

Приложение № 2 к приказу

ФГБОУ ВО Удмуртский ГАУ от \_\_\_\_\_\_\_\_\_\_2024 №\_\_\_\_\_\_\_\_

**Учетная политика для целей налогового учета**

**I. Организационные положения**

1. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию Университета.

2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения – автоматизированная, с применением компьютерной программы «1С: Бухгалтерия государственных учреждений». Налоговая отчетность в налоговые органы представляется по телекоммуникационным каналам связи.

3. Университет применяет общую систему налогообложения.

4. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

Для счетов налогового учета установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета (основные применяемые счета):

|  |  |
| --- | --- |
| Счета налогового учета | Счета бухгалтерского учета |
| Н01 «Основные средства» | 101.00 «Основные средства»  103.00 «Непроизведенные активы» |
| Н02 «Амортизация основных средств» | 104.00 «Амортизация», исключая счет  104.х9 «Амортизация нематериальных активов» |
| Н04 «Нематериальные активы» | 102.00 «Нематериальные активы» |
| Н05 «Амортизация нематериальных активов» | 104.х9 «Амортизация нематериальных активов» |
| Н08 «Вложения во внеоборотные активы» | 106.00 «Вложения в нефинансовые активы» |
| Н10 «Материалы» | Все остальные счета 105.00 «Материальные запасы» |
| Н15 «Вложения в материальные запасы» | 106.34 «Вложения в материальные запасы - иное движимое имущество» |
| Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»:  Н20.01 «Прямые расходы производства»;  Н20.02 «Косвенные расходы производства» | 109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»  106.хИ «(Изготовление) Вложения в материальные запасы» |
| Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»:  Н25.01 «Прямые накладные расходы»  Н25.02 «Косвенные накладные расходы» | 109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг» |
| Н26 «Общехозяйственные расходы»:  Н26.01 «Прямые общехозяйственные расходы»;  Н26.02 «Косвенные общехозяйственные расходы» | 109.80 «Общехозяйственные расходы» |
| Н41»Товары»:  Н41.01 «Товары на складах»;  Н41.02 «Товары в рознице» | 105.В8 «Товары – иное движимое имущество учреждения. На складах»;  105.Г8 «Товары – иное движимое имущество учреждения. В рознице» |
| Н42 «Наценка на товары» | 105.39 «Наценка на товары – иное движимое имущество учреждения» |
| Н43 «Готовая продукция» | 105.37 «Готовая продукция - иное движимое имущество учреждения» |
| Н44 «Издержки обращения» | 109.90 «Издержки обращения» |
| Н70 «Расчеты на оплату труда» | 302.10 «Расчеты по оплате труда и начислениям на выплаты по оплате труда»;  302.60 «Расчеты по социальному обеспечению» |
| Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства»,  Н91.01 «Прочие доходы» | 401.10 «Доходы текущего финансового года» |
| Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства» | 410.10 «Доходы текущего финансового года» |
| Н90.05 «Транспортные расходы»,  Н90.06 «Косвенные расходы»,  Н91.02 «Прочие расходы» | 410.10 «Доходы текущего финансового года»  401.20 «Расходы текущего финансового года» |
| Н96 «Резервы предстоящих расходов» | 401.60 «Резервы предстоящих расходов» |
| Н97 «Расходы будущих периодов» | 401.50 «Расходы будущих периодов» |
| Н99 «Прибыли и убытки» | 401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов» |

**II. Транспортный налог**

5. Университет является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

6. Порядок и исчисление уплаты «Транспортного налога» определяется главой 28 «Транспортный налог» части второй Налогового Кодекса Российской Федерации[[1]](#footnote-1) и Законом УР от 28 ноября 2006 г. № 53-РЗ «О транспортном налоге в Удмуртской Республике».

7. Объектом налогообложения являются все транспортные средства, принадлежащие Университету, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8. Налоговой базой для исчисления транспортного налога является мощность двигателя в лошадиных силах (подпункт 1 пункта 1 статьи 359 НК РФ). В налогооблагаемую базу включаются 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.

9. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (пункт1 статьи 54 НК РФ).

10. Исчисляются и представляются расчеты и декларации в соответствии с положениями статьи 360 главы 28 НК РФ по месту регистрации транспортных средств.

11. Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению транспортного налога осуществляется ежеквартально последним днем отчетного квартала в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года. Признание в налоговом учете расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, осуществляется одновременно с отражением в бухгалтерском учете.

Оплата транспортного налога за 4 квартал осуществляется в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;

- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 1 марта следующего года, в этом случае обязательства в текущем году принимаются как обязательства очередного финансового года.

Распределение по источникам финансового обеспечения суммы транспортного налога осуществляется с применением коэффициента платной деятельности, доводимого Учредителем на соответствующий финансовый год.

Первичным документом для отражения операций по начислению транспортного налога в бухгалтерском учете является справка-расчет и бухгалтерская справка ф. 0504833.

**III. Налог на имущество организаций**

12. Университет является плательщиком налога на имущество в соответствии с главой 30 НК РФ и Законом Удмуртской Республики от 27.11 2003 г. №55-РЗ «О налоге на имущество организаций в Удмуртской Республике».

13. Объектом налогообложения является недвижимое и движимое имущество Университета.

14. Налоговым периодом признается календарный год.

15. Отчетными периодами являются 1 квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

16. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости согласно данным бухгалтерского учета. Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчетный период, определяется путем сложения его остаточной стоимости на 1-е число каждого месяца отчетного периода и остаточной стоимости на 1-е число месяца, следующего за отчетным периодом, и деления этой суммы на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

17. Уплата авансовых платежей и налога производится в соответствии с Законом Удмуртской Республики от 27.11 2003 г. № 55-РЗ «О налоге на имущество организаций в Удмуртской Республике».

18. Исчисление налога на имущество, представление расчетов и декларации от имени Университета осуществляется в соответствии с положениями статьи 376 главы 30 НК РФ, исходя из местонахождения имущества, местонахождения Университета (место государственной регистрации).

19. Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению налога на имущество, осуществляется ежеквартально последним днем отчетного квартала в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года. Признание в налоговом учете расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, осуществляется одновременно с отражением в бухгалтерском учете.

Оплата налога на имущество за 4 квартал осуществляется в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;

- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 10 апреля следующего года, в этом случае обязательства в текущем году принимаются как обязательства очередного финансового года.

Распределение по источникам финансового обеспечения суммы транспортного налога осуществляется с применением коэффициента платной деятельности, доводимого Учредителем на соответствующий финансовый год.

Первичным документом для отражения операций по начислению налога на имущество в регистрах бухгалтерского учета является справка-расчет и бухгалтерская справка ф. 0504833.

**IV. Земельный налог**

20. Университет является плательщиком земельного налога (п. 1 ст. 388, п. 1 ст. 389 НК РФ) если земельный участок предоставлен учреждению на праве постоянного (бессрочного) пользования с момента, когда в Единый государственный реестр недвижимости[[2]](#footnote-2) внесена запись о государственной регистрации права постоянного (бессрочного) пользования на участок.

21. Налоговой базой по земельному налогу является кадастровая стоимость участка, указанная в ЕГРН на 1 января года, за который нужно рассчитать налог. В случае возникновения права постоянного (бессрочного) пользования на земельный участок в течение года, то налоговая база определяется на день внесения в ЕГРН сведений об участке, на основе которых определена кадастровая стоимость (п. 1 ст. 391 НК РФ, вопрос 5 Обзора судебной практики Верховного Суда РФ N 2 (2021)).

22. Способы определить кадастровую стоимость земельного участка в целях налогообложения земельным налогом:

- заказав выписки из ЕГРН (п. 1 ч. 2, ч. 5 ст. 7, п. 1 ч. 5 ст. 8, ст. 62, ч. 4 ст. 63 Закона о госрегистрации недвижимости, Письмо ФНС России от 07.02.2017 № БС-4-21/2140@));

- на сайте Росреестра https://pkk5.rosreestr.ru/ с помощью публичной кадастровой карты или в других сервисах (ч. 2, 3 ст. 12 Закона о госрегистрации недвижимости);

- в личном кабинете Университета на сайте ФНС России https://www.nalog.ru.

