



МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
ГОСУДАРСТВЕННОЕ АВТОНОМНОЕ НЕТИПОВОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ МУРМАНСКОЙ ОБЛАСТИ
«ЦЕНТР ОБРАЗОВАНИЯ «ЛАПЛАНДИЯ»

(Г А Н О У М О «Ц О «Лапландия»)

П Р И К А З

28.12.2024

№ 1621

Мурманск

**Об утверждении учетной политики учреждения
для целей налогового учета**

Руководствуясь Налоговым кодексом РФ и иными нормативно-правовыми актами, регулирующими вопросы налогового учета **приказываю:**

1. Утвердить и ввести в действие с 01 января 2025 года прилагаемую учетную политику учреждения для целей налогового учета.
2. Бухгалтерии (Кочеткова Ю.А.) довести до всех сотрудников, имеющих отношение к учетному процессу.
3. Общий отдел (Соловьёва Е.А.) опубликовать основные положения учетной политики на официальном сайте учреждения.
4. Признать утратившим силу приказ учреждения от 30.12.2016 № 598 «Об утверждении новой редакции Положения об учетной политике для целей налогового учета» (с изменениями и дополнениями).
5. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой.

Директор

С.В. Кулаков

Учетная политика учреждения для целей налогового учета

1. Общие положения

1.1. Налоговый учет осуществлять в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ.

1.3. Ведение налогового учета закрепить за подразделением учреждения - бухгалтерией, возглавляемой главным бухгалтером.

1.4. Для целей налогового учета применять первичные документы:

- унифицированные формы первичных учетных документов, утвержденные приказом Минфина России 30.03.2015 № 52н;
- формы первичных учетных документов, разработанных в учреждении и утвержденных отдельным приказом.

1.5. Установить формы регистров налогового учета:

- регистр налогового учета доходов (**Приложение № 2**);
- регистр налогового учета расходов (**Приложение № 3**).

1.6. Производить расчет налоговой базы по конечным показателям регистров налогового учета.

1.7. Ведение налогового учета осуществлять с применением программного продукта «1С. Бухгалтерия. Для бюджетных учреждений» и других видов вычислительной техники.

1.8. Согласно п.25 СГС «Аренда» доходы от операционной аренды отражаются по дебету счета 401.40.121 и кредиту счета 401.10.121 и признаются равномерно (ежемесячно) на протяжении срока пользования объектом.

2. Учетная политика для целей исчисления налога на прибыль (далее – НП)

2.1. В целях признания доходов применять метод начисления.

2.2. Доходы, включаемые в объект налогообложения по налогу на прибыль, определяются в порядке, установленном статьями 248-250 Налогового кодекса РФ. Доходы от реализации товаров (работ, услуг), внереализационные доходы определяются в соответствии с Уставом учреждения.

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

2.4. В целях признания расходов применять метод начисления.

2.5. К прямым расходам относить:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса Российской Федерации;

- расходы на оплату труда сотрудников, непосредственно участвующих в процессе производства продукции, выполнения работ, оказания услуг, а также суммы платежей (взносов) по договорам обязательного страхования, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг.

К косвенным расходам относить:

- все иные суммы расходов, осуществляемых налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода.

2.6. Амортизируемым имуществом признавать имущество учреждения со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей, приобретенное за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности и для осуществления этой деятельности.

Список амортизируемого имущества утверждать отдельно приказом руководителя учреждения.

2.7. Способ начисления амортизации для ведения налогового учета - линейный. Амортизацию начислять отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

2.8. Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 и в соответствии со статьей 258 НК РФ.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

2.9. Списание материальных запасов для целей налогообложения производить по средней стоимости каждой единицы.

2.10. Налоговую базу по налогу на прибыль определять как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности.

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

2.12. В целях налогообложения вести отдельный учет доходов и расходов, полученных в рамках субсидий и за счет иных источников.

2.13. Операции по начислению и уплаты налога на прибыль отражать по коду КОСГУ 131.

3. Учетная политика для целей исчисления налога на добавленную стоимость (далее - НДС)

3.1. Налогообложение (освобождение от налогообложения) услуг, оказываемых учреждением, осуществлять в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

3.2. Вести отдельный учет операций подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению.

3.3. Налог на добавленную стоимость по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым одновременно для осуществления как облагаемых, так и необлагаемых операций, принимается к вычету в той пропорции, в которой они используются для осуществления соответствующих операций.

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости (без учета НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости (без учета НДС) товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

3.4. Моментом определения налоговой базы признается дата отгрузки товаров (работ, услуг).

3.5. Налоговая база для целей исчисления НДС определяется методом начисления.

3.6. Ведение журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и продаж осуществляется на бумажных носителях.

3.7. Операции по начислению и уплаты налога на добавленную стоимость отражать по тем кодам КОСГУ, по которым отражаются доходы учреждения, на которые начисляется НДС.

4. Учетная политика для целей исчисления налога на имущество (далее - НИ)

4.1. Учреждение уплачивает налог на имущество в соответствии с главой 30 НК РФ, а также Законом Мурманской области от 26 ноября 2003 г. N 446-01-ЗМО (с дополнениями и изменениями) "О налоге на имущество организаций".

5. Учетная политика для целей исчисления земельного налога (далее - ЗН)

5.1. Учреждение уплачивает земельный налог, в отношении земельных участков расположенных на территории муниципального образования город Мурманск, в соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ и Решением Совета депутатов г. Мурманска от 7 ноября 2005 г. N 13-159 "Об установлении земельного налога на территории муниципального образования город Мурманск".

6. Учетная политика для целей исчисления транспортного налога (далее - ТН)

6.1. Объектом налогообложения считаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном законодательством порядке и принадлежащие учреждению.
