

Приложение к приказу ректора
от 28 декабря 2018 г.
№ 96

Учетная политика для целей налогообложения

Порядок ведения налогового учета.

1. Ведение налогового учета возлагается на финансово-экономическое управление МГУ, возглавляемую начальником финансово-экономического управлением-главным бухгалтером.
2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

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

По операциям, порядок признания в которых доходов и расходов отличается от ведения в бухучете, а также по операциям, которые в бухучете не отражаются, используются налоговые регистры по формам, приведенным в рекомендациях ИФНС России.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

3. Учет доходов и расходов вести методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

4. Вести 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 внебюджетных 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 Налогового кодекса РФ.

Отдельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии Инструкциями по бухгалтерскому учету

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доход 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;
- 7 - средства по обязательному медицинскому страхованию.

5. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом, приведенным в приложении 1 к настоящей Учетной политике. Учет операций по формированию и использованию резерва ведется в регистре по форме, установленной в приложении 28 к настоящей Учетной политике.

Другие резервы учреждение не создает.

Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

6. Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу, приобретенному за счет средств от деятельности приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности.

7. 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 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 № 157н.

8. 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 Налогового кодекса РФ.

9. 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 Налогового кодекса РФ.

10. Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.
Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

12. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.
Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

13. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.
Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ.

14. 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 Налогового кодекса РФ.

15. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.
Основание: статья 286.1 НК.

Учет материалов

16. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (с учетом НДС), 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 Налогового кодекса РФ.

17. Стоимость имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

18. При выбытии материалы оцениваются по фактической стоимости каждой единицы.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

19. 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 Налогового кодекса РФ.

Учет НИОКР

20. Расходы, непосредственно связанные с выполнением НИОКР собственными силами, распределяются на четыре группы:

- амортизация;
- расходы на оплату труда, включая взносы на обязательное страхование, начисленные в соответствии с главой 34 Налогового кодекса РФ;
- материальные расходы;
- прочие.

Каждая группа отражается в отдельных регистрах налогового учета.

Основание: статьи 262, 332.1 Налогового кодекса РФ.

21. Если в результате выполнения НИОКР учреждение получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в пункте 3 статьи 257 Налогового кодекса РФ, то НМА в налоговом учете не признаются, а произведенные расходы на НИОКР учитываются в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, в течение двух лет.

Основание: пункт 9 статьи 262 Налогового кодекса РФ.

22. Все виды затрат на НИОКР включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

Основание: пункт 7 статьи 262 Налогового кодекса РФ.

23. Резерв предстоящих расходов на НИОКР не создается.

Основание: статья 267.2 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

20. 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 участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

21. 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 Налогового кодекса РФ.

22. Налоговый учет расходов на оплату труда осуществляется в регистрах налогового учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

24. 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 Налогового кодекса РФ.

25. Учет доходов и расходов от реализации вести 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 Налогового кодекса РФ.

26. Учет внереализационных доходов и расходов вести 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 Налогового кодекса РФ.

27. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников по сведениям, предоставленным управлением отдела кадров на последнюю дату отчетного года.

Резервы предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет по итогам работы за год не создаются.

Резерв по сомнительным долгам не создается.

Основание: статьи 324.1 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов в рамках целевого финансирования

28. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 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, субсидий на капитальные вложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

29. Поступление субсидии на выполнение госзадания отражается по статье КОСГУ 130 «Доходы от оказания платных услуг» (раздел V указаний, утвержденных приказом Минфина России от 1 июля 2013 г. № 65н).

30. 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 1/12 от годовой суммы по заключенным договорам (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;
- стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания; стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает

постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы университета, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

– доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, относить:

- платные образовательные услуги;
- долевое участие в деятельности других организаций;
- услуги учебно-спортивного центра;
- плата за проживание в общежитие;
- возмещение затрат на подготовку молодых специалистов;
- выполнение научно-исследовательских работ;
- медицинские услуги;
- типографские услуги;
- услуги общественного питания;
- прочие платные услуги юридическим и физическим лицам в соответствии с уставом.

31. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании соответствующих оборотов по счету 2.401.20.200 «Расходы учреждения».

