

Учетная политика
ФГАОУ ВО «Севастопольский государственный университет»
для целей налогового учета

1. Организационные положения

1.1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ);
- Федерального закона «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» от 24.07.1998 № 125-ФЗ (далее – Закон № 125-ФЗ);
- Закона города Севастополя от 14.11.2014 № 75-ЗС «О транспортном налоге» (далее – Закон города Севастополя № 75-ЗС);
- Закона города Севастополя от 26.11.2014 № 80-ЗС «О налоге на имущество организаций» (далее – Закон города Севастополя № 80-ЗС);
- Закона города Севастополя от 26.11.2014 № 81-ЗС «О земельном налоге» (далее – Закон города Севастополя № 81-ЗС);
- Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденная постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 № 1 (далее – Классификация основных средств № 1);
- Постановления Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость» (далее – Постановление Правительства РФ № 1137);
- Письма Минфина России от 28.06.2013 № 03-03-06/1/24634 (далее – Письмо Минфина № 03-03-06/1/24634).

1.2. Налоговым периодом считается год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: статья 285 НК РФ).

1.3. Основными задачами налогового учета являются:

- 1) ведение в установленном порядке учета доходов и расходов и объектов налогообложения;
- 2) представление в налоговый орган по месту регистрации в установленном порядке отчетности по следующим видам налогов и взносов, по которым обязаны уплачивать и (или) представлять отчетность:
 - по налогу на прибыль;
 - по налогу на добавленную стоимость;
 - по налогу на имущество;
 - по транспортному налогу;
 - по земельному налогу;
 - по налогу на доходы физических лиц;

– по страховым взносам.

3) представление во внебюджетные фонды отчетов и индивидуальных сведений.

1.4. 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.

1.5. В налоговый орган по месту учета один экземпляр составленной годовой бюджетной (бухгалтерской) отчетности Университетом представляется не позднее трех месяцев после окончания финансового года.

1.6. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в Университете является главный бухгалтер. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия Университета (Дирекция экономики, учета и финансов).

(Основание: статья 313 НК РФ)

1.8. Налоговый учет в Университете ведется автоматизированным способом с применением программных продуктов 1С: Предприятие 8.3:

- «Бухгалтерия государственного учреждения», редакция 2.0;
- «Зарплата и кадры государственного учреждения», редакция 3.0;
- «Государственные муниципальные закупки», редакция 1.0;
- «Университет», редакция 2.0.

(Основание: статья 313 НК РФ)

1.9. Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- первичные учетные документы (в том числе: выписка из лицевого счета получателя бюджетных средств, бухгалтерская справка, бухгалтерские расчеты), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- аналитические и сводные регистры налогового учета.

(Основание: статья 313 НК РФ)

1.10. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета. Данные проверенных и принятых к налоговому учету аналитических регистров налогового учета отражаются в следующих регистрах.

НР	Название сводного регистра
1.01	Доходы от реализации товаров услуг
1.02	Доходы от реализации прочего имущества
1.03	Внереализационные доходы
1.04	Прямые расходы по реализации товаров, услуг
1.05	Расходы от реализации прочего имущества
1.06	Косвенные расходы на производство и реализацию

1.07	Прочие косвенные расходы
1.08	Внереализационные расходы

1.11. Налоговые регистры формируются при камеральной проверке и по мере необходимости.

(Основание: статья 314 НК РФ)

1.12. Правильность отражения фактов хозяйственной жизни в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

(Основание: статья 314 НК РФ)

1.13. Университетом используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: статья 80 НК РФ)

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Общие положения.

2.1.1. Налоговый учет организуется как система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на прибыль на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным главой 25 НК РФ, исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета.

2.1.2. Университет определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: статьи 271, 272 НК РФ)

2.1.3. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

1) в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль;

2) в специально разработанных регистрах налогового учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении № 1к настоящей Учетной политике для целей налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)

2.1.4. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

2.1.5. В целях налогообложения доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления).

2.1.6. По доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов.

(Основание: пункт 2 статьи 271 НК РФ)

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: статья 272 НК РФ)

2.1.7. Сумма выручки от реализации определяется на дату признания доходов.

(Основание: статьи 249, 251 НК РФ).

2.2. Сроки признания доходов:

2.2.1. Доходы от реализации основных образовательных программ, указанных в лицензии на право ведения образовательной деятельности отражаются ежемесячно (на последнее число месяца) путем деления годовой стоимости образовательных платных услуг равными долями на 10 учебных месяцев. В случае прекращения оказания образовательных платных услуг:

– до 15 числа месяца включительно начисление дохода за этот период не производится;

– после 15 числа месяца начисление дохода производится за весь месяц.

