

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение

высшего образования

«Башкирский государственный педагогический университет им. М.Акумуллы»

(ФГБОУ ВО «БГПУ им. М.Акумуллы»)

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ

СИСТЕМА МЕНЕДЖМЕНТА КАЧЕСТВА

Официальное издание

Положение не может быть полностью или частично воспроизведено, тиражировано
и распространено без письменного разрешения

ректора ФГБОУ ВО «БГПУ им. М.Акумуллы»

Предисловие

1. ПОЛОЖЕНИЕ РАЗРАБОТАНО

Начальник финансово-экономического
управления – главный бухгалтер
ФГБОУ ВО «БГПУ им. М.Акумлы»



Н. Н. Климова

2. УТВЕРЖДАЮ

Ректор ФГБОУ ВО «БГПУ им. М.Акумлы»

3. ПОЛОЖЕНИЕ ВВЕДЕНО В ДЕЙСТВИЕ

приказом ректора ФГБОУ ВО «БГПУ им. М.Акумлы» от 28.12.2024 года №
2380/0

4. ПОЛОЖЕНИЕ СОГЛАСОВАНО

Заместитель главного бухгалтера



Т. С. Климова

Заместитель главного бухгалтера



Г. К. Рахимова

Оглавление

1. Порядок ведения налогового учета	4
2. Налог на прибыль организаций	4
Учет амортизируемого имущества.....	4
Учет материалов	5
Учет затрат	6
Порядок определения доходов и расходов.....	6
3. Налог на добавленную стоимость.....	8
4. Транспортный налог	9
5. Земельный налог	9
6. Налог на имущество организаций.....	10

1. Порядок ведения налогового учета

1.1. Налоговый учет ведет финансово-экономическим управлением под руководством начальника управления-главного бухгалтера.

1.2. Способ учета автоматизированный, с применением программы 1с «Бухгалтерия государственного учреждения».

1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2. Налог на прибыль организаций

2.4. Для ведения налогового учета используются регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете.

Основание: статья 313 НК.

2.5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 НК.

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

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Код финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

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

- 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.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем указания источника финансирования за счет целевого поступления на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

Учет амортизируемого имущества

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

2.8. 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.

2.9. 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.

2.10. 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. По нематериальным активам, указанным в п. 2.10.1 настоящей Учетной политики срок полезного использования определяет Комиссия по поступлению и выбытию активов, при этом данный срок не может быть менее двух лет.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК.

2.10.1. Исключительные права на:

- изобретение, промышленный образец, полезную модель;
- программы для ЭВМ, базы данных;
- топологии интегральных микросхем;
- селекционные достижения;
- аудиовизуальные произведения;

Владение ноу-хау, секретными формулами или процессами, информацией о промышленном, коммерческом или научном опыте.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК.

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

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

2.12. Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

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

Основание: статья 259.3 НК.

2.14. 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 НК.

Учет материалов

2.15. 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.

2.16. 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.

2.17. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.
Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

2.18. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету Х.105.ХХ «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 НК.

Учет затрат

2.19. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- 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, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК.

2.20. 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.

2.20.1. Прямые расходы между изготовленной продукцией (выполненными работами, оказанными услугами) и незавершенным производством распределяются тем же методом калькуляции, который используется в бухгалтерском учете, с применением данных налогового учета.

Основание: пункт 1 статьи 319 НК.

2.21. 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.

2.22. 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.

Порядок определения доходов и расходов

2.23. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету Х.205.ХХ 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.

2.24. 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.XX «Расчеты по доходам» и 2.209.XX «Расчеты по ущербу и иным доходам».

2.25. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Доходами от образовательной деятельности по основным образовательным программам высшего профессионального образования, аспирантуры, среднего профессионального образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/2 годовой суммы (за семестр) причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, утвержденным приказом учреждения.

Доходами от образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам признаются средства, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, по мере оказания услуг, независимо от фактической оплаты денежных средств.

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

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Доходы по договорам выполнения работ (оказания услуг), предусматривающих поэтапную сдачу работ (услуг) заказчику, определяются как доходы от реализации таких работ (услуг) на соответствующие даты сдачи заказчику этапов выполненных работ (оказанных услуг) в размере их договорной стоимости.

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 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;

- справки и 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.

Налог на добавленную стоимость

2.1. Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (далее - НДС) признаются операции по реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также по передаче имущественных прав.

Основание: пп. 1 п. 1 ст. 146 НК РФ

2.2. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- услуги обучения по программам высшего профессионального образования;
- услуги обучения по программам среднего профессионального образования;
- услуги обучения по программам послевузовского образования (аспирантура, докторантура);
- услуги обучения по программам дополнительного образования;
- проведение семинаров в рамках заключенных договоров на оказание платных образовательных услуг;
- выполнение научно – исследовательских и опытно-конструкторских работ (НИР), научно – исследовательских услуг;
- услуги населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;
- услуги по присмотру и уходу за детьми в организациях, осуществляющих образовательную деятельность по реализации образовательных программ дошкольного образования, услуг по проведению занятий с несовершеннолетними детьми в кружках, секциях (включая спортивные) и студиях;
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности.

А также, если договором аренды предусмотрена постоянная арендная плата, а платежи за коммунальное обслуживание не являются дополнительной (переменной) частью арендной платы и взимаются на основании отдельного договора на возмещение затрат или на основании договора аренды как платежи, являющиеся возмещением затрат арендодателя по содержанию предоставленных в аренду помещений, то платежи за коммунальные услуги не учитываются при определении налоговой базы по НДС.

Основание: ст. 149 НК РФ

2.3. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- проректора, согласно приказу о делегировании полномочий;
- главный бухгалтер и заместители главного бухгалтера.

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

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

3.4. Дата получения дохода в целях исчисления НДС признается в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от

фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления соответствии со статьями 271, 272 главы 25 НК РФ.

3.5. Для 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 НК.

Суммы налога, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, осуществляющим как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения операции:

- учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг), имущественных прав в соответствии с пунктом 2 статьи 170 НК РФ – по товарам (работам, услугам). В том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, не облагаемых НДС;

- принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ – по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), - по товарам (работам, услугам) в том числе основным средствам, нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций.

3. Транспортный налог

3.1. В соответствии с главой 28 НК РФ и региональным Законом «О транспортном налоге» налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество учреждения.

3.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством Российской Федерации.

4. Земельный налог

4.1. В соответствии с главой 31 НК РФ налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ.

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

4.3. Налоговым периодом признается календарный год.

5.4. Отчетными периодами для налогоплательщиков-организаций признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

5. Налог на имущество организаций

5.1. Объектами налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Основание п.1 ст.374 НК.

5.2. Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

5.3. Налоговым периодом признается календарный год.

5.4. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

Основание статья 379.