

### **Учетная политика для целей налогообложения**

1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

1.1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета и регистры налогового учета с обязательными реквизитами:

- 1) наименование регистра;
- 2) период (дата) составления;
- 3) измерители операции в натуральном (если это возможно) и в денежном выражении;
- 4) наименование хозяйственных операций;
- 5) подпись (расшифровку подписи) лица, ответственного за составление указанных регистров.

1.2. В налоговом учете формируются следующие регистры:

- 1) регистр расчета расходов
- 2) регистр расчета доходов
- 3) регистр исчисления налога на имущество
- 4) регистр расчета платежей за негативное воздействие на окружающую среду
- 5) регистр расчета транспортного налога.

1.3. Налоговые регистры формируются ежеквартально на бумажных носителях. Регистрами налогового учета являются карточки счетов, анализы счетов, оборотно- сальдовые ведомости из бухгалтерской программы 1С Предприятие 8.3.

1.4. Налоговая отчетность предоставляется через Интернет с применением программного продукта (СБиС)

1.5. Основными задачами налогового учета являются:

а) ведение в установленном порядке учета доходов учреждения, полученных от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности, расходов и объектов налогообложения;

б) представление в налоговый орган по месту учета учреждения в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые учреждение обязано уплачивать:

- налог на добавленную стоимость (НДС),
- налог на прибыль,,
- налог на имущество,
- транспортный налог.
- земельный налог

1.6. Объектами налогового учета являются:

- а) операции по реализации услуг; б) имущество;
- в) стоимость реализованных товаров;
- г) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- д) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.7. Для подтверждения данных налогового учета применять:  
– первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;  
– аналитические регистры налогового учета (регистры бухгалтерского учета).

1.8. Ответственность за ведение налогового учета возложить на главного бухгалтера .

1.9. К предпринимательской деятельности и иной приносящей доход деятельности относятся:

- амортизация за использование музыкальных инструментов
- входная плата
- услуги в сфере культуры и искусства
- доходы от сдачи в аренду нежилых помещений
- доходы от реализации материальных ценностей, бывших в употреблении (сдача макулатуры, металлолома, дров, утиля и т.п.)

1.10. Доходы от сдачи в аренду и связанные с ними расходы признаются внереализационными доходами и расходами .

1.11. Доходами признаются все суммы, право на получение, которых возникло у учреждения в данном налоговом периоде.

1.12. Расходами признаются все затраты, относящиеся к данному налоговому периоду, независимо от того, оплачены они или нет.

### ***Учетная политика для целей налогообложения прибыли***

1.13. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

1.14. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со статьями 271 и 272 Налогового кодекса РФ. Дату получения дохода определить в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

1.15. Вести отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подп. 14 п. 1, п. 2 ст. 251 НК РФ). В части налога на прибыль для заполнения налоговых регистров налогового учета использовать первичные документы из базы данных бухгалтерского учета с отличительным знаком "2".

1.16. Целевые средства (за исключением бюджетных средств), израсходованные не по назначению, включать в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению. Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- 1 - деятельность, осуществляемая за счет средств соответствующего бюджета бюджетной системы РФ
- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 – средства во временном распоряжении;
- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

1.17. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять на основании оборотов по счету 205.31 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- графиков перечисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения муниципального задания;
- соглашений о предоставлении субсидий на иные цели;
- договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных инвестиций;
- договор (соглашение) о выделении грантов.

1.18. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы учреждений, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ.

При этом:

- доходы, полученные в рамках от приносящей доход деятельности определять на основании оборотов по счету 205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определять на основании оборотов по счету 205.20.0 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

1.19. Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

1) Налоговая база определяется как разница между начисленной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учёта НДС) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением предпринимательской деятельности.

2) в составе доходов и расходов, включаемых в налоговую базу, не учитывать доходы, получаемые в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений на содержание муниципальных учреждений и ведение уставной деятельности, финансируемой за счёт источников, и расходы, производимые за счёт этих средств в соответствии со ст.251 НК РФ, а так же: пожертвования п.2 ст.251 НК РФ, гранты.

3) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

1.20. Цены на платные услуги, оказываемые учреждением сверх муниципального задания, устанавливаются Приказом директора учреждения (без копеек, согласно правилам округления чисел)

1.21. Цены (тарифы) на платные услуги, включая цены на билеты, учреждения культуры устанавливают самостоятельно в соответствии со [ст. 52](#) Закона РФ от 9 октября 1992 г. N 3612-I "Основы законодательства Российской Федерации о культуре" (с изменениями).

1.22. Учет расходов, относящихся к приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252-258, 259, 259.1, 260, 263, 264, 265, 268 Налогового кодекса РФ.

1.23. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять на основании оборотов по счету 4.401.10.130 «Доходы учреждения».

1.24. Расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определять на основании соответствующих оборотов по счету 109.00. «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по следующим субсчетам:

- «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признавать расходы, оплаченные за счет средств от приносящей доход деятельности, и связанные с ведением такой деятельности. Расходы, произведенные в отчетном (налоговом) периоде принимать в целях начисления налога на прибыль в сумме фактических расходов, но не выше суммы расходов, исчисленных пропорционально доле доходов от приносящей доход деятельности в общей сумме доходов.

1.25. Расходы, производимые в порядке исполнения плана финансово-хозяйственной деятельности, локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ.

Расходы, связанные с производством и реализацией услуг, распределяются на прямые и косвенные

1.26. К прямым расходам на оказание услуг относятся::

- расходы на оплату труда и начисления на заработную плату;
- материальные расходы;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному за счет средств от предпринимательской и иной приносящей доход деятельности;

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в

полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода. (ст. 318 НК РФ)

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами .

Для внереализационных доходов в виде штрафов, пеней и иных санкций за нарушение обязательств датой получения дохода признается -дата признания должником штрафных санкций либо дата решения суда.

#### 2.14.1. Расходы на оплату труда.

Расходы на оплату труда производить в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и Положение об оплате труда.

#### 2.14.2. Материальные расходы. Метод оценки материальных запасов.

При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, для целей налогообложения использовать метод оценки по средней фактической стоимости. В этом случае бухгалтерский и налоговый учет совпадают.

Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материальных запасов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме (ст. 254 НК РФ).

Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, скрепки и т. д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

#### 2.14.3. Амортизация основных средств и нематериальных активов.

Руководствуясь положениями статьи 256 Налогового кодекса РФ, по имуществу учреждений, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход, и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учета.

Амортизируемым имуществом в целях начисления налога на прибыль признается имущество, которое находится у учреждения на праве собственности, используется им для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем начисления амортизация.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 (Сто тысяч) рублей. (по имуществу, приобретенному после 01.01.2016 г.)

Применять Классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов,

утвержденную постановлением Правительства РФ в соответствии со статьей 258 Налогового кодекса РФ.

Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производить линейным методом для всех амортизационных групп в порядке, установленном статьей 259.1 Налогового кодекса РФ по максимальному сроку использования.

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли полностью.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества начислять по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норму амортизации определять с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

1.27. К косвенным расходам относятся прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам организации для целей уменьшения налогооблагаемой базы в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса РФ одновременно в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы организации в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.

Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

Расходы на обязательное страхование гражданской ответственности владельцев транспортных средств, добровольного медицинского страхования (ДМС) сотрудников учреждения и прочие аналогичные расходы будущих периодов признаются в состав прочих расходов равномерно в течение срока действия договора пропорционально количеству календарных дней действия договора в отчетном периоде (п.6 ст. 272 НК РФ)

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов при соблюдении условий:

- наличие приказа и договора о направлении сотрудника на повышение квалификации.

Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией. К рекламным расходам, согласно пункту 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ, относить расходы соответственно утвержденной смете:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в т. ч. объявления в печати, по радио и пр.);
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов, баннеров и т.д.

Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включать в прочие расходы, связанные с производством, в тот отчетный (налоговый) период, в котором они были осуществлены, на основании актов выполненных работ.

1.28. Резервы предстоящих расходов некоммерческих организаций не создавать.

Косвенные расходы за отчетный (налоговый) период относить в полном объеме на уменьшение доходов. (ст. 318 НК РФ)

1.29. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 Налогового кодекса РФ.

1.30. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), – с учетом уплаченных авансовых платежей.

1.31. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 Налогового кодекса РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода

(год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 Налогового кодекса РФ.

