

## Положение по учетной политике в целях налогового учета

### 1. Общие положения

1.1. Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, федеральными и региональными законами, иными нормативно-правовыми актами. Ведение налогового учета возлагается на Управление бухгалтерского учета и финансового контроля, возглавляемого главным бухгалтером.

1.2. Основными задачами налогового учета являются:

- ведение в установленном порядке учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- представление в налоговый орган по месту регистрации в установленном порядке налоговых деклараций по следующим налогам: НДС, налог на прибыль, земельный налог, налог на имущество, НДФЛ, транспортный налог, водный налог и расчета по страховым взносам;
- представление во внебюджетные фонды отчетов.

1.3. Объектами налогового учета являются:

- операции по реализации товаров (работ, услуг);
- доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;
- имущество;
- стоимость реализованных товаров;
- иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов.

1.4. Ведение налогового учета осуществляется на основании данных первичных документов и аналитических регистров налогового учета. Ответственность за ведение налоговых регистров и за исчислением налогов возложена на главного бухгалтера университета.

### 2. Налог на прибыль организаций

2.1. Порядок ведения налогового учета

2.1.1. Для ведения налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку);
- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- самостоятельно разработанные налоговые регистры.

2.1.2. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления. Дата получения дохода определяется независимо от факта оплаты, в том периоде, в котором оказана услуга.

2.1.3. К доходам от приносящей доход деятельности относятся:

- доходы от оказания платных образовательных услуг;
- доходы от выполнения НИР и НИОКР;

- доходы от реализации рекламной, редакционной, издательской, полиграфической, информационной деятельности;
- доходы от ведения приносящих доход иных внереализационных операций;
- средства в виде платы за проживание, пользование коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях;
- средства, поступающие от страховых организаций на возмещение вреда по договорам обязательного страхования гражданской ответственности владельцев транспортных средств;
- доходы от сдачи лома и отходов черных, цветных, драгоценных металлов и других видов вторичного сырья;
- и от других видов деятельности, предусмотренных Уставом университета.

2.1.4. Признание дохода от платы, полученной за обучение студентов на договорной форме обучения, а также по дополнительным образовательным программам осуществляется ежемесячно.

2.1.5. Учет расходов, связанных с ведением иной приносящей доход деятельности, осуществляется в соответствии со статьями 252-268, 270, 275.1, 321.2 Налогового кодекса РФ.

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

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Раздельный учет ведется с использованием кода «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО). 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;

2.1.7. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией относятся расходы поименованные в ст. 264 НК РФ.

2.1.8. При определении налоговой базы не учитываются расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

2.1.9. Определение налоговой базы по налогу на прибыль производится в соответствии со статьей 274 НК РФ.

2.1.10. Налоговые ставки по налогу применяются в соответствии со ст. 284 НК РФ.

## 2.2. Учет амортизируемого имущества

2.2.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности. Учитывается амортизация на балансовом счете 2.104.00.000

2.2.2. В налоговом учете амортизирующим считается имущество первоначальной стоимостью свыше 100,0 тыс. руб.



2.2.3. Применяется классификация 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.

2.2.4. Срок полезного использования при начислении амортизации в налоговом учете устанавливается по верхней границе амортизационной группы.

2.2.5. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

2.2.6. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

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

2.2.7. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

2.2.8. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

### 2.3. Учет материалов

2.3.1. 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.

2.3.2. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

2.3.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

### 2.4. Учет затрат

2.4.1. Расходы принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы в следующем порядке:

- по материальным расходам – дата акта списания материальных запасов в производство, акта приемки-передачи услуг (работ);
- по расходам на ремонт, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств – согласно отчетным периодам по акту на выполнение работ (услуг);
- по авансовым отчетам – дата утверждения авансового отчета;
- амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитанной в соответствии со статьями 259 и 322 Налогового кодекса РФ;
- расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ.

2.4.2. Расходы принимаются на дату предъявления документов в том отчетном периоде, когда они были произведены и документально оформлены. Все расходы,



документально оформленные и принятые к исполнению, считаются экономически обоснованными затратами.

Коммунальные платежи относятся к условно-постоянным расходам. Периодические расходы на оплату коммунальных услуг уменьшают налогооблагаемую базу в том периоде, в котором от ресурсосберегающей организации поступают документы, подтверждающие их стоимость.

2.4.5. Расходы на реализацию выполненных работ (услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- материальные расходы: расходы на приобретение материалов, комплектующих, сырья, используемых в процессе оказания услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

К косвенным расходам на оказание услуг относятся: расходы на оплату труда и начисления на оплату труда, расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств, расходы на содержание автотранспорта, расходы на услуги связи, командировочные расходы, представительские расходы, суммы налогов и сборов, пошлин, расходов на конференции, повышения квалификации, другие экономически обоснованные и документально подтвержденные расходы.

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включаются в расходы учреждения в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.

Подписка на периодические издания включается в состав расходов ежемесячно. Учет данных периодических изданий в библиотеке без инвентарных номеров как временного хранения документов.

