

Управление образования
Администрация города Новочеркасска
муниципальное бюджетное общеобразовательное учреждение
«Лицей №7»

ПРИКАЗ

29 декабря 2023 г.

№ 245

г.Новочеркассск

Об утверждении Учетной политики для целей налогового учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики МБОУ «Лицей №7» (далее по тексту Учетной политики - "организация") для целей налогообложения согласно приложению к настоящему Приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2024 г.
3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на Мельникову Г.В., главного бухгалтера.

Директор МБОУ «Лицей №7»



Л.В.Катаргина

Учетная политика
МБОУ «Лицей №7»
для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Учет данных для целей налогообложения ведет главный бухгалтер.

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С:Предприятие 8 «Бухгалтерия государственного учреждения».

2. Налог на добавленную стоимость

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

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.2. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

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.

(Основание: ст. 284.1 НК РФ)

3.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)

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. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

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.

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

(Основание: *ст. [ст. 271, 272 НК РФ](#)*)

3.2.2. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном [ст. 249 НК РФ](#).

(Основание: *п. 4 [ст. 250 НК РФ](#)*)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов

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

- 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.

(Основание: *[ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 \[ст. 264, пп. 3 п. 2 \\[ст. 253, \\\[ст. 259, п. 1 \\\\[ст. 318 НК РФ\\\\]\\\\(#\\\\)\\\]\\\(#\\\)\\]\\(#\\)\]\(#\)](#)*)

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.

(Основание: *п. 2 [ст. 318 НК РФ](#)*)

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

(Основание: *п. 8 [ст. 254 НК РФ](#)*)

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.

(Основание: *[пп. 3 п. 1 \[ст. 254 НК РФ\]\(#\)](#)*)

3.6. Учет амортизируемого имущества

3.6.1. При проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению срок полезного использования объекта основных средств не пересматривается.

(Основание: *п. 1 [ст. 258 НК РФ](#)*)

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.

(Основание: *п. 7 [ст. 258 НК РФ](#)*)

3.7. Начисление амортизации

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

(Основание: [п. 1 ст. 259 НК РФ](#))

3.7.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: [п. 9 ст. 258 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. 4 ст. 259.3 НК РФ](#))

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.

(Основание: [п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ](#))

3.8.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: [ст. 266 НК РФ](#))

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

(Основание: [ст. 267 НК РФ](#))

3.8.4. Резерв на оплату отпусков не формируется.

(Основание: [ст. 324.1 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

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

(Основание: [п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ](#))

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

(Основание: [ст. 267.2 НК РФ](#))

3.8.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: [ст. 267.3 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](#))

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](#))

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 3 к Учетной политике.

(Основание: [пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ](#))

6. Налог на имущество организаций

6.1. Организация имеет несколько групп (объектов) имущества, облагаемого налогом, отражаемых отдельно в налоговой декларации.

Организация ведет аналитический учет такого имущества с использованием специально разработанного налогового регистра, форма которого приведена в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: [п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ](#))