23. Налоговый период по земельному налогу - календарный год (пункт 1 статьи 393 НК РФ). Отчетные периоды по земельному налогу - I, II и III кварталы календарного года (пункт 2 статьи 393 НК РФ).

24. Налоговые ставки применяются в соответствии со статьей 394 НК РФ, решением Городской Думы г. Ижевска и решениями Совета депутатов. Информация о действующих ставках используется с сайта ФНС России <https://www.nalog.ru/rn77/service/tax/>.

25. Налог и авансовые платежи по земельному налогу исчисляются самостоятельно в соответствии со ст.396 НК РФ, решением Городской Думы г. Ижевска и решениями Совета депутатов.

26. Сроки уплаты налога и авансовых платежей по земельному налогу установлены в соответствии со ст.397 НК РФ, решением Городской Думы г. Ижевска и решениями Совета депутатов.

27. Декларация по земельному налогу не подается (п. 9 ст. 3 Федерального закона от 15.04.2019 № 63-ФЗ). Налог и авансовые платежи рассчитываются и оплачиваются без декларации. Ежегодно проводится сверка расчетов по земельному налогу с вариантом расчета налоговой инспекции (п. 5 ст. 397 НК РФ).

28. Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению земельного налога осуществляется ежеквартально последним днем отчетного квартала в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года. Признание в налоговом учете расходов, уменьшающих налогооблагаемую базу, осуществляется одновременно с отражением в бухгалтерском учете.

Оплата земельного налога за 4 квартал производится в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;

- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 1 марта следующего года, в этом случае обязательства в текущем году принимаются как обязательства очередного финансового года.

Распределение по источникам финансового обеспечения суммы транспортного налога осуществляется с применением коэффициента платной деятельности, доводимого Учредителем на соответствующий финансовый год.

Первичным документом для отражения операций по начислению земельного налога в регистрах бухгалтерского учета является справка-расчет и бухгалтерская справка ф. 0504833.

**V. Налог на доходы физических лиц**

29. 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 ведомости доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами по форме ОКУД 0509095. (Основание: [п. 1 ст. 230](consultantplus://offline/ref=BA5F955EDD03A4900A1394BDAFC09C5FF8AD8B1D3D94DC79D5F8CDC5926FEEED36C768D78ACAFEC3816669C2FC2D4112D2722F8F517FI5NAK) НК РФ).

30. Первичными документами для отражения операций по начислению налога на доходы физических лиц в регистрах бухгалтерского учета является сводная расчетная ведомость (ф. 0504401), ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами по форме ОКУД 0509095 и бухгалтерская справка по форме ОКУД 0504833.

**VI. Страховые взносы**

31. Учет расчетов по единому страховому тарифу и учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в ведомости доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами по форме ОКУД 0509095. (Основание: [п.п. 2 п. 3.4 ст. 23](consultantplus://offline/ref=82F8338A87FFA506A4C3B0E51AD0D5A0F3BD91C3BA3938F57B1A2AD48FE5ED714794F07CA68BB9E9A6EFA2226FB8C7F5DCCC043EE75Co1o6L), [п. 4 ст. 431](consultantplus://offline/ref=82F8338A87FFA506A4C3B0E51AD0D5A0F3BD91C9BF3838F57B1A2AD48FE5ED714794F07EAA8EBFE4F9EAB73337B4C3EEC3CD1A22E55E15o8oFL) НК РФ).

32. Признание обязательств по налоговым платежам осуществляется в последний день текущего месяца. Первичными документами для отражения операций по начислению страховых взносов в регистрах бухгалтерского учета являются сформированные в ЗКГУ сведения для отражения зарплаты в бухучете, ведомость доходов физических лиц, облагаемых НДФЛ, страховыми взносами по форме ОКУД 0509095 и бухгалтерская справка по форме ОКУД 0504833.