2.2.2. Доходы от реализации дополнительных образовательных услуг, курсов повышения квалификации и других услуг возникают:

– при периоде обучения менее одного месяца – на момент оказания услуг;

– при периоде обучения более одного месяца ежемесячно (на последнее число месяца) путем деления стоимости образовательных платных услуг равными долями на количество месяцев обучения;

– согласно условиям заключенных договоров.

2.2.3. Доходы от реализации товаров отражаются на дату их реализации (перехода права собственности).

2.2.4. Доходы в виде предъявленной неустойки (штрафа, пени), возмещения убытков или ущерба по условиям гражданско-правовых договоров отражаются в учете на основании выставленной Претензии-требования об уплате или решения суда, вступившего в законную силу.

2.2.5. Доходы от реализации активов в учете Университета отражаются на дату реализации активов (перехода права собственности).

2.2.6. Доходы от возмещения ущерба отражаются на дату выявления недостатков, хищений имущества и на основании акта комиссии.

2.2.7. Доходы от реализации хозяйственно-договорной и научной деятельности определяются согласно условиям заключенных договоров.

2.2.8. Доходы от сдачи государственного имущества в аренду определяются согласно условиям заключенных договоров.

2.2.9. Доходы от найма жилых помещений ежемесячно определяются согласно условиям заключенных договоров.

2.2.10. Доходы от возмещения коммунальных платежей отражаются ежемесячно согласно условиям заключенных договоров.

2.2.11. Доходы от прочих услуг возникают в момент их оказания.

2.3. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

(Основание: абзац 3 пункта 2 статьи 318 НК РФ)

2.3.1. К прямым расходам относятся:

– расходы на оплату труда:

а) затраты на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда профессорско-преподавательского состава (ППС), непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работ);

б) затраты на оплату труда и начисления работникам за выполнение ими работ по заключенным договорам гражданско-правового характера, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции).

(Основание: статья 255 НК РФ)

Затраты на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании и распределяются в разрезе источников финансового обеспечения в любом отчетном периоде исходя из потребностей Университета и проведенного анализа на соответствующий отчетный период. При этом, бухгалтерией вносятся изменения в первичную бухгалтерскую и налоговую отчетность.

При проведении анализа может быть использован расчет исходя из контингента студентов.

– материальные запасы, определяемые в соответствии с подпунктами 1, 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

– суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности;

(Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ)

– прочие расходы.

(Основание: статья 264 НК РФ)

2.3.2. 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 210400000 «Амортизация основных средств и нематериальных активов».

В налоговом учете амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью:

Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся на праве собственности используются для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество,

результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей.

(Основание: пункт 1 статьи 256 НК РФ)

2.3.3. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

2.3.4. Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: подпункты 1, 6 статьи 258 НК РФ)

2.3.5. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: подпункт 1 пункта 1, 3 статьи 259 НК РФ)

2.3.6. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: пункт 4 статьи 259.3 НК РФ)

2.3.7. Право по начислению амортизационной премии Университетом не используется.

(Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ)

2.3.8. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ)

2.3.9. Стоимость приобретения покупных товаров формируется с учетом расходов, связанных с их приобретением, которые являются прямыми расходами учреждения.

(Основание: статья 320 НК РФ)

2.3.10. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость товаров, сырья и материалов, связаны с приобретением различных видов, партий или групп запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов, партий или групп материальных запасов.

(Основание: статья 254 НК РФ)

2.3.11. При реализации покупных товаров доходы уменьшаются на сумму расходов, равную стоимости их приобретения, определенную по методу средней стоимости.

(Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 268 НК РФ).

2.4. Формирование резервов.

2.4.1. В Университете могут формироваться следующие резервы:

- резерв на предстоящую оплату отпусков.
- резерв для оплаты фактически осуществленных затрат, по которым не поступили документы;
- резерв по претензиям, искам;
- резервы прочих расходов.

Формирование резервов прочих расходов могут осуществляться на основе оценочных значений по служебным запискам структурных подразделений, с приложением обоснований.

2.4.2. Резервы по сомнительным долгам, на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируются.

2.4.3. При необходимости могут формироваться резервы по сомнительным долгам и по претензионным требованиям.

2.5. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года и год.

(Основание: пункт 2 статьи 285, пункт 5 статьи 287 НК РФ)

Налоговая декларация по налогу на прибыль предоставляется в Межрегиональную инспекцию Гагаринского района без включения Приложения № 5 к Листу 02 «Расчет налога».

(Основание: статья 288, статья 289 НК РФ)

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Университет является плательщиком по налогу на добавленную стоимость.

(Основание: статья 143 НК РФ)

3.2. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: подпункт 1 пункта 5 статьи 169 НК РФ)

3.3. Налоговый учет регулируется в соответствии с порядком, установленным главой 21 НК РФ.

