



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Учетная политика для целей налогового учета

Версия документа - 1

стр. 1 из 17

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

Приложение 2

УТВЕРЖДЕНО

приказом ректора

ФГБОУ ВО «ЧелГУ»

от «29» 12 2017г. № 484-1

Учетная политика для целей налогового учета

1. Общие положения

1.1 Ведение налогового учета возлагается на Финансово-экономическое управление, возглавляемое главным бухгалтером.

1.2. Ведение налогового учета в обособленных структурных подразделениях, выделенных на отдельный баланс, возлагается на бухгалтерские службы подразделений.

1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2. Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета

2.1. Налоговый учет ведется с применением программного обеспечения «1С:Бухгалтерия государственного учреждения 8.редакция 2», далее БГУ 2. Для ведения налогового учета в плане счетов типовой конфигурации БГУ 2 применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н»: Н01-Н99, НКВ, НВП. (Приложение №1) Методикой учета, реализованной в программе БГУ 2 предусмотрено ведение налогового учета параллельно с бухгалтерским. Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском и налоговом учете.

По операциям, порядок признания в которых доходов и расходов отличается от порядка в бухучете, а также по операциям, которые в бухучете не отражаются, используются налоговые регистры. В программе БГУ 2 аналитические регистры налогового учета составляются с помощью специализированных отчетов. Их перечень приведен в Приложении №2.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.



2.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

2.3. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

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 Налогового кодекса РФ.

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.

2.4. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются.

Основание: пункт 1 статьи 267.3 Налогового кодекса РФ.



3. Учет амортизируемого имущества

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

Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считается имущество, учитываемое на балансе университета и его обособленных подразделений, выделенных на отдельный баланс в соответствии с пунктом 3 статьи 298 ГК РФ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000,00 руб.

3.2. 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 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.

3.3. 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 Налогового кодекса РФ.



3.4. 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 Налогового кодекса РФ.

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

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.

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

3.7. Амортизационная премия в виде включения в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения применяется:

- для 3-7 амортизационных групп в размере 30% первоначальной стоимости основных средств (за исключением полученных безвозмездно), а также не более 30% расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств;

- для остальных амортизационных групп (1-й, 2-й, 8-10-й) в размере 10% первоначальной стоимости основных средств, а также 10 % расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.



Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

3.8. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ

3.9. 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.

Налоговый учет операций с амортизируемым имуществом осуществляется с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении к настоящему положению.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

4. Учет материалов

4.1. 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 Налогового кодекса РФ.

4.2. Стоимость материалов и другого 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.



4.3. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

4.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на счете Н10 «Материалы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5. Учет затрат

5.1. 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 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.

5.2. 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 Налогового кодекса РФ.

5.3. 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.



5.4. 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.

5.5. 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.

5.6. 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.

6. Порядок определения доходов и расходов

6.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, благотворительных пожертвований определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.80.000, 0.205.30.000 и направлению деятельности «Благотворительность, пожертвования и целевые средства» на основании следующих документов:

- договоров (соглашений) о предоставлении целевых, благотворительных средств, пожертвований.

6.2. 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 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам налогового учета Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.02 «Выручка от реализации покупных товаров» и Н91.01 «Прочие доходы»;

К внереализационным доходам относятся следующие виды доходов:

-доходы от сдачи имущества в аренду (п.п.4 ст.250 Налогового Кодекса РФ);

- стоимость излишков, выявленных в результате инвентаризации (п.п.20 ст.250 Налогового Кодекса РФ);

-суммы возмещения убытка, ущерба (п.п.4 ст.250 Налогового Кодекса РФ);

- штрафные санкции за невыполнение договорных обязательств (п.п.3 ст.250 Налогового Кодекса РФ);

-в виде положительной курсовой разницы, за исключением положительной курсовой разницы ,возникающей от переоценки выданных (полученных) авансов (п.п.11 ст.250 Налогового Кодекса РФ)

-иные доходы в соответствии со ст.250 Налогового Кодекса РФ.

6.3. 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 1/12 годовой суммы (за месяц) причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным Приказом ректора на текущий учебный год. Договор на



оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении;

- в случае если в договорах на реализацию товаров, работ, услуг результатов НИР и ОКР определен момент перехода права собственности отличный от даты реализации согласно пункту 3 настоящего положения, доходами признаются средства, полученные в соответствии с условиями договора;

- разовые услуги отражаются 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: При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

6.4. Пересчет доходов, стоимость которых учтена в иностранной валюте производится в соответствии со статьей 271 главы 25 НК РФ.

6.5. В результате соответствия порядка группировки и учета хозяйственных операций по учету исполнения смет целевых средств для целей бухгалтерского учета порядку группировки и учета хозяйственных операций по учету исполнения смет целевых средств для целей налогообложения заявить регистры бухгалтерского учета как регистры налогового учета.



Для формирования отчета грантодателю о целевом использовании полученных грантов (денежных средств, имущества и т.п.) в соответствии с положениями статьи 251 гл.25 НК РФ использованием средств грантов считается исполнение сметы гранта кассовым методом.

6.6. Налоговая база по деятельности обслуживающих производств и хозяйств определяется отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.

Основание: статья 275.1 Налогового кодекса РФ.

