

Учетная политика для целей налогового учета

Организационные положения

1. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
2. Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в учреждении является главный бухгалтер.
3. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. Ответственным за ведение налоговых регистров является главный бухгалтер учреждения.
4. Отчетность в налоговые органы предоставляется электронным способом по телекоммуникационным каналам связи с помощью программного продукта "Контур.Экстерн".

Налог на доходы физических лиц

1. Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов ведется в регистре налогового учета - Налоговой карточке (основание: пункт 1 статьи 230 НК РФ).
2. Налоговые вычеты работникам учреждения предоставляются на основании их письменного заявления.

Налог на прибыль организаций

Общее положение

2.1. Общее положение

2.1.1. Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

По операциям, не учитываемым в бухучете, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях ФНС России. Перечень регистров налогового учета приведен в приложении к настоящей Учетной политике (основание: статья 313 НК РФ).

2.1.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления (основание: статьи 271, 272 НК РФ).

2.1.3. Учреждение ведет отдельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

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) (основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ).

Раздельный учет ведется с использованием кода синтетического учета "Вид финансового обеспечения (деятельности)" (в соответствии с Инструкцией 157н):

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.

2.1.4. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются (основание: пункт 1 статьи 267 3 НК РФ).

2.1.5. Для равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва установлен в соответствии с (приложение N).

Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в регистре по форме, утвержденной в (основание: статья 324 1 НК РФ).

Учет амортизируемого имущества

2.2. Учет амортизируемого имущества

2.2.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, а также используемому для осуществления такой деятельности.

2.2.2. 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. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается (основание: постановление Правительства РФ от 01.01.2002 N 1 "О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы", пункт 1 статьи 258 НК РФ, пункт 44 Инструкции 157н).

2.2.3. 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 РФ).

2.2.4. 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 (основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ).

2.2.5. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом (основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ, пункт 84 Инструкции 157н).

2.2.6. Суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, и используемому для осуществления этой деятельности, относятся на расходы для целей налогообложения прибыли.

2.2.7. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке (основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ).

2.2.8. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов (основание: статья 259 3 НК РФ).

2.2.9. Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении к настоящей инструкции (основание: статья 313 НК РФ).

Учет материалов

2.3. Учет материалов

2.3.1. В стоимость используемых в деятельности учреждения материалов 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 РФ).

2.3.2. Не амортизируемая стоимость имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию (основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ).

2.3.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости (основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ).

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 (основание: статья 313 НК РФ).

Учет затрат

2.4. Учет затрат

2.4.1. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего 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 (основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ).

2.4.2. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода (основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ).

2.4.3. Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении к настоящей инструкции (основание: статья 313 НК РФ).

2.4.4. 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 РФ).

2.4.5. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения (основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 НК РФ).

2.4.6. Учет доходов и расходов от реализации ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли (основание: статья 313 НК РФ).

2.4.7. Учет внереализационных доходов и расходов ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли (основание: статья 313 НК РФ).

Определение доходов и расходов в рамках целевого финансирования

2.5. Определение доходов и расходов в рамках целевого финансирования

2.5.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0 205 80 000 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.

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 НК РФ:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2 205 30 000 "Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг" и 2 209 00 000 "Расчеты по ущербу и иным доходам";
- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2 205 20 000 "Расчеты с плательщиками по доходам от собственности".

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

- доходами от образовательной деятельности по образовательным программам высшего профессионального образования, аспирантуры, дополнительного образования, среднего профессионального образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/6 семестровой суммы (за месяц) причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным Ученым советом института (без копеек, согласно правилам округления чисел). Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении;
- право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;
- разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

- сумма дохода от безвозмездно полученного имущества, подлежащая налогообложению, и стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включаются в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

2.5.4. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 4 (5, 6) 401 20 200 "Расходы учреждения" и 4 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг".

2.5.5. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2 109 00 000 "Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг" с детализацией по следующим субсчетам:

- "Расходы, уменьшающие налоговую базу";

- "Расходы, не уменьшающие налоговую базу".

