

**Тамбовское областное государственное  
автономное профессиональное  
образовательное учреждение  
«Техникум отраслевых технологий»**

**Учетная политика  
для целей налогового учета  
на 2025г**

**г. Тамбов**

Тамбовское областное государственное  
автономное профессиональное образовательное учреждение  
«Техникум отраслевых технологий»

г. Тамбов

П Р И К А З

«30» декабря 2024г.

01-08/164

**Об утверждении учетной политики  
для целей налогового учета**

В целях применения налогового законодательства, своевременности и достоверности исчисления и уплаты налогов, получении полной и достоверной информации в целях налогообложения, в соответствии с Федеральным законом от 6 декабря 2011г. № 402-ФЗ, Федеральным законом от 8 мая 2010г. №83-ФЗ, приказом Минфина РФ от 1 декабря 2010г. № 157н (далее Инструкция №157н), приказом Минфина РФ от 23 декабря 2010г. №183н (далее Инструкция №183н), а также иными правовыми нормативными актами РФ для целей налогового учета в ТОГАОУ СПО «Техникум отраслевых технологий»

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения на 2025 год согласно приложению и ввести ее в действие с 01.01.2025 года.
2. Считать положения учетной политики обязательным для исполнения работниками учреждения, ответственными за организацию бухгалтерского и налогового учета и подготовку первичных документов.
3. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой

Директор



В.В.Зоткин

- расходы, связанные с изготовлением продукции, выполнением работ, оказанием услуг,
- расходы на содержание и эксплуатацию, ремонт и техническое обслуживание основных фондов и иного имущества, а также на их поддержание в исправном состоянии,
- расходы на обязательное и добровольное страхование,
- прочие расходы, связанные с производством и реализацией. Расходы, связанные с производством и реализацией, подразделяются на:
  - 1. материальные затраты,
  - 2. расходы на оплату труда,
  - 3. амортизация,
  - 4. прочие расходы.

Если некоторые затраты с равными основаниями могут быть отнесены одновременно к нескольким группам расходов, учреждение вправе самостоятельно определить, к какой именно группе он отнесет такие затраты.

**Основание: ст.253 гл. 25 ч.2 НК РФ.**

**2.6.** В состав внереализационных расходов включить:

- 1. расходы на содержание переданного по договору аренды имущества,
- 2. расходы в виде процентов по долговым обязательствам,
- 3. расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств,
- 4. судебные расходы и арбитражные сборы,
- 5. расходы в виде сумм штрафов, пеней за нарушение договорных обязательств,
- 6. расходы в виде сумм налогов,
- 7. расходы на оплату услуг банков,
- 8. другие обоснованные расходы.

**Основание: ст.265, 270 гл. 25 ч.2 НК РФ.**

**2.7. Установить следующий порядок признания расходов:**

1. расходы признаются по методу начисления,
2. расходы признаются в том отчетном периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок,
3. при получении доходов в течении нескольких отчетных периодов, расходы распределяются по периодам,
4. расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме доходов.

**Основание: ст.272 гл.25 части 2 НК РФ.**

**2.8.** Вести раздельный учет доходов и расходов по следующим видам деятельности (операциям):

- 1) реализация работ (услуг):
  - а) по видам оказываемых услуг;
  - б) по прочим видам деятельности;
    - платные образовательные услуги,
    - реализация продукции,
    - плата за проживание в общежитии,
    - доходы учебно - производственных мастерских,
    - доходы от арендной платы,
    - доходы от размещения оборудования,
    - прочие услуги.

**Основание: п.п.32 п.1 ст.264, 315, 316 гл.25 ч.2 НК РФ.**

**2.9.** К расходам, не уменьшающим доходы для целей налогообложения прибыли и подлежащие нормированию:

- оплата суточных сверхнормативных,
- оплата услуг сотовой связи по приказу сотрудникам,
- материальная помощь,
- разовые премии,
- оплата проезда в командировке,
- оплата проживания в командировке,

- оплата пени, штрафов.

**Основание: п. 16 ст. 255 НК РФ.**

**2.10.** При списании сырья и материалов, используемых для производства работ (услуг) применять метод оценки - по средней стоимости.

В виду отличия порядка группировки и учета фактической себестоимости материально-производственных запасов в бухгалтерском и налоговом учете, переносить в регистры налогового учета расходы за вычетом:

- суммы невозмещаемых налогов, кроме сумм НДС, относимых на затраты в соответствии **со ст. 170 НК РФ, п.2 ст. 254 НК РФ.**

**2.11.** Амортизируемым имуществом признается имущество, используемое учреждением для извлечения дохода и стоимость которого погашается путем начисления амортизации.

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей. Первоначальную стоимость основных средств, формируемую в соответствии с инструкцией № 157н переносить в регистры налогового учета за минусом:

- суммы невозмещаемых налогов, кроме сумм НДС, относимых на затраты в соответствии **со ст. 170 НК РФ, п.2 ст.254 НК РФ,**

- суммы переоценки основных средств (п.1 ст.257 НК РФ).

Амортизацию основных средств начислять линейным методом по амортизируемым основным средствам по амортизационным группам, установленным Постановлением Правительства РФ.

Срок полезного использования по основным средствам устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.02 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».

Срок полезного использования в рамках сроков, установленных Постановлением Правительства РФ для данной амортизационной группы, определяется на основании заключений (рекомендаций) специалистов технических служб и утверждается на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого объекта.

По объектам основных средств, бывших в употреблении, определять норму амортизации по этому имуществу с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством РФ или превышающим этот срок, определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований безопасности и других факторов.

Расходы на амортизацию, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности (бюджетная и внебюджетная деятельность), распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

Расходы на ремонт основных средств рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

**Основание: п.1 ст.272 гл.25 ч.2 НК РФ, п.1 ст.260 гл.25 ч.2 НК РФ.**

**2.12.** Деление расходов на прямые и косвенные.

В состав прямых расходов включаются:

1. материальные затраты:

- основные материалы,

- покупные комплектующие изделия;

2. Расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы по начислению страховых взносов на ФОТ.

3. Сумма начисленной амортизации по основным средствам, использованным при производстве товаров (работ, услуг).

Косвенные расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности (бюджетная и внебюджетная деятельность), распределяются

пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика.

**Основание: ст.318 гл.25 ч.2 НК РФ; п.1 ст.272 гл.25 ч.2 НК РФ**

### **2.13. Порядок уплаты налога на прибыль.**

- налоговым периодом по налогу признается календарный год.
- отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
- учреждение уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного года.

**Основание: ст.285, п.3 ст.286 гл.25 ч.2 НК РФ.**

### **2.14. Дата возникновения обязанности по уплате НДС.**

Определить дату возникновения обязанности по уплате НДС по методу Начисления.

**Основание: ст.167 гл.21 ч.2 НК РФ.**

### **2.15. Особенности применения освобождения от налогообложения.**

При реализации товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения) в соответствии с налоговым законодательством, учреждение применяет освобождение от налога.

**Основание: ст.146,149 гл.21 ч.2 НК РФ.**

### **2.16. Методика раздельного учета НДС.**

Вести учет и распределять НДС, уплаченный за товары (работы, услуги), использованные при осуществлении деятельности, облагаемой и не облагаемой НДС, пропорционально доходам по этим видам деятельности.

**Основание: п.4 ст.170 гл.21 ч.2 НК РФ.**

### **Порядок расчета сумм НДС, включаемых в налоговые вычеты.**

Для определения суммы НДС по общим расходам, относящимся как к облагаемой, так и не облагаемой НДС реализации производится следующий расчет:

- рассчитывается доля стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых освобождены от налогообложения (выручки) в общем объеме отгруженных товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период (выручки от реализации без НДС, без учета внереализационных доходов). Для расчета не принимаются также суммы субсидий.
- рассчитывается доля расходов, относящихся к необлагаемым НДС операциям в общей совокупности расходов в стоимостном выражении по данным бухгалтерского учета за отчетный налоговый период.
- в случае, если доля общих расходов, относящихся к необлагаемым НДС операциям, в общей совокупности расходов, составит менее 5%, сумма НДС, предъявленного по расходам, принимается к вычету в общем порядке,
- в случае, если доля общих расходов, относящихся к необлагаемым НДС операциям, в общей совокупности расходов, составит более 5%, сумма НДС, предъявленного по расходам, не принимается к вычету и учитывается в доле, путем деления выручки от необлагаемой НДС реализации на совокупную выручку от всех видов реализации без НДС.

**Основание: п.4 ст.170 гл.21 ч.2 НК РФ.**

### **2.17. Налог на доходы физических лиц.**

Учреждение обязано выполнять требования налогового законодательства по НДФЛ и выступать в качестве налогового агента.

Предусмотреть форму регистра налогового учета по НДФЛ по учету доходов, полученных от них физическими лицами в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов. **Основание: ст.230 п.1 гл.23 ч.2 НК РФ.**

### **2.18. Налог на имущество.**

Налог на имущество исчислять исходя из остаточной стоимости основных средств, сформированной в соответствии с правилами бухгалтерского учета.

**Основание: гл.30 ч.2 НК РФ.**

### **2.19. Прочие налоги.**

Транспортный налог и земельный налог рассчитывать и уплачивать в соответствии с требованиями налогового законодательства.

**Основание: часть 2 НК РФ.**

**2.20. Контроль за осуществлением налоговой политики.**

Проводить обязательную ежегодную сверку расчетов с бюджетом.

**Законодательство:**

1. Налоговый кодекс Российской Федерации ч.1 от 31.07.1998 г. № 146-ФЗ и ч. 2 от 5.08.2000г. № 117-ФЗ.
2. Постановление Правительства РФ от 26.12.2011г. № 1137 « О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчете налога на добавленную стоимость.
3. Приказ Минфина РФ от 25.04.2011г. № 50н «Об утверждении порядка выставления и получения счетов-фактур в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением электронно-цифровой подписи.
4. Приказ Минфина РФ от 25.03.2011 г. № 33н «Об утверждении Инструкции о порядке составления, представления годовой, квартальной бухгалтерской отчетности государственных (муниципальных) бюджетных и автономных учреждений».
5. Приказ ФНС России от 05.11.2024 № ЕД-7-3/989@ « об утверждении формы налоговой декларации по НДС и порядка ее заполнения.
6. Приказ Минфина РФ от 01.12.2010г. № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению».
7. Постановление Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы».
8. Постановление Правительства РФ от 13.10.2008г. № 749 «Об особенностях направления работников в служебные командировки».
9. Федеральный закон от 08.05.2010г. № 83-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ в связи с совершенствованием правового положения государственных (муниципальных) учреждений».
10. федеральный закон от 12.01.1996г. № 7-ФЗ «О некоммерческих организациях».
11. Федеральный закон от 21.07.2014г. № 213-ФЗ «О внесении изменений в отдельные законодательные акты РФ о признании утратившими силу отдельных законодательных актов (положений законодательных актов) РФ в связи с принятием Федерального Закона «О страховых взносах в пенсионный фонд РФ, Фонд социального страхования РФ, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и Территориальные фонды обязательного медицинского страхования».