

Министерство образования и науки Мурманской области
Государственное автономное профессиональное образовательное учреждение
Мурманской области
«Северный колледж физической культуры и спорта»
(ГАПОУ МО «СКФКиС»)

ПРИКАЗ

28.12.2020

№ 135

г. Мончегорск

об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ГАПОУ МО «СКФКиС» для целей налогообложения согласно приложению к настоящему Приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2021 г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего Приказа на главного бухгалтера Глухову С.А.

Директор

С.В. Вадюхин

Учетная политика
Государственного автономного профессионального образовательного
учреждения Мурманской области
«Северный колледж физической культуры и спорта»
для целей налогообложения

1. Организационные положения

- 1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией).
- 1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8, 1С:Зарплата и кадры бюджетного учреждения 8.

2. Упрощенная система налогообложения

2.1. Общие положения

2.1.1. ГАПОУ МО «СКФКиС» применяет упрощенную систему налогообложения с объектом налогообложения "доходы, уменьшенные на величину расходов".

(Основание: [абз. 3 п. 1 ст. 346.14 НК РФ](#))

2.1.2. Суммы авансового платежа и налога, уплачиваемых в связи с применением упрощенной системы налогообложения, рассчитываются по ставке 5 %, которая установлена (Закон Мурманской области от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО (редакции от 17.04.2020) «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категории налогоплательщиков по налогу, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения»).

(Основание: [п. 2 ст. 346.20 НК РФ](#))

2.1.3. Организация одновременно с обычной применяет повышенную ставку 20% при наступлении любого из следующих событий:

- доходы в отчетном (налоговом) периоде, определяемые нарастающим итогом с начала налогового периода, превысили 150 млн руб., но не превысили 200 млн руб.;
- средняя численность работников за отчетный (налоговый) период превысила 100 человек, но не превысила 130 человек.

Повышенная ставка применяется к разнице между налоговой базой за отчетный (налоговый) период и базой за отчетный период, предшествующий превышению.

(Основание: [п. 2.1 ст. 346.20 НК РФ](#))

2.1.4. Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (далее - Книга), ведется в электронном виде. [Форма](#) Книги утверждена [Приказом](#) Минфина России от 22.10.2012 № 135н.

По окончании отчетного (налогового) периода Книга выводится на бумажные носители, прошнуровывается и пронумеровывается. На последней странице Книги указывается количество содержащихся в ней страниц, которое подтверждается подписью руководителя и скрепляется печатью организации (при ее наличии).

На каждый очередной налоговый период открывается новая Книга.

(Основание: [ст. 346.24 НК РФ](#), [п. п. 1.4, 1.5 Порядка](#) заполнения книги учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения (утв. [Приказом](#) Минфина России от 22.10.2012 № 135н))

2.2. Расходы на приобретение ГСМ для служебных транспортных средств организация признает для целей налогообложения с учетом нормативов, установленных [Распоряжением](#) Минтранса России от 14.03.2008 № АМ-23-р.

(Основание: [п. 1 ст. 252](#), [пп. 12 п. 1, п. 2 ст. 346.16 НК РФ](#), [Письмо](#) Минфина России от 17.11.2011 № [03-11-11/288](#))

2.3. Учет расходов на ОС и НМА

2.3.1. Если организация в период применения упрощенной системы налогообложения приобретает основное средство и оплачивает его частями (в рассрочку), то расходы на его приобретение учитываются в следующем порядке.

В течение налогового периода суммы частичной оплаты принимаются в расходы равными долями за отчетные периоды.

Указанные суммы отражаются в налоговом учете организации в последнее число отчетного (налогового) периода, начиная с того периода, в котором соблюдены следующие условия:

- произведена оплата (частичная);
- основное средство введено в эксплуатацию.

(Основание: [пп. 1 п. 1, пп. 1 п. 3, абз. 8 п. 3 ст. 346.16, пп. 4 п. 2 ст. 346.17 НК РФ](#))

2.4. Учет иных сумм, уменьшающих налоговую базу

2.4.1. Организация применяет право на уменьшение исчисленной по итогам налогового периода налоговой базы на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов.

