

1. Порядок ведения налогового учета

- 1.1. Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.
- 1.2. Способ учета автоматизированный, с применением программы «1С:Бухгалтерия».
- 1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
- 1.4. Налоговые регистры формируются:
 - из бухгалтерских регистров с внесением корректировок;
 - в виде вспомогательных таблиц (Excel, Word).

2. Налог на прибыль организаций

- 2.1. Налоговая база по налогу на прибыль определяется на основании показателей сводных синтетических и аналитических регистров налогового учета.
- 2.2. Налоговая база по деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств определяется в соответствии с положениями ст.275.1 НК РФ.
- 2.3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
Основание: статьи 271, 272 НК.
- 2.4. Датой получения дохода признается:
 - а) при методе начисления:
 - дата реализации товаров (работ, услуг, имущественных прав), определяемая в соответствии с п.1 ст.39 НК РФ;
 - дата получения внереализационных доходов, определяемая в соответствии с п.4 ст.271 НК РФ;
- 2.5. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и когда связь между доходами и расходами нельзя определить четко или она определяется косвенным путём, распределяются равномерно в течение срока, к которому они относятся.

Отчетным периодом для доходов, полученных от оказания платных образовательных услуг, считается:

- семестр;
- учебный год.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК.

2.6. Расходы признаются:

а) при методе начисления:

- в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся;
- когда они возникли исходя из условий сделок;
- исходя из принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов.

2.7. Расходы, связанные с производством и реализацией, для целей определения налоговой базы подразделяются на прямые и косвенные. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- материальные расходы: материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности;
- прочие расходы: услуги связи, командировочные расходы; расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностику основных средств, расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества; расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая); услуги в области информационных технологий; уплата и другие расходы, связанные с выполнением обязательных условий заключения контрактов.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК.

К косвенным расходам относятся все остальные расходы, связанные с производством и реализацией:

- материальные расходы: материальные запасы, израсходованные на нужды Университета в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные, накладные расходы); коммунальные услуги, техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы; транспортные

услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнение работы и др.;

- расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании услуг, выполнении работ;
- расходы на страховые взносы по оплате труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании услуг, выполнении работ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в Университете в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (учитываемые в бухгалтерском учете в составе накладных и общехозяйственных расходов);

Основание: пункт 2 статьи 318 НК.

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

2.9. Сумма косвенных расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

2.10. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК.

2.11. В целях равномерного учета затрат Университет создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

Основание: статья 324.1 НК.

2.12. В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же.

2.13. 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.

2.14. 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.

2.15. 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.

2.16. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

2.17. Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

2.18. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 НК.

2.19. 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.

2.20. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), 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.

2.21. Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.

2.22. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

2.23. 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 2.205.00.000 "Расчеты по доходам" и 2.209.00.000 "Расчеты по ущербу и иным доходам".

2.24. Распределение прибыли, оставшейся в распоряжении учреждения, производится исходя из потребностей Университета.

2.25. Университет не реализует свое право на применение нулевой налоговой ставки по налогу на прибыль.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Университет использует право на освобождение от обложения НДС.

3.2. Для Университета не являются объектом обложения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы РФ;

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;

- иные виды операций, перечисленные в ст. 146 НК РФ.

3.3. Освобождаются от обложения НДС:

а) услуги по содержанию детей в образовательном учреждении, реализующем основную общеобразовательную программу дошкольного образования, услуги по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;

б) услуги в сфере образования по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительные образовательные услуги, соответствующие уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии (за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче помещений в аренду);

в) выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ:

- за счет средств бюджетов;

- за счет Российского научного фонда;

- на основе хозяйственных договоров;

г) выполнение Университетом научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологии или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в их состав включаются следующие виды деятельности:

- разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;

- разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);

- создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации;

д) иные операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.

3.4. Налоговая база определяется по наиболее ранней из следующих дат:

- на день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;

- на день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.

3.5. В Университете ведется отдельный 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;

3.6. НДС, предъявленный поставщиками (исполнителями) при отгрузке товаров, выполнении работ, оказании услуг, ежеквартально распределяется между:

- видами деятельности;

- операциями, облагаемыми и не облагаемыми НДС, производимыми за счет средств от приносящей доход деятельности.

3.7. Сумма НДС по товарам, работам, услугам, относимая на приносящую доход деятельность, определяется в соответствии с долей, рассчитанной исходя из средств, полученных от этой деятельности в общей сумме доходов (включая средства всех видов финансового обеспечения, за исключением внереализационных доходов).

3.8. Сумма НДС по товарам, работам, услугам в части, относящейся к приносящей доход деятельности:

- распределяется между облагаемыми и необлагаемыми операциями.

Определение суммы НДС, приходящейся на не облагаемые НДС операции, производится согласно доле, рассчитанной исходя из дохода, полученного от таких операций в общей сумме доходов, полученных от приносящей доход деятельности;

- не распределяется между облагаемыми и необлагаемыми операциями (если расходы на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышают 5% всех расходов на производство) и в полном объеме принимается к вычету.

3.9. Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав, в том числе по основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), в том числе по основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС.

3.10. Университет уплачивает НДС по месту своей постановки на учет без распределения по обособленным подразделениям (в случае их наличия).

3.11. Ведение книг покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов – фактур, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость, составление счетов-фактур осуществляется в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 “О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость”.

4. Налог на имущество

4.1. Объектом налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

4.2. Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению:

- по местонахождению Университета (месту постановки на учет в налоговых органах постоянного представительства иностранной организации);

- в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения Университета;

- в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

4.3. Налоговая база по объектам недвижимого имущества, расположенным на территориях разных субъектов РФ, определяется отдельно. Налог уплачивается в соответствующий бюджет субъекта РФ в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта РФ.

4.4. Уплата налога производится Университетом самостоятельно по всем территориям и получателям налога.

4.5. Университет производит авансовые платежи по налогу на имущество.

5. Земельный налог

5.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектами налогообложения.

5.2. Университетом применяется налоговая ставка в размере 1,5 %, установленная законодательным актом представительного органа муниципального образования.

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

5.4. Университетом производятся авансовые платежи по земельному налогу.

6. Транспортный налог

6.1. Объектом налогообложения считаются транспортные средства, зарегистрированные в установленном законодательством порядке и принадлежащие Университету.

6.2. Налоговой базой считается мощность двигателя транспортного средства, выраженная в лошадиных силах.

6.3. Для исчисления транспортного налога применяются налоговые ставки, установленные действующим законом.

6.4. Уплата налога производится по месту регистрации транспортного средства, являющегося объектом налогообложения.

6.5. Университетом производятся авансовые платежи по транспортному налогу.

7. Налог на доходы физических лиц

7.1. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного налога на доходы физических лиц по каждому работнику ведется в индивидуальной налоговой карточке.

7.2. Сведения о доходах физических лиц по форме 2-НДФЛ представляются в налоговый орган:

- в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

7.3. Датой фактического получения считается день:

- выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках, либо по их поручению на счета третьих лиц – при получении доходов в денежной форме;

- передачи доходов в натуральной форме – при получении доходов в натуральной форме;

7.4. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет производится:

- Университетом, как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения каждого своего обособленного подразделения, не наделенного правами юридического лица в отношении ведения отдельного баланса.