

**Учетная политика**  
**ГОБУ «МЦПД «Ровесник»**  
**для целей налогообложения**

**1. Организационные положения**

1.1. Ведение учета данных для целей налогообложения передано по договору оказания услуг по ведению бюджетного (бухгалтерского) учета государственных учреждений от 21 января 2015 № 10 бухгалтерской службе ГОБОУ Мурманская КШ № 1.

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.3. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0, 1С: Зарплата и кадры государственного учреждения, редакция 3.1.

Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций.

Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;

- аналитические регистры налогового учета.

Налоговая отчетность составляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации. Учреждение использует электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

**2. Налог на добавленную стоимость**

2.1. Входной НДС по товарам (работам, услугам, имущественным правам) независимо от того, в какой деятельности они используются, к вычету не принимается, а учитывается в их стоимости.

*(Основание: пп. 1 п. 2 ст. 170 НК РФ)*

2.2. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг). А также другие операции, которые не признаются реализацией для целей расчета НДС в соответствии с Налоговым кодексом РФ.

*(Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ)*

2.3. Если сумма выручки за три последовательных календарных месяца не превышает 2 млн. руб., учреждение использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС. Освобождение от налогообложения видов услуг, оказываемых учреждением, осуществляется в соответствии с НК РФ. Для получения освобождения письменное уведомление и документы, которые подтверждают право на

такое освобождение, в налоговый орган по месту своего учета. Документами, подтверждающими освобождения, являются:

- уведомление об использовании права на освобождение;
- выписка из бухгалтерского баланса;
- выписка из книги продаж.

Ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним производится в электронном виде с использованием специализированной бухгалтерской программы 1С: Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0.

Уведомление и документы представляются в ИФНС России по г. Мурманску не позднее 20-го числа месяца, начиная с которого учреждения используют право на освобождение.

Учреждение, применяющие освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в соответствии со статьей 145 Налогового Кодекса, не представляет налоговые декларации по НДС, за исключением случаев, когда оно является налоговым агентом.

*(Основание: ст. 145 НК РФ, Письмо ФНС России от 04.06.2015 № ГД-4-3/9650@)*

2.4. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

*(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)*

### **3. Налог на прибыль организаций**

#### **3.1. Общие положения**

Доходы организации, получаемые при осуществлении деятельности, определенной уставом учреждения, не подлежат обложению налогом на прибыль организаций. Суммы целевого назначения, получаемые организацией в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям, не подлежат включению в облагаемую прибыль базу и не отражаются в налоговых декларациях.

*(Основание: пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ)*

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

3.1.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.3. Налоговым периодом признается год, отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

*(Основание: п. 1,2 ст. 285, п. 5 ст. 287 НК РФ)*

#### **3.2. Учет доходов и расходов**

3.2.1. Доходы и расходы признаются по кассовому методу.

При кассовом методе датой получения дохода признается день поступления средств на счет в банке, день поступления иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав, либо день погашения задолженности иным способом.

Расходами признаются затраты после их фактической оплаты. Оплатой также признается прекращение встречного обязательства приобретателем соответствующих товаров (работ, услуг) и имущественных прав перед продавцом.

*(Основание: ст. 273 НК РФ)*

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду, включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

*(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)*

#### **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, форма которого приведена в Приложении № 1 к Учетной политике.

*(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)*

4.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений и документов, подтверждающих право на налоговый вычет.

*(Основание: п. 4 ст. 218 НК РФ)*

#### **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, форма которых приведена в Приложении № 2 к Учетной политике.

*(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)*

■ .

#### **6. Налог на имущество организаций**

6.1. Налоговая база по налогу на имущество организации определяется исходя из остаточной стоимости недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения.

*(Основание: ст. 375, 376 НК РФ)*

6.2. Налогообложение производится по ставке 2,2%.

*(Основание: п. 1 ст. 380 НК РФ, ст. 1 Закона Мурманской области от 26.11.2003 N 446-01-ЗМО (с изменениями и дополнениями)).*

6.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса.

## **7. Земельный налог**

7.1. Порядок налогообложения земельных участков в Российской Федерации определен гл. 31 НК РФ. Объектом налогообложения признаются земельные участки, расположенные в пределах муниципального образования, на территории которого введен налог. Налог и авансовые платежи по налогу уплачиваются налогоплательщиками-организациями в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК.

*(Основание: ст. 389 НК РФ, п.3 ст. 397 Н РФ)*

7.2. Плательщиками налога признаются учреждения, обладающие земельными участками, признаваемыми объектом налогообложения, на праве постоянного (бессрочного) пользования.

*(Основание: ст. 388 НК РФ)*

7.3. Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

7.4. Налогобложение производится по налоговым ставкам в соответствии с Решением Совета депутатов города Мурманска от 07.11.2005 № 13-159 (с изменениями и дополнениями).

## **8. Транспортный налог**

8.1. Транспортный налог исчисляется в соответствии с Законом Мурманской области от 18.11.2002 № 368-01-ЗМО (с изменениями и дополнениями).

8.2. Налогоплательщиками транспортного налога признаются учреждения, в которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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: ст. 358, 362 НК РФ)*

8.3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, исчисляется в отношении каждого транспортного средства как произведение соответствующей налоговой базы и налоговой ставки.

*(Основание: ст. 362 НК РФ)*