Уплата налога на прибыль

32. Часть налога на прибыль, направляемую в федеральный бюджет, университет полностью перечисляет по месту нахождения головного учреждения (п.1 ст. 288 НК). Часть налога, направляемую в региональный бюджет, распределяется между головным учреждением и обособленными подразделениями (Сахалинское высшее морское училище им. Т.Б. Гуженко-филиал МГУ им. адм. Г.И. Невельского, Амурский филиал МГУ им адм. Г.И. Невельского) (п.2 ст. 288 НК)

Часть налога на прибыль, которую нужно перечислить по местонахождению обособленного подразделения, определяем по формуле:

Налог на прибыль, перечисляемый по местонахождению обособленного подразделения	=	Налоговая база (прибыль) в целом по учреждению	×	Доля налоговой базы (прибыли), приходящаяся на обособленное подразделение	×	Ставка налога на прибыль, перечисляемого в региональный бюджет
--	---	---	---	---	---	---

Долю прибыли, приходящуюся на обособленное подразделение, рассчитываем по формуле:

Доля налоговой базы (прибыли), приходящаяся на обособленное подразделение	=	(Удельный вес среднесписочной численности сотрудников обособленного подразделения	+	Удельный вес остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения	)	:	2
--	---	---	---	---	---	---	---

Удельный вес среднесписочной численности сотрудников обособленного подразделения определяем по формуле:

Удельный вес среднесписочной численности сотрудников обособленного подразделения	=	Среднесписочная численность сотрудников обособленного подразделения за отчетный период	:	Среднесписочная численность сотрудников в целом по учреждению за отчетный период
--	---	---	---	--

Удельный вес остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения (для определения доли прибыли, приходящейся на него) определяем по формуле:

Удельный вес остаточной стоимости основных средств обособленного подразделения	=	Остаточная стоимость основных средств обособленного подразделения за отчетный период	:	Остаточная стоимость основных средств в целом по учреждению и за отчетный период
--	---	--	---	---

Остаточную стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период определяем так же, как и при расчете налога на имущество по объектам, налоговой базой для которых является средняя (среднегодовая) стоимость (п.4 статьи 376 НК)

Так как Находкинский филиал МГУ им. адм. Г.И. Невельского находится в одном субъекте РФ с головным учреждением, ответственным обособленным подразделением за региональную часть налога на прибыль выступает головное учреждение.

Налог на добавленную стоимость

33. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- проведение университетом различных конференций;
- консультационные услуги, предоставляемые университетом;
- реализация книжной продукции;
- реализация услуг общественного питания;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на

основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

34. 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) медицинские услуги;
- 8) проведение семинаров.

35. 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, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

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

37. Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

38. Вести отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

39. Сумму НДС, рассчитанную по итогам квартала, перечислять в федеральный бюджет по местонахождению университета равномерно не позднее 25-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: статья 174 Налогового кодекса РФ.

40. Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии университета.

41. При реализации товаров, работ и услуг, которые не облагаются НДС по ст. 149 Налогового кодекса РФ, счета-фактуры составлять.

42. При реализации товаров, работ и услуг через обособленные подразделения номер счета-фактуры дополняется через "/" цифровым индексом:

для обособленного подразделения в г. Благовещенске Амурской области - 03

для обособленного подразделения в г. Холмске Сахалинской области - 02

для обособленного подразделения в г. Находке Приморского края - 01

Нумерация счетов-фактур обособленных подразделений производится в порядке возрастания номеров с начала календарного года отдельно по каждому обособленному подразделению.

43. 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.

44. Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 0.210.11.000.

45. 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 вычету».

46. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

- лица, имеющие доверенность на право подписи счетов-фактур;
- заместителя главного бухгалтера.

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

Транспортный налог

47. Налогооблагаемую базу формировать исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество университета.

Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

48. Для целей настоящего пункта включать 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

49. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

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

Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса.

50. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса.

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

Земельный налог

52. Налогооблагаемую базу по земельному налогу формировать согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

53. Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

54. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению университета и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Заключительные положения

55. Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения университета вносить только в двух случаях:

1) при изменении применяемых методов учета;

2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

Основание: статья 8 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года).

Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

