музей-заповедник" ИНН/КПП 3511001352/351101001 /занебюджет								
N н/п	Инвентарный номер	Наименование	Год поступления	Норма износа (1/срёк пол. использования *100)	Балансовая стоимость	01.01.2020	Износ за месяц	Ост-ая ст-ть на 31.01.20
1	2	3	4	5	6	7	8	9
10					0,00	0,00	0,00	0,00

Дата, должность, подпись

Федеральное государственное бюджетное учреждение культуры "Кирилло-Белозерский историко-архитектурный и художественный музей-заповедник" ИНН/КПП 3511001352/351101001
РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫХ РАСХОДОВ (в рублях) (Приложение № 9 к Учетной политике для целей налогообложения)

(дата) (должность) (подпись) (Ф.И.О.)

ИНН 3511001352 КПП351101001 ФГБУК Кирилло-Белозерский историко-архитектурный и художественный музей-заповедник

Входной НДС к вычету при реализации услуг по временному проживанию в гостинице ставке

НДС 0% квартал 20

пока 10 к учет пол.

Доступность

1000000

Расшифровка подписи