Под убытком понимается превышение расходов, определяемых по правилам [ст. 346.16 НК РФ](#), над доходами, определяемыми по правилам [ст. 346.15 НК РФ](#).

К уменьшению принимается убыток, образовавшийся в налоговых периодах, в которых организация применяла упрощенную систему налогообложения и использовала в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Убыток, понесенный организацией при применении иных режимов налогообложения, не принимается.

Перенос убытка осуществляется на будущие налоговые периоды в течение 10 лет, следующих за тем налоговым периодом, в котором получен этот убыток.

На текущий налоговый период переносится сумма убытка, образовавшегося в предыдущем налоговом периоде.

Если убыток не перенесен на следующий год, он может быть перенесен целиком или частично на любой год из последующих девяти лет.

Если у организации были убытки более чем в одном налоговом периоде, перенос таких убытков на будущие налоговые периоды производится в той очередности, в которой они получены.

Организация хранит документы, подтверждающие объем понесенного убытка и сумму, на которую была уменьшена налоговая база по каждому налоговому периоду, в течение всего срока использования права на уменьшение налоговой базы на сумму убытка.

(Основание: [п. 7 ст. 346.18 НК РФ](#))

2.4.2. Если организация уплатила минимальный налог в порядке, установленном в [п. 6 ст. 346.18](#) НК РФ, то в следующие налоговые периоды она применяет право при исчислении налоговой базы включить в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, исчисленного в общем порядке.

Организация также вправе увеличить на сумму указанной разницы сумму убытков, которые могут быть перенесены на будущее в соответствии с положениями [п. 7 ст. 346.18](#) НК РФ.

(Основание: [абз. 4 п. 6 ст. 346.18](#) НК РФ)

2.5 Согласно п. 2 ст. 346.11 [НК РФ](#) применение упрощенной системы налогообложения организациями предусматривает их освобождение от обязанности по уплате налога на прибыль организаций (за исключением налога, уплачиваемого с доходов, облагаемых по налоговым ставкам, предусмотренным [пунктами 1.6, 3 и 4 статьи 284](#) настоящего Кодекса), налога на имущество организаций (за исключением налога, уплачиваемого в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база по которым определяется как их кадастровая стоимость в соответствии с настоящим [Кодексом](#)). Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения, не признаются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, за исключением налога на добавленную стоимость, подлежащего уплате в соответствии с настоящим [Кодексом](#) при ввозе товаров на территорию Российской Федерации и иные территории, находящиеся под ее юрисдикцией (включая суммы налога, подлежащие уплате при завершении действия таможенной процедуры свободной таможенной зоны на территории Особой экономической зоны в Калининградской области), а также налога на добавленную стоимость, уплачиваемого в соответствии со [статьями 161 и 174.1](#) настоящего Кодекса.

2.6. При осуществлении операций по реализации работ или услуг в выставляемых покупателям расчетных и первичных документах сумма НДС не выделяется и счета-фактуры не выставляются.

3. Налог на доходы физических лиц

3.1. 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. Страховые взносы

4.1. 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)

4.2. Учет начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат 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)

Главный бухгалтер	Глухова С.А.		
Бухгалтер	Ванчугова Е.А.		
Бухгалтер	Корнилова Д.О.		
Бухгалтер	Будучина Е.Г.		

I

<код дохода>														
<код дохода>														
Налоговые вычеты, за исключением стандартных	Код													
	Код													
	Код													
Общая сумма доходов за минусом вычетов	За месяц													
	С начала года													
Стандартные налоговые вычеты (статья 218 Налогового кодекса Российской Федерации)	За месяц (101)													
	За месяц (102)													
	За месяц (103)													
	За месяц (104)													
	За месяц (105)													
	Общая сумма с начала года													
Налоговая база (с начала года)														
Налог исчисленный														
Налог удержанный														
Долг по налогу за налогоплательщиком														
Долг по налогу за налоговым агентом														
Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган														
Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога														

