

МИНОБРНАУКИ РОССИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Ухтинский государственный технический университет»
(УГТУ)

ПРИКАЗ

29.12.2016

г. Ухта

№ 835

Об утверждении учетной политики
для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации и
нормативных правовых актов Российской Федерации по вопросам
налогообложения,


п р и к а з ы в а ю:

1. **Утвердить** учетную политику для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ» согласно Приложению и применять ее с 01 января 2017 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Изменения учетной политики **производить** в случаях:
 - изменения законодательства Российской Федерации и (или) нормативