

**Основные положения учетной политики в целях налогообложения  
Муниципального бюджетного учреждения дополнительного образования  
"Центр развития творчества детей и юношества" (утверждена приказом  
Муниципального казенного учреждения Адамовского района "Центр бюджетного  
учета и отчетности" от 23.12.2025 г. №17)**

**Порядок ведения налогового учета**

Налоговый учет ведет МКУ "Центр бюджетного учета и отчетности".

Способ учета автоматизированный, с применением программы «1С: Предприятие 8.3» и «1С: Предприятие 8.3–Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

**Единый налоговый счёт**

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации бюджетные и автономные учреждения являются:

- налогоплательщиком, в части региональных налогов - налога на имущество организаций, земельного налога;

- налоговым агентом по налогам на доходы физических лиц.

Единый налоговый счет (ЕНС) - форма учёта налоговыми органами сумм, которые в соответствии с НК РФ лицо должно уплатить (вернуть) в бюджетную систему (т.е. совокупной обязанности), и денежных средств, перечисленных (или признаваемых) в качестве ЕНП.

Единым налоговым платежом признаются денежные средства (ЕНП):

- которые учреждения перечисляет на единый налоговый счёт для исполнения совокупной обязанности;

- взысканные с указанных лиц в соответствии с НК РФ.

**Налог на прибыль организаций**

Для ведения налогового учета используются: регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете; налоговые формы, приведенные в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 НК.

Учет доходов и расходов ведется методом начисления.  
Основание: статьи 271, 272 НК.

Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО: 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания; 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из дат когда средства были использованы не по целевому назначению; были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Учет поступления собственных доходов ведется по КФО 2 «Приносящая доход деятельность».

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК.

### Учет амортизируемого имущества

В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, в разрезе КФО средств приобретения

Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК.

Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.  
Основание: пункт 7 статьи 258 НК.

Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.  
Основание: пункт 2 статьи 258 НК.

Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется в соответствии с положением единой учетной политики утвержденной приказом от 23.12.2025г. №16.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

Амортизационная премия не применяется.  
Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.  
Основание: статья 259.3 НК.

Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат. Основание: статья 260 НК.

### **Учет материальных запасов**

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов. Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК.

Стоимость материалов и другого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету XXXX 000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета. Основание: статья 313 НК.

### **Учет затрат**

19. К прямым расходам на оказание услуг относятся все фактические затраты учреждения, связанные с оказанием соответствующего вида услуг, за исключением общехозяйственных затрат. Конкретный перечень прямых затрат определяется в соответствии с порядком формирования себестоимости оказываемых услуг для целей бухгалтерского учета.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК

### **Порядок определения доходов и расходов**

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

-соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;

-графиков перечисления субсидий;

-договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;

-договоров о пожертвовании;

-других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 0000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 0000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 0000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету XXXX 0000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием аналитических кодов в 23-м разряде номера счета:

- 1 – «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- 2 – «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

Учреждение учитывает расходы, связанные с приобретением по лицензионным договорам прав на использование программ ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта и включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, с коэффициентом 1,5.  
Основание: подпункт 26 пункта 1 статьи 264 НК.

Учреждение применяет инвестиционный вычет по налогу на прибыль по расходам:

- на оплату работ (услуг) по установке, тестированию, адаптации, модификации программ для ЭВМ и баз данных, включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, и (или) основных средств, включенных в единый реестр российской радиоэлектронной продукции;
- обучение работников, обслуживающих такие программы для ЭВМ и базы данных и (или) основные средства.

Основание: подпункт 7 пункта 2, пункт 8 статьи 286.1 НК.

### **Налог на добавленную стоимость**

Бюджетные учреждения использует право на освобождение от уплаты НДС в соответствии со ст. 145 НК РФ.