ПРАВО НА СТАНДАРТНЫЕ НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ:

3.1. Необлагаемый минимум дохода в размере: 3000 рублей - ,

500 рублей - , 400 рублей - - (в нужном поле проставить любой знак);

основание для предоставления налогового вычета _____

3.2. Расходы на содержание 1 ребенка в размере: 300 рублей - ,

в размере 600 рублей - - (в нужном поле проставить любой

знак); количество детей _____

период действия вычета _____

основание для предоставления налогового вычета _____

документы, подтверждающие статус вдовы (вдовца), одинокого родителя, опекуна или попечителя _____

ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ ПУНКТАМИ 2 И 3 СТАТЬИ
221 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

ВИД ВЫЧЕТА _____ ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ВЫЧЕТА _____

Раздел 4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ОТ ДОЛЕВОГО УЧАСТИЯ В ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ОРГАНИЗАЦИИ (ДИВИДЕНДЫ)

[illegible]

Раздел 5. РАСЧЕТ НАЛОГА С ДОХОДОВ, ОБЛАГАЕМЫХ ПО СТАВКЕ 35%

[illegible]

6	Долг по налогу за налогоплательщиком													
7	Долг по налогу за налоговым агентом													
8	Сумма налога, переданная на взыскание в налоговый орган													
9	Возвращена налоговым агентом излишне удержанная сумма налога													

Раздел 6. ОБЩАЯ СУММА НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

Показатели	Общая сумма налога		Передано на взыскание в налоговый орган	По перерасчету за предшествующие налоговые периоды		Долг по налогу	
	Исчисленная	Удержанная		Возвращено	Зачтено в счет налоговых обязательств от-четного года	За налого-плательщи-ком	За налоговым агентом
По ставке 6%							
По ставке 13%							
По ставке 30%							
По ставке 35%							
Итого							

Раздел 7. СВЕДЕНИЯ О ДОХОДАХ, НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ КОТОРЫХ ОСУЩЕСТВЛЯЕТСЯ НАЛОГОВЫМИ ОРГАНАМИ

Код дохода	Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь	Итого

Раздел 8. РЕЗУЛЬТАТЫ ПЕРЕРАСЧЕТА НАЛОГА ЗА ПРЕДШЕСТВУЮЩИЕ НАЛОГОВЫЕ ПЕРИОДЫ

	Общая сумма	Общая сумма	Общая сумма	Сумма исчис-	Сумма удерж-	Долг по	Долг по	Сумма на-
--	-------------	-------------	-------------	--------------	--------------	---------	---------	-----------

	дохо- дов, вклю- чае- мых в на- лого- вую базу	нало- говых выче- тов, исклю- чаемых из на- лого- вой базы	дохо- дов, вклю- чаемых в на- лого- вую базу и умень- шенных на на- лого- вые вычеты	ленно- го на- лога	жан- ного нало- га	на- логу за нало- го- вым аген- том перед нало- го- пла- тель- щиком	на- логу за на- лого- пла- тель- щиком	лога, пере- дан- ная на взыс- кание в на- лого- вый орган
Отражено в налоговой карточке за _____ год								
Результаты перерасчета налога за _____ год								
Отражено в налоговой карточке за _____ год								
Результаты перерасчета налога за _____ год								
Отражено в налоговой карточке за _____ год								
Результаты перерасчета налога за _____ год								

Раздел 9. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК:

- а) налоговому органу о доходах: N справки _____ дата _____
б) налогоплательщику о доходах: N справки _____ дата _____
в) налоговому органу о сумме задолженности, переданной на
взыскание: N справки (письма) _____ дата _____

Правильность заполнения налоговой карточки проверена:

_____ (дата) _____ (должность) _____ (Фамилия, Имя, Отчество) _____ (Подпись)

<*> Значения реквизитов выбираются из справочников.

Приложение № 2 к Учетной политике
для целей налогообложения,
утвержденной Приказом № ____ от 28.12.2020

Регистр (карточка) индивидуального учета

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 за ____ г.

