



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

(ГАНОУ МО «ЦО «Лапландия»)

П Р И К А З

28.12.2024

№ 1621

Мурманск

**Об утверждении учётной политики учреждения
для целей налогового учёта**

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

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

Директор

С.В. Кулаков

**Учётная политика учреждения
для целей налогового учёта**

1. Общие положения

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

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

1.4. Для целей налогового учёта применять первичные документы:

- унифицированные формы первичных учётных документов, утверждённые приказом Минфина России 30.03.2015 № 52н;
- формы первичных учётных документов, разработанных в учреждении и утверждённых отдельным приказом.

1.5. Установить формы регистров налогового учёта:

- регистр налогового учёта доходов (Приложение № 1);
- регистр налогового учёта расходов (Приложение № 2).

1.6. Производить расчёт налоговой базы по конечным показателям регистров налогового учёта.

1.7. Ведение налогового учёта 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. Учётная 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 отчётном 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 отчётного (налогового) периода.

2.6. Амортизируемым имуществом признавать имущество учреждения со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей, приобретённое за счёт 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 учёта - линейный. Амортизацию начислять отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

2.8. Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств, утверждённую Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 и в соответствии со статьёй 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 учёта НДС) и суммой фактически осуществлённых расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности.

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

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

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

3. Учётная 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 учёт 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 учёта НДС) отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению, в общей стоимости (без учёта 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 учёта 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. Учётная 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. Учётная 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. Учётная политика для целей исчисления транспортного налога (далее - ТН)

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