**VII. Налог на добавленную стоимость (методика ведения раздельного учета НДС)**

33. Порядок и исчисление уплаты НДС определяется главой 21 второй части Налогового Кодекса РФ.[[3]](#footnote-3) Начисление налога производится случаях, когда Университет совершает операции, которые являются объектом обложения НДС. Перечень таких операций приведен в статье 146 НК РФ. В соответствии с подпунктами 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из федерального бюджета. Университет может воспользоваться правом на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по НДС при соответствии условиям освобождения, установленным статьями 145, 149 НК РФ.

34. В рамках деятельности приносящего доход налогообложение производится по ставкам 10%, 20% и ведется в регистрах бухгалтерского и налогового учета моментом определения налоговой базы при реализации услуг, является последнее число каждого налогового периода. Налоговый период по НДС - квартал ([ст. 163](consultantplus://offline/ref=D6863BA5ED0F12AEAD837D4CF7F4F106752E13A0503579F4F246D60E493C7AE80789F1A7E2F8C0F29716C6470C0ED2065F768631D24D54n1J) НК РФ). Исчисление и уплата НДС, а также представление декларации по нему осуществляется по итогам каждого квартала. Ставка НДС 10% применяется при реализации продуктов питания, периодических изданий, книжной продукции, в остальных случаях применяется ставка 20% (ст. 164 НК РФ).

35. В соответствии с Инструкцией по бюджетному учету расчеты по НДС отражается по счету 303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость». По кредиту данного счета отражаются начисленные (удержанные) суммы налога, а по дебету - суммы НДС, подлежащие вычету, и суммы, уплаченные в бюджет. При наличии права на вычет, установленные пунктом 2 статьи 171 НК РФ в бюджетном учете ведется счет 210.10 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС». Учитываются суммы НДС, подлежащие в соответствии с действующим законодательством возмещению из бюджета за приобретенные материальные ценности, выполненные работы, оказанные услуги в рамках деятельности приносящей доход. Первичным документом для отражения операций по учету НДС в регистрах бухгалтерского учета являются счет-фактура и отдельных случаях бухгалтерская справка ф. 0504833 (перерасчеты, НДС к возмещению и т.д.).

36. Счет 210.10 распределяется на:

- счет 210.11 «Расчеты по НДС по авансам полученным»;

- счет 210.12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

Счет 210.12 распределяется на:

- счет 210.12Н2 «Нераспределенный НДС»:

- счет 210.Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

37. Вычетам подлежат суммы налога, предъявленные налогоплательщику при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговые вычеты производятся на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при приобретении налогоплательщиком товаров (работ, услуг), имущественных прав, документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога. На основании статьи 169 НК РФ составляется счет-фактура, ведутся журналы учета полученных и выставленных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж (ведутся в электронном виде в программе 1С «Бухгалтерия». Книги покупок и продаж формируются ежеквартально до составления налоговой декларации по НДС.

38. Счет - фактуры являются основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных [пунктами 5](#sub_1695), [5.1](#sub_369) и [6](#sub_1696) статьи 169 НК РФ. Корректировочный счет-фактура, выставленный продавцом покупателю товаров (работ, услуг), имущественных прав при изменении стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав в сторону уменьшения, в том числе в случае уменьшения цены (тарифа) и (или) уменьшения количества (объема) отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, является основанием для принятия продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм налога к вычету при выполнении требований, установленных [пунктами 5.2](#sub_169052) и [6](#sub_1696) статьи 169 НК РФ.

39. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками налога на добавленную стоимость, и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки счета-фактуры не составляются.

40. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется по итогам каждого квартала, как уменьшенная на сумму налоговых вычетов, предусмотренных [статьей 171](#sub_171) НК РФ (в том числе налоговых вычетов, предусмотренных [пунктом 3 статьи 172](#sub_1723) НК), общая сумма налога, исчисляемая в соответствии со [статьей 166](#sub_166) НК РФ и увеличенная на суммы налога, восстановленного в соответствии с главой 21 НК РФ.

41. Уплата налога по операциям, признаваемым объектом налогообложения в соответствии с [подпунктами 1 - 3 пункта 1 статьи 146](#sub_146) НК РФ производится по итогам каждого квартала исходя из фактической реализации (передачи) товаров (выполнения, в том числе для собственных нужд, работ, оказания, в том числе для собственных нужд, услуг) за истекший налоговый период, не позднее 25-го числа следующего за истекшим [налоговым периодом](#sub_163).

42. В соответствии со ст. 170 НК РФ, суммы налога, предъявленные покупателю при приобретении товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, если товары (работы, услуги), в том числе основные средства и нематериальные активы, используются для операций по производству и (или) реализации (а также передаче, выполнению, оказанию для собственных нужд) товаров (работ, услуг), не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

43. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции: учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с [пунктом 2](#sub_17002) настоящей статьи - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость; При этом ведется раздельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций. Если к вычету предъявляется лишь часть НДС по счету - фактуре, в книге покупок регистрируется лишь вычитаемый налог, определяемый по счет - фактуре.

44. Согласно ст.149 НК РФ операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения), по следующим кодам операций (раздел 7 декларации по НДС):

1010245 - услуги в сфере образования по проведению некоммерческими образовательными организациями учебно-производственного (по направлениям основного и дополнительного образования, указанным в лицензии);

1010232 - продукты питания, непосредственно произведенные студенческими столовыми;

1010294 - выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ.

45. При реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав, а также при получении сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав выставляются соответствующие счета-фактуры не позднее пяти календарных дней, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), со дня передачи имущественных прав или со дня получения сумм оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

46. Университет предоставляет в налоговые органы по месту своего учета налоговую декларацию по НДС по установленному формату в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи через оператора электронного документооборота в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим [налоговым периодом](#sub_163). В налоговую декларацию включаются сведения, указанные в книге покупок и книге продаж.

**VIII. Налог на прибыль**

47. Налоговый учет в Университете ведется в соответствии с главой 25 Налогового Кодекса Российской Федерации (НК РФ), другими законодательными и нормативными актами Российской Федерации по вопросам налогообложения.

48. Налоговым периодом по налогу на прибыль признается год, отчетные периоды первый квартал, полугодие, девять месяцев.

**Порядок ведения налогового учета**

49. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. В случае, если в регистрах бухгалтерского учета содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ, вводятся дополнительные расчеты и регистры, включая бухгалтерскую справку. Для группировки доходов и расходов хозяйственных операций ведутся регистры налогового учета. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении 20 к Учетной политике (ст. 313 НК РФ). Формы регистров налогового учета приведены в Приложении № 2 к Учетной политике.

50. Доходы в виде средств, полученных от оказания Университетом государственных услуг (выполнения работ), а также от исполнения им иных государственных функций, не учитываются при определении налоговой базы по налогу на прибыль согласно пункту 33.1.1 статьи 251 НК РФ, а затраты, связанные с исполнением государственных функций, не включаются в расходы в соответствии с пунктом 48.11 статьи 270 НК РФ.

51. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников ведется раздельно по каждому источнику и не относятся к доходам и расходам при определении налоговой базы. Имущество (в т.ч. денежные средства) целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов (п. 14 ст. 250 НК РФ).

52. Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

53. При определении налогооблагаемой базы в состав доходов и расходов не включаются средства от деятельности, осуществляемой за счет субсидий на выполнение государственного задания, от деятельности, осуществляемой за счет субсидий на иные цели, а также средства субсидии на цели осуществления капитальных вложений и средства во временном распоряжении. Налоговые регистры по вышеуказанным средствам не ведутся.

54. Налоговая база по деятельности обслуживающих производств и хозяйств определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности в соответствии со статьей 275.1 главы 25 НК РФ. Для целей настоящего положения к деятельности обслуживающих производств и хозяйств относятся эксплуатация жилого фонда и услуги столовой.

55. Налог на прибыль, исчисленный по результатам отчетного периода, уплачивается как авансовый платеж, начисление в бухгалтерском учете с отнесением на финансовый результат осуществляется ежеквартально в сумме авансовых платежей. Налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода, уплачивается с учетом ранее выплаченных авансовых платежей. Первичным документом для отражения операций по начислению налога на прибыль в бухгалтерском учете является бухгалтерская справка, составленная на основании налоговой декларации по налогу на прибыль

56. Налоговая ставка по налогу на прибыль в рамках Федерального закона 395-ФЗ от 28.12.2010 года не применяется.

57. Учет доходов и расходов ведется методом начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

58. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период, в котором были совершены указанные ошибки (искажения) (п.1 ст.54 НК РФ).

**Порядок определения доходов для определения налогооблагаемой базы**

59. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц, по операциям реализации товаров, выполненных работ, оказываемых услуг и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ.

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

- доходами от услуг в сфере платного образования по краткосрочным курсам (до трех месяцев) признаются доходы, начисленные по окончании курсов;

- начисление доходов от услуг в сфере платного образования с длительным циклом обучения (свыше трех месяцев) производиться равномерно (в течение учебного года) в ценах, утвержденных на текущий учебный год в течение действия договора. Цены утверждаются Ученым советом Университета.

- начисление квартирной платы, платы за проживание в общежитии производится ежемесячно по ценам, рассчитанным согласно нормативов, установленных законодательством Российской Федерации и утвержденным приказом Университета за время проживания;

- начисление доходов от выполнения научно-исследовательских работ производится по этапам согласно подписанных актов и относится к доходам от реализации по обычным видам деятельности;

- начисление доходов от реализации покупных товаров, товаров собственного производства и прочего имущества производится в день их реализации;

- начисление доходов по прочим услугам и выполненным работам производится на момент подписания акта выполненных работ и оказанных услуг;

- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

61. Датой получения доходов от реализации признается дата передачи права собственности на товары, результатов выполненных работ и услуг, имущественных прав, независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату в соответствии со статьей 271 НК РФ.

62. При формировании доходов для целей налогообложения внереализационные доходы учитываются в соответствии со статьей 250 НК РФ.

63. В состав внереализационных доходов Университета включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с пунктом 4 статьи 271 НК РФ.

64. Основные виды внереализационных доходов Университета:

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| № п.п. | Внереализационный доход | Дата признания в составе доходов для целей налогового учета |
| 1 | Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже, разборке или ликвидации выводимых из эксплуатации ОС | Дата составления акта о ликвидации амортизируемого имущества |
| 2 | Стоимость излишков материальных ценностей, выявленных в результате инвентаризации | Дата утверждения итогов инвентаризации |
| 3 | Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде | Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода) |
| 4 | Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств) | Дата фактического использования имущества (в том числе денежных средств) получателем не по целевому назначению |
|  | Доходы, полученные в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования | Поступление денег на лицевой счет |
| 5 | Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба | Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда |
| 6 | Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности или по другим основаниям | Датой признания доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности |
| 7 | Суммы ущерба от недостач (хищений) материальных ценностей, определенных из справедливой стоимости | Датой признания доходов является дата утверждения протокола заседания комиссии по поступлению и выбытию активов |
| 8 | Доходы в виде возмещения коммунальных и эксплуатационных услуг | Датой признания доходов является последний день месяца |
| 9 | Доходы от сдачи федерального имущества в аренду | Датой признания доходов является последний день месяца |

65. Доходы для определения налогооблагаемой базы определяются на основании оборотов по следующим счетам бухгалтерского учета:

- по счету 2 205 20 000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности» от сдачи имущества в аренду;

- по счету 2 205 30 000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» от полученных в рамках деятельности, приносящей доход;

- по счету 2 205 40 000 «Расчеты по суммам штрафов, пеней, неустоек, возмещений ущерба» от штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба;

- по счету 2 205 70 000 «Расчеты по доходам от операций с активами» от реализации активов;

- по счету 2 205 80 000 «Расчеты по прочим доходам» от прочих доходов.