Стр. 1 <1>

Код тарифа		%
ОПС	СЧ	
	НЧ	
	с превышением	
ОМС		
ФСС		

КАРТОЧКА ИНДИВИДУАЛЬНОГО УЧЕТА 2021

СУММ начисленных выплат и иных вознаграждений и СУММ начисленных страховых взносов за ---- год

Плательщик	ИНН/КПП
------------	---------

Фамилия	Имя	Отчество
---------	-----	----------

Страховой номер	ИНН	Гражданство (страна)
1	2	3
4	5	6
7	8	9
10	11	12
13	14	15
16	17	18
19	20	21
22	23	24
25	26	27
28	29	30
31	32	33
34	35	36
37	38	39
40	41	42
43	44	45
46	47	48
49	50	51
52	53	54
55	56	57
58	59	60
61	62	63
64	65	66
67	68	69
70	71	72
73	74	75
76	77	78
79	80	81
82	83	84
85	86	87
88	89	90
91	92	93
94	95	96
97	98	99
100	101	102
103	104	105
106	107	108
109	110	111
112	113	114
115	116	117
118	119	120
121	122	123
124	125	126
127	128	129
130	131	132
133	134	135
136	137	138
139	140	141
142	143	144
145	146	147
148	149	150
151	152	153
154	155	156
157	158	159
160	161	162
163	164	165
166	167	168
169	170	171
172	173	174
175	176	177
178	179	180
181	182	183
184	185	186
187	188	189
190	191	192
193	194	195
196	197	198
199	200	201
202	203	204
205	206	207
208	209	210
211	212	213
214	215	216
217	218	219
220	221	222
223	224	225
226	227	228
229	230	231
232	233	234
235	236	237
238	239	240
241	242	243
244	245	246
247	248	249
250	251	252
253	254	255
256	257	258
259	260	261
262	263	264
265	266	267
268	269	270
271	272	273
274	275	276
277	278	279
280	281	282
283	284	285
286	287	288
289	290	291
292	293	294
295	296	297
298	299	300
301	302	303
304	305	306
307	308	309
310	311	312
313	314	315
316	317	318
319	320	321
322	323	324
325	326	327
328	329	330
331	332	333
334	335	336
337	338	339
340	341	342
343	344	345
346	347	348
349	350	351
352	353	354
355	356	357
358	359	360
361	362	363
364	365	366

Наличие инвалидности	ЕСТЬ	НЕТ	Дата выдачи справки	Дата окончания действия справки
	(нужное подчеркнуть)			

Вид договора: трудовой ☐ гражданско-правовой ☐ авторский ☐ N договора <3> Дата назначения на должность (или дата заключения договора) _____

[illegible]

[illegible]

	с сумм, прев. пред. величину	за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов на ОМС		за месяц												
		с начала года												
Начислено страховых взносов в ФСС		за месяц												
		с начала года												
Расходы на цели обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством <4>		за месяц												
		с начала года												
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию на случай временной нетрудоспособности в связи с материнством		за месяц												
		с начала года												
в том числе расходы по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и проф. заболеваний		за месяц												
		с начала года												

Главный бухгалтер

(подпись)

(Ф.И.О.)

<1> Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

<2> Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства.

<3> Указываются все номера договоров, заключенных с физическим лицом.

<4> При наличии расходов заполняется "Карточка учета расходов на цели обязательного социального страхования на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством".

<5> Карточка учета сумм выплат и иных вознаграждений в пользу застрахованного лица, занятого на соответствующих видах работ, указанных в [п. 1 - 18 ч. 1 ст. 30](#) Федерального закона от 28.12.2013 N 400-ФЗ "О страховых пенсиях".

Подписано в печать
17.01.2017

**Карточка индивидуального учета начислений страховых взносов,
а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний за ____ г**

Расчет отчислений в ФСС РФ (социальное страхование
от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний)
на _____ 20 ____ года

	Налоговая база	В том числе выплаты в пользу инвалидов	Отчисления в размере 0,20%
С начала года			
За отчетный месяц			

(дата) (должность) (Фамилия, Имя, Отчество) (Подпись)