Налог на добавленную стоимость

3.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности:

- проведение институтом различных конференций;
- консультационные услуги, предоставляемые институтом;
- реализация книжной продукции;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 НК РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета (основание: подпункт 4_1 пункта 2 статьи 146 НК РФ).

3.2. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- 1) программы высшего профессионального образования;
- 2) программы послевузовского образования (аспирантура);
- 3) программы дополнительного образования;
- 4) программы среднего профессионального образования;
- 5) информационно-образовательные услуги "Интернет";
- 6) выполнение НИР;
- 7) проведение семинаров (основание: статья 149 НК РФ).

3.3. Обособленные подразделения нумеруют счета-фактуры в пределах диапазона номеров, выделяемых головным учреждением.

3.4. Налоговые вычеты по НДС производить по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС (основание: статья 172, пункты 4, 4_1 статьи 170 НК РФ).

3.5. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

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 в их стоимости.

3.7. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

3.8. Учреждение ведет раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.

3.8.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ (основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ).

3.8.2. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС по ставке 20 (10) процентов;

- операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов (основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4_1 статьи 170 НК РФ).

3.8.3. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0 401 10 130 и 0 401 10 180. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам открываются субсчета:

- "Операции, облагаемые НДС";
- "Операции, освобожденные от налогообложения";
- "Операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов".

3.8.4. К счету 0 210 12 000 открываются субсчета:

- "НДС к вычету";
- "НДС к распределению";
- "НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов".

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 0 210 11 000.

3.8.5. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету "Деятельность, освобожденная от налогообложения") без отражения на счете 0 210 12 000.

3.8.6. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету "Деятельность, облагаемая НДС", отражаются на счете 0 210 12 000 субсчет "НДС к вычету".

3.8.7. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0 210 12 000 субсчет "НДС к распределению".

3.8.8. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0 210 12 000 субсчет "НДС к распределению".

3.8.9. Если по состоянию на конец квартала материальные запасы, в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны на счета учета затрат, НДС списывается на эти счета пропорционально доле стоимости списанных материальных запасов в общей стоимости материальных запасов, учтенных в квартале.

3.8.10. Если по состоянию на конец квартала товары, в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны в связи с реализацией, НДС увеличивает себестоимость продаж.

3.8.11. Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр (по форме, приведенной в приложении к настоящей учетной политике). Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

3.8.12. В кварталах, в которых доля совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов, все суммы входного НДС распределяются между счетами 0 210 12 000 субсчет "НДС к вычету" и 0 210 12 000 субсчет "НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов" в порядке, определенном в пунктах 3.8.14-3.8.15 настоящей учетной политики.

3.8.13. Расчет доли совокупных расходов по операциям, освобожденным от налогообложения, производится в аналитическом регистре (по форме, приведенной в приложении к настоящей учетной политике).

3.8.14. Сумма НДС, определенная в соответствии с пунктом 3.8.8 настоящей учетной политики, списывается с кредита счета 0 210 12 000 субсчет "НДС к распределению".

3.8.15. По итогам квартала суммы входного НДС, учтенные на счете 0 210 12 000 субсчет "НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов" и относящиеся к операциям, по которым подтверждено право применения нулевой налоговой ставки, списываются в дебет счета 0 210 12 000 субсчет "НДС к вычету" с последующим отнесением на счет 0 303 04 000 субсчет "Расчеты по НДС".

3.9. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- заместитель директора по общим вопросам;
- заместитель главного бухгалтера по приносящей доход деятельности.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

Транспортный налог

4.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения (основание: глава 28 НК РФ, региональный Закон "О транспортном налоге").

4.2. Для целей настоящего пункта включаются в налогооблагаемую базу 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.

Налог на имущество организаций

5.1. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется согласно статьям 374, 375 НК РФ (основание: глава 30 НК РФ).

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона (основание: статья 372 НК РФ).

5.3. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению института в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

Или:
Учреждение не является плательщиком налога на имущество, так как нет имущества, которое признается объектом налогообложения (основание: п.1 ст.373, п.1 ст.386 НК РФ).

Земельный налог

6.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ (основание: глава 31 НК РФ).

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК РФ.

6.3. Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению института и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

Главный бухгалтер



В.В.Кондратенко