66. Для определения доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу, в соответствии со статьей 251 НК РФ, применяются обороты по счету 0 205 50 000 при наличии следующих документов:

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

- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

**Порядок определения расходов, учитываемых при определении налогооблагаемой базы**

67. Дата и порядок признания расходов устанавливается в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы их оплаты в соответствии со статьей 272 НК РФ.

68. Распределение расходов на прямые и косвенные осуществляется в соответствии с приложением 28 к настоящей учетной политике.

69. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, относятся на уменьшение доходов по мере выпуска и реализации продукции, работ, услуг в стоимости которых они учтены.

70. Суммы косвенных расходов, осуществляемых в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации товаров, выполнении работ и оказания услуг данного отчетного (налогового) периода.

71. Учет стоимости незавершенного производства ведется по каждому наименованию продукции в оценке прямых материальных расходов.

72. Расходы на текущий и капитальный ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам в размере фактических затрат в соответствии со статьей 263 НК РФ.

73. Неисключительные права на приобретение программ для ЭВМ учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией продукции, работ, услуг единовременно в момент их возникновения.

74. Для проведения капитального и текущего ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создается, расходы относятся к прочим расходам учреждения в том отчетном периоде в котором они были осуществлены в размере фактических затрат (ст.260 п.2 ст. 324 НК РФ).

75. Резервы по сомнительным долгам не создаются (п.3 ст.266 НК РФ).

76. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию не создаются (ст. 267 НК РФ).

77. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются (п.6 ст.324.1 НК РФ).

78. В расходы могут включаются:

- резервы предстоящих расходов, связанных с ведением деятельности приносящий доход:

резерв предстоящих расходов по выплатам персоналу;

резерв по обязательствам, возникающим при поступлении товаров, работ, услуг, по которым дата приемки отличается от даты подписания документа о приемке.

(п.1 ст.267.3, подпункт 19.3 п.1 ст.265 НК РФ);

- затраты, которые прямо не связаны с производством и реализацией товаров, работ, услуг, а также убытки, которые получены в текущем отчетном (налоговом) периоде ([п. п. 1](consultantplus://offline/ref=B0BE9BB6DC758A575EEBDC7D19D43E6632996A51EAD061F16763AFB29AA0E7DC527BFC271FC3C897771127B9E32C58335FB676C36ED946D0t0yDL), [2 ст. 265](consultantplus://offline/ref=B0BE9BB6DC758A575EEBDC7D19D43E6632996A51EAD061F16763AFB29AA0E7DC527BFC271FC3C99E731127B9E32C58335FB676C36ED946D0t0yDL) НК РФ).

79. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются на основании соответствующих оборотов по счетам 2 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг», 2 401 20 000 «Расходы учреждения».

80. Расходы, не учитываемые в целях налогообложения в соответствии со статей 270 НК РФ, определяются на основании оборотов по счету (КФО 4, 5, 6) 401 20 200 «Расходы учреждения».

**Учет амортизируемого имущества**

81. Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считается имущество, учитываемое на балансе Университета в соответствии с пунктом 3 статьи 298 ГК РФ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей, приобретенному за счет средств от деятельности, приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности.

82. Срок полезного использования основных средств определяется по минимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

(Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157и).

83. 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.

84. 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 (п. 2 ст. 258 НК РФ).

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

86. Руководствуясь положениями пункта 9 статьи 258 НК РФ, амортизационная премия по вновь приобретенным основным средствам (за исключением полученных безвозмездно) и капитальным вложениям (достройка, дооборудование, реконструкция, модернизация, техническое перевооружение) могут применяется в следующих размерах: для 1-ой, 2-ой, 8-10 амортизационные группы - 10%; для 3-7-ой амортизационных групп - 30%.

**Учет материалов**

87. Списание и отпуск материальных запасов производится по методу средней стоимости (за исключением мягкого инвентаря, посуды, продуктов питания, покупных товаров для продажи, бензина, дизтоплива). Списание и отпуск мягкого инвентаря, посуды, продуктов питания, покупных товаров для продажи, бензина, дизтоплива производится по стоимости единицы запаса (п. 8 ст. 254 НК РФ).

