

МУНИЦИПАЛЬНОЕ КАЗЕННОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ «ЦЕНТРАЛИЗОВАННАЯ
БУХГАЛТЕРИЯ ПО ОБСЛУЖИВАНИЮ МУНИЦИПАЛЬНЫХ
ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ УЧРЕЖДЕНИЙ»

ПРИКАЗ

23 декабря 2022 г.

№26

г. Алапаевск

**Об утверждении Единой учетной
политики для целей налогового учета при
централизации учета**

В соответствии с Федеральным законом от 06.12.2011 № 402-ФЗ, Приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н, Приказом Минфина России от 06.12.2010 № 162н, Приказом Минфина России от 28.12.2010 №191н, Налоговым кодексом Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 №146-ФЗ, Налоговым кодексом Российской Федерации (часть вторая) от 05.08.2000 N 117-ФЗ, федеральными стандартами бухгалтерского учета для организаций государственного сектора

1. Утвердить единую редакцию Учетной политики для целей налогового учета, составления бюджетной отчетности.
2. Установить, что единая учетная политика для целей налогового учета применяется при ведении бюджетного (бухгалтерского) учета, составление бюджетной, бухгалтерской (финансовой) отчетности с 1 января 2023 г., во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Главному бухгалтеру Пешковой О.А. довести основные положения учетной политики для целей налогового учета до работников МКУ «ЦБО».
4. Контроль за соблюдением учетной политики для целей налогового учета возложить на главного бухгалтера Пешкову О.А.



И.Л. Наумов

С приказом ознакомлен:

Главный бухгалтер

Пешкова О.А.

Единая учетная политика для целей налогового учета при централизации учета

Утверждена

Приказом Муниципального казенного учреждения «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений», утверждённой приказом МКУ «ЦБО» от 23 декабря 2022 года №26

Учетная политика Органа местного самоуправления, уполномоченный в сфере образования – Управление образования

для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Ведение учета данных для целей налогообложения осуществляется *Муниципальным казенным учреждением «Централизованная бухгалтерия по обслуживанию муниципальных образовательных учреждений»* в соответствии с заключенными договорами на бухгалтерское обслуживание.

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерных программ:

- 1С Зарплата и кадры государственного учреждения;
- 1С Бухгалтерия государственного учреждения.

1.3. Формы регистров учета идентичны формам регистров бухгалтерского учета.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. В составе доходов и расходов учреждения, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде средств бюджетного и целевого финансирования, целевых поступлений на содержание автономного учреждения и ведения уставной деятельности, финансируемой за счет указанных источников, и расходы, производимые за счет этих средств.

2.2. В своей деятельности операции, производимые в деятельности учреждения, попадает под действие подпункта 14 пункта 2 статьи 149 НК РФ, и не являются объектом обложения НДС. Учреждение использует льготу по кодам:

- 1010816 Выполнение работ (оказание услуг) казенными учреждениями, а также бюджетными и автономными учреждениями в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации
- 1010232 Реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми образовательных организаций и реализуемых ими в указанных организациях, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или организациям
- 1010295 Услуги санаторно-курортных, оздоровительных организаций и организаций отдыха, организаций отдыха и оздоровления детей, в том числе детских оздоровительных лагерей, расположенных на территории Российской Федерации, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности

1010245 Реализация услуг в сфере образования, оказываемых организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, предусмотренных лицензией, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

Реализация организациями, осуществляющими образовательную деятельность, являющимися некоммерческими организациями, товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне подлежит налогообложению вне зависимости от того, направляется ли доход от этой реализации в данную организацию или на непосредственные нужды обеспечения развития, совершенствования образовательного процесса, если иное не предусмотрено Кодексом

1010231 Реализация услуг по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения

3.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением образовательной деятельности.

3.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль.

3.1.3. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных [главой 25](#) НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

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

3.2. Учет доходов и расходов

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

3.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);
- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленных на такую оплату труда;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

3.4. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости.

3.5. Стоимость имущества, перечисленного в [пп. 3 п. 1 ст. 254](#) НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

3.6. Учет амортизируемого имущества

3.6.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

3.6.2. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

3.7. Начисление амортизации

3.7.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

3.7.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

3.7.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

3.8. Формирование резервов

3.8.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

3.8.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

3.8.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по организации.

3.8.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

3.8.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

3.8.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

3.8.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, формируемым по средствам автоматизированной компьютерной программы 1С Зарплата и кадры государственного учреждения.

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, формируемым по средствам автоматизированной компьютерной программы 1С Зарплата и кадры государственного учреждения.

5.2. Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, формируемым по средствам автоматизированной компьютерной программы 1С Зарплата и кадры государственного учреждения.

6. Налог на имущество организаций

6.1. Организация имеет несколько категорий имущества для целей исчисления налога на имущество организаций. По этим категориям имущества налоговая база определяется отдельно и (или) не определяется в связи с применением льгот или исключением имущества из объекта налогообложения.

6.2. Налоговая база (ст. 375 НК РФ) определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости. Объекты основных средств, включенные в первую и во вторую амортизационную группу в соответствии с

Классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, не признаются объектом налогообложения.

7. Земельный налог

7.1. Для организаций владеющим земельным участком на праве оперативного управления, предусмотрена льгота по уплате земельного налога на основании части 2 пункта 2 статьи 387 НК РФ, в соответствии пунктом 1 пункта 1 статьи 4 Положения "Об установлении на территории Муниципального образования город Алапаевск земельного налога", утвержденного решением Думы муниципального образования город Алапаевск от 30.08.2018 N 37-НПА «О принятии Положения "Об установлении на территории Муниципального образования город Алапаевск земельного налога" по коду:

3022400 налоговые льготы по земельному налогу в виде освобождения от налогообложения

8. Транспортный налог

8.1. Для организаций владеющим транспортными средствами на праве оперативного управления предусмотрена льгота по транспортному налогу на основании статьи 361.1 НК РФ, в соответствии с пунктом 1 статьи 4 Закона Свердловской области от 29.11.2002 N 43-ОЗ "Об установлении и введении в действие транспортного налога на территории Свердловской области" по коду:

20210 льготы в виде освобождения от налогообложения по транспортному налогу