1.32. Налоговые ставки применять в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

1.33. После уплаты налога на прибыль направлять из прибыли средства на материальное поощрение сотрудников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы учреждений.

#### ***Учетная политика для целей налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС)***

1.34. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- реализация услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального, местного бюджетов. Основание – подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

1.35. Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 149 п.2 пп.14,20 Налогового кодекса РФ.

1.36. Применяется метод определения налоговой базы по НДС «по отгрузке».

1.37. В соответствии со статьей 145 НК РФ учреждение ежегодно использует право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, предоставляя уведомление в ИФНС.

1.38. Налоговые вычеты по НДС согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС, не производить.

1.39. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

1.40. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур считать:

- директор учреждения,
- и.о. директора учреждения на время его отсутствия,
- лица, назначенные по приказу директором учреждения.

#### ***Учетная политика для целей налогообложения транспортным налогом***

1.41. В соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую



базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

1.42. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую 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.

1.43. В соответствии со ст.2 Закона Челябинской области от 28.11.2002 г. № 114-ЗО «О транспортном налоге» (с изменениями) установлены налоговые ставки в зависимости от мощности двигателя, категории транспортных средств в расчёте на одну лошадиную силу мощности двигателя.

#### ***Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество организаций***

5.1. В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

5.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона: Закон Челябинской области от 27 ноября 2003 г. N 189-ЗО "О налоге на имущество организаций" (с изменениями).

5.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

5.4. Объектом налогообложения признаётся:

недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств.

В соответствии со ст.374 п.1 НК РФ в ред. ФЗ от 03.08.2018г. №302-ФЗ движимое имущество исключено из объекта обложения налогом на имущество.

#### ***Учетная политика для целей налогообложения земельным налогом***

6.1. В соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог» формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

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

Налоговую базу определять самостоятельно на основании сведений Единого государственного реестра недвижимости о каждом земельном участке, принадлежащем ему на праве постоянного (бессрочного) пользования.

## ***8. Изменения и дополнения в Учетную политику***

Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета в целях налогообложения вносить на основании статьи 8 Закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете

На основании Закона "О бухгалтерском учете " №402-ФЗ от 06.12. 2011 года и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" изменения в учетной политике производятся в следующих случаях:

изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета. достоверности информации;

существенного изменения условий хозяйствования.

**Главный бухгалтер**

**О.А.Зырянова**

6.2. Налоговую ставку применять в соответствии с Решение Магнитогорского городского Собрания депутатов Челябинской области от 28 апреля 2010 г. N 73 "Об утверждении Положения о земельном налоге на территории города Магнитогорска" (с изменениями) и согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

6.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет в порядке и в сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

#### **7. Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

Помимо уплачиваемых налогов, учреждения обязаны производить плату за негативное воздействие на окружающую среду в соответствии с:

- Федеральным законом от 10 января 2002 г. N 7-ФЗ "Об охране окружающей среды" (с изменениями)
- Постановлением Правительства РФ от 28 августа 1992 г. N 632 "Об утверждении Порядка определения платы и ее предельных размеров за загрязнение окружающей природной среды, размещение отходов, другие виды вредного воздействия"
- Приказом Федеральной службы по экологическому, технологическому и атомному надзору от 8 июня 2006 г. N 557 "Об установлении сроков уплаты платы за негативное воздействие на окружающую среду"
- В 2016 году квартальные расчеты не предоставляются, Авансовые платежи за негативное воздействие на окружающую среду следует производить по окончании каждого квартала в размере 1/4 от начисленных платежей в 2015 году.

#### **8. Изменения и дополнения в Учетную политику**

Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета в целях налогообложения вносить на основании статьи 8 Закона от 6 декабря 2011 г. N 402-ФЗ "О бухгалтерском учете"

На основании Закона "О бухгалтерском учете" №402-ФЗ от 06.12. 2011 года и ПБУ 1/2008 "Учетная политика организации" изменения в учетной политике производятся в следующих случаях:

изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по бухгалтерскому учету;

разработки организацией новых способов ведения бухгалтерского учета, достоверности информации;

существенного изменения условий хозяйствования.

Главный бухгалтер



Зырянова О.А.