88. При реализации покупных товаров стоимость приобретения данных товаров списывается на расходы по средней себестоимости (п.1 ст. 268 НК РФ).

89. В стоимость материалов, используемых в деятельности Университета, включается цена их приобретения (включая НДС и акцизы), 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 (п. 4 ст. 252, п. 2 ст. 254 НК РФ).

90. Стоимость товаров, приобретенных с целью их дальнейшей реализации, формируется с учетом расходов, связанных с покупкой этих товаров, к которым могут относиться: расходы на их доставку при приобретении, складские расходы, таможенные пошлины и сборы, иные расходы (ст. 320 НК РФ).

91. 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 (ст. 313 НК РФ).

92. Декларация предоставляется по истечении налогового периода по форме в составе: титульного листа (листа 01), листа 02, Приложения к налоговой декларации при наличии доходов и расходов, листа 07 при получении средств целевого финансирования, целевых поступлений и других средств, указанных в пунктах 1 и 2 статьи 251 НК РФ.

93. Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению налога на прибыль осуществляется ежеквартально до 25 числа месяца следующего за отчетным кварталом в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года.

Оплата налога на прибыль за 4 квартал осуществляется в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;

- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 28 марта следующего года.

Первичным документом для отражения операций по начислению налога на прибыль в регистрах бухгалтерского учета является бухгалтерская справка ф. 0504833, составленная на основании декларации по налогу на прибыль.

94. После уплаты налога на прибыль средства направляется на материальное поощрение работников, социальные выплаты и материальную помощь, на содержание и развитие материально-технической базы Университета.

**IX. Плата за негативное воздействие на окружающую среду**

95. Порядок и исчисление платы за негативное воздействие на окружающую среду установлен Правилами исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду, утвержденными Постановлением Правительства РФ от 03.03.2017 г. № 255, Распоряжением Правительства РФ от 08.07.2015 г. № 1316-р «Об утверждении Перечня загрязняющих веществ, в отношении которых применяются меры государственного регулирования в области охраны окружающей среды», Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016г. № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах». Форма декларации, а также порядок ее представления утверждены Приказом Минприроды России от 10.12.2020 № 1043 "Об утверждении Порядка представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее формы

96. Отчетным периодом признается год.

97. Плата, исчисленная по итогам отчетного периода (календарного года), с учетом корректировки ее размера вносится не позднее 1 марта года, следующего за отчетным периодом.

98. Признание обязательств по платежам за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется на основании расчета по авансовым платежам (в размере 1/4 суммы платы за предыдущий год с учетом корректировки в соответствии с [п. п. 10](consultantplus://offline/ref=754F32F147C6084D9ED0A38BA47863BC956A61E3CC1CE9ABEDBE978494367BB5057C0E6DB13806D6512DC7FCD13EEC269389860E18A37D97H6V1O) - [12.1 ст. 16.3](consultantplus://offline/ref=754F32F147C6084D9ED0A38BA47863BC956A61E3CC1CE9ABEDBE978494367BB5057C0E6BB23A0B840362C6A09763FF259B89850E04HAV0O) Закона об охране окружающей среды, указанной в декларации).

Отражение в регистрах бухгалтерского учета операций по начислению платы за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется ежеквартально последним днем отчетного квартала в сумме авансовых платежей, за 4 квартал производится начисление в декабре текущего года.

Оплата взносов за негативное воздействие на окружающую среду за 4 квартал производится в следующем порядке:

- при наличии свободных объемов финансового обеспечения на текущий год до 31 декабря;

- при отсутствии объемов финансового обеспечения на текущий год до 1 марта следующего года, в этом случае обязательства в текущем году принимаются как обязательства очередного финансового года.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду осуществляется по КФО 2.

Первичным документом, для отражения операций по начислению платы за негативное воздействие на окружающую среду в регистрах бухгалтерского учета является справка-расчет и бухгалтерская справка ф. 0504833.

1. Далее – «НК РФ». [↑](#footnote-ref-1)
2. Далее – «ЕГРН». [↑](#footnote-ref-2)
3. Далее – «НК РФ». [↑](#footnote-ref-3)