Для целей настоящего положения к деятельности обслуживающих производств и хозяйств относится:

- эксплуатация жилого фонда студенческого общежития, эксплуатация сооружений и оборудования базы отдыха «Парус» в составе деятельности объектов жилищно-коммунального хозяйства учреждения;
- деятельность комбината студенческого питания;
- деятельность санатория-профилактория, медицинского центра в составе деятельности социально-культурной сферы учреждения.

6.7. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным налогового учета на основании оборотов по счетам:

- Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- Н26 «Общехозяйственные расходы».

6.8. Внереализационные расходы определяются по данным налогового учета на основании соответствующих оборотов по счету Н91.02 «Прочие расходы»



6.9. Применять налоговую ставку 0 процентов до 01.01.2020г., соблюдать условия для применения нулевой ставки.

Основание: статья 284.1 Налогового кодекса РФ.

6.10. В случае несоблюдения условий для применения ставки 0 процентов, а также истечения срока применения ставки 0 процентов:

- уплату сумм авансовых платежей и сумм налога на прибыль в бюджет субъекта Федерации производить по месту нахождения головной организации;

- уплату сумм авансовых платежей и сумм налога на прибыль в бюджет иных субъектов РФ производить по месту нахождения обособленных подразделений университета, находящихся на территории иных субъектов РФ;

- для определения доли прибыли с целью уплаты авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль по месту нахождения головной организации и каждого обособленного подразделения университета в бюджеты субъектов РФ применять следующие показатели: среднесписочная численность и остаточная стоимость амортизируемого имущества на конец отчетного (налогового) периода;

- при определении доли прибыли с целью уплаты авансовых платежей, а также сумм налога на прибыль по месту нахождения головной организации учитывать долю прибыли Костанайского филиала, находящегося на территории Республики Казахстан.

- исчисление сумм авансовых платежей и сумм налога в бюджет Республики Казахстан производить по месту нахождения филиала в соответствии с налоговым законодательством Республики Казахстан.

Основание: статьи 288,311 Налогового кодекса РФ.



7. Налог на добавленную стоимость

7.1. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- проведение различных конференций;
- консультационные услуги;
- реализация книжной продукции;
- реализация иных услуг, которые не освобождаются от налогообложения 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.

7.2. 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) проведение семинаров;
- 6) выполнение НИР;
- 7) ксерокопирование в научной библиотеке;
- 8) услуги по проведению экскурсий в Музее археологии и этнографии ЧелГУ;
- 9) услуги по проведению экскурсий в ботаническом саду ЧелГУ;
- 10) медицинские услуги;
- 11) услуги санатория-профилактория, оформленные путевками или курсовками, являющимися бланками строгой отчетности;



- 12) реализация макулатуры;
- 13) реализация продукции комбината студенческого питания;
- 14) передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей.

Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.

7.3. Обособленные подразделения для нумерации счетов-фактур применяют цифровые индексы: «1» Миасский филиал ФГБОУ ВПО «ЧелГУ», «2» Троицкий филиал ФГБОУ ВПО «ЧелГУ».

Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

7.4. Налоговые вычеты по НДС производятся 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 Налогового кодекса РФ

7.5. 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.

7.6. 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.

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

7.8. Ведется отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.



1). Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 Налогового кодекса РФ.

Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса РФ.

2). Отдельный 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 по направлениям деятельности.

3). К счету 0.210.11.000 открываются субсчета:

- 0.210.Р2 «НДС к вычету»;
- 0.210.Н2 «НДС к распределению».

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

4). Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете 0.210.11.000.

5). Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным по соответствующему направлению деятельности, отражаются на счете 0.210.Р2 субсчет «НДС к вычету».

6). Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0.210.Н2 субсчет «НДС к распределению».



7). По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 210.Н2 субсчет «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

Доля суммы НДС, принимаемой к вычету	=	Сумма реализации по деятельности, облагаемой НДС	/	Сумма реализации (всего)	*	Сумма НДС с реализации
--------------------------------------	---	--	---	--------------------------	---	------------------------

При расчете пропорции стоимость товаров (работ, услуг) учитывается без НДС.

8). Сумма НДС, определенная в соответствии с пунктом 43.7 настоящей учетной политики, списывается с кредита счета 0.210. Н2 субсчет «НДС к распределению» в дебет 0.303.04.000 «Налог на добавленную стоимость».

9). Оставшаяся сумма распределенного НДС отражается в бухгалтерском учете на увеличение затрат на изготовление готовой продукции (оказание работ, услуг) – в дебет счетов 0 109 00 000 «Затраты на изготовление готовой продукции. выполнение работ, услуг» и 0 106 34 340 «Увеличение вложений в материальные запасы-иное движимое имущество учреждения».

Основание: п.113 Инструкции по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений (утв. Приказом Минфина РФ от 16.12.2010г. №174н с учетом изменений и дополнений)

7.9. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- проректора в рамках полномочий по доверенности;
- главный бухгалтер;



- заместители главного бухгалтера.

8. Транспортный налог

8.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

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

8.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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.

9. Налог на имущество организаций

9.1. Университет является плательщиком налога на имущество.

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

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

9.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ

9.3. Налог и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению университета и недвижимого имущества в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

10. Земельный налог

10.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Челябинский государственный университет» (ФГБОУ ВО «ЧелГУ»)

Учетная политика для целей налогового учета

Версия документа - 1

стр. 17 из 17

Первый экземпляр _____

КОПИЯ № _____

10.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством.

Основание: статья 394 Налогового кодекса РФ.

10.3. Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению земельных участков в сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Главный бухгалтер

В.В. Коваль