3.4. В рамках приносящей доход деятельности Университет использует право на освобождение от налогооблагаемых операций, предусмотренных статьей 149 НК РФ и осуществляет следующие виды операций:

- реализация платных услуг в сфере образования;

(Основание: подпункт 14 пункта 2 статьи 149 НК РФ)

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров;

(Основание: подпункт 16.1 пункта 3 статьи 149 НК РФ)

- оказание обучающимся услуг по найму помещений в студенческих общежитиях;

(Основание: подпункт 10 пункта 2 статьи 149 НК РФ)

- оказание услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

(Основание: подпункт 5 пункта 2 статьи 149 НК РФ)

3.5. Налоговый учет ведется раздельно по операциям, подлежащим и не подлежащим налогообложению.

(Основание: подпункт 14 пункта 2, подпункт 16 пункта 3, пункт 4 статьи 149 НК РФ)

3.6. Университет принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам), при условии, что договором предусмотрена предварительная оплата, приобретаемые товары (работы, услуги) будут использоваться в операциях, облагаемых НДС, имеется в наличии правильно оформленный счет-фактура.

3.7. Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным товарам, работам, услугам ведется раздельно на счете 221012000 «Расчеты по НДС по приобретению материальных ценностей, работам, услугам».

(Основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ)

3.8. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, с использованием автоматизированного учета в Университете и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: постановление Правительства РФ № 1137).

3.9. При совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ счета-фактуры не составляются и не ведутся книги покупок и книги продаж.

(Основание: подпункт 1 пункта 3 статьи 169 НК РФ)

4. Налог на имущество организаций

4.1. Университет является плательщиком налога на имущество организаций.

4.2. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК РФ.

4.3. Университет применяет льготы и налоговые ставки по налогу на имущество организаций в соответствии с законом города федерального значения Севастополя.

(Основание: гл. 30 НК РФ, закон города Севастополя № 80-ЗС)

4.4. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество организаций уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению Университета в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

5. Транспортный налог

5.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за Университетом в соответствии с законодательством Российской Федерации.

(Основание: гл. 28 НК РФ)

5.2. Транспортный налог начисляется ежеквартально.

5.3. Для целей начисления транспортного налога в налогооблагаемую базу включаются и транспортные средства, находящиеся на ремонте или подлежащие списанию, до момента снятия их с учета в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Базой для начисления транспортного налога является мощность автомобиля, которую измеряют в лошадиных силах.

5.4. Уплата налога и авансовых платежей по транспортному налогу осуществляется в региональный бюджет по месту нахождения Университета в порядке, по ставкам и в сроки, предусмотренным законом города федерального значения Севастополя.

(Основание: Закон города Севастополя № 75-ЗС).

6. Земельный налог.

6.1. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 01 января года, являющегося налоговым периодом.

6.2. Начисление и уплата в бюджет земельного налога производится в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

Налоговая ставка устанавливается законом города федерального значения Севастополя.

(Основание: ст. 394 НК РФ, Закон города Севастополя № 81-ЗС).

6.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению Университета

(Основание: ст. 396 НК РФ).

7. Налог на доходы физических лиц

7.1. Университет является налоговым агентом по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ).

7.2. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого разработана самостоятельно и приведена в приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: статья 230 НК РФ)

7.3. Датой фактического получения дохода считается:

– последний день месяца, за который работнику Университета начислен доход за выполненные трудовые обязанности в соответствии с трудовым договором);

– последний день работы, за который начислен доход, в случае прекращения трудовых отношений до истечения календарного месяца;

– день выплаты иных доходов, в том числе перечисления дохода на счета работников (в том числе физических лиц, получивших доход в любой форме от Университета);

– день передачи доходов в натуральной форме – при получении доходов в не денежной форме.

(Основание: статья 223 НК РФ)

7.4. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Университет выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений по самостоятельно разработанным Университетом формам, приведенным в приложении № 2 к настоящей Учетной политике *(Основание: статья 218 НК РФ)*.

5. Страховые взносы

8.1. Университет является плательщиком страховых взносов:

- на обязательное пенсионное страхование;
- на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
- на обязательное медицинское страхование;
- на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Начисление и уплата страховых взносов производится в соответствии с законодательством Российской Федерации.

8.2. Начисление и уплата страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование производится в соответствии с главой 34 НК РФ.

8.3. Начисление и уплата страховых взносов на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний производится в соответствии с Законом № 125-ФЗ.

8.4. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого Университет выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: статьи 23, 431 НК РФ, статья 17 Закона № 125-ФЗ)

8.5. Предоставление отчетности по взносам в налоговый орган осуществляется в электронной форме.