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

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимаются для целей налогообложения в фактических размерах.

К рекламным расходам, согласно пункту 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и прочее);
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций нормируются в соответствии с пунктом 2 статьи



264 Налогового кодекса РФ, не выше 0,2 % в год от доходов по внебюджетной деятельности

Другие расходы, экономически обоснованные и документально подтвержденные, произведенные за отчетный период относятся в полном объеме на увеличение текущих расходов в том периоде, в котором они произведены.

Налоговый учет данных расходов вести в налоговых регистрах.

2.4.6. Внереализационные расходы учитываются для целей налогообложения согласно статьи 265 Налогового кодекса РФ.

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду носят систематический характер и признаются доходами и расходами от реализации.

2.4.7. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль определяется «как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности».

2.4.8. Сумма превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности направляется на ведение уставной деятельности в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденной ректором.

2.4.9. Налоговая ставка 0 процентов применяется с учетом особенностей, установленных статьей 284.1 Налогового кодекса РФ.

## 2.5 Порядок определения доходов и расходов

2.5.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.00.000 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.

2.5.2. 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 Налогового кодекса РФ. При этом:

– доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;

2.5.3. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

– доходами от образовательной деятельности по образовательным программам высшего образования, аспирантуры признаются средства, рассчитанные исходя из 1/12 суммы договора. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного диплома, приказа об отчислении;



– доходами от дополнительного образования, повышения квалификации признаются средства, рассчитанные ежемесячно исходя из срока действия договора по приказу;

– доходами в сфере договоров по НИР признаются доходы по акту сдачи выполненных работ после перехода права собственности. Право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР (не зависимо от количества этапов, предусмотренных в договоре), если это предусмотрено в договоре (статья 39 ч.1 НК РФ);

– 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.

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

- Х.401.20.200 «Расходы учреждения», где Х – коды вида финансового обеспечения (КФО).

2.5.5. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.401.20.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

### 3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ.

На основании подпункта 4.1 пункта 2 статьи 146 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 бюджета.

3.2. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

– услуги в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений;

– реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

– выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей; выполнение научно-



исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров;

- услуги санаторно-курортных, оформленные путевками, являющимися бланками строгой отчетности;
- медицинские услуги;
- услуги населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий.

3.3. При исчислении НДС применяется метод начисления по выполнению работ и услуг. Акты выполненных работ составляют структурные подразделения университета, в которых оказываются услуги, выполняются работы и предоставляют в УБУиФК не позднее 5 дней после оказания услуг, выполнения работ.

3.4. Ведется раздельный учет операций, облагаемых НДС операций и освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 Налогового кодекса РФ.

3.5. Налоговые вычеты по НДС производятся, согласно пункту 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

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

3.7. НДС уплачивается в федеральный бюджет по месту нахождения организации в порядке и сроки, предусмотренные статьей 174 Налогового кодекса РФ.

3.8. Учет налога на добавленную стоимость ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с законодательством, в хронологическом порядке.

3.9. Оформление счетов-фактур, журнала учета полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж осуществляет УБУ и ФК.

3.10. Сумма налога перечисляется не позднее 25 числа квартала, следующего за истекшим налоговым периодом.

#### **4. Транспортный налог**

4.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия транспортных средств, зарегистрированных за университетом.

В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

4.2. Транспортный налог начисляется ежеквартально.

4.3. Уплата налога и авансовых платежей по транспортному налогу осуществляется в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные Законом о транспортном налоге в Липецкой области.

#### **5. Налог на имущество организаций**

5.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона и определяется в процентном отношении от остаточной стоимости имущества.

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

## 6. Земельный налог

6.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ и определяется исходя из кадастровой стоимости земли.

6.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

6.4. Уплата земельного налога производится по месту нахождения каждого земельного участка, являющегося объектом налогообложения.

## 7. Водный налог

7.1. Налогооблагаемая база по водному налогу формируется согласно статьи 333.10 Налогового кодекса РФ. Учет объема воды, забранной из водного объекта для расчета налоговой базы и суммы водного налога за отчетный (налоговый) период ведется в журнале учета водопотребления (водоотведения) водоизмерительными приборами и устройствами (форма №ПОД-11).

7.2. Налоговые ставки применяются в соответствии со статьей 333.12 Налогового кодекса РФ и законодательством Липецкой области.

7.3. Уплата водного налога осуществляется в порядке и сроки, предусмотренные статьей 333.14 Налогового кодекса РФ и в соответствии с законодательством Липецкой области.

## 8. Страховые взносы

8.1. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в отношении каждого источника финансирования и определяется как соответствующая процентная доля налоговой базы.

8.2. Порядок формирования налогооблагаемой базы, налоговые ставки и порядок уплаты страховых взносов регламентируются главой 34 Налогового кодекса Российской Федерации.

Главный бухгалтер -  
начальник УБУ и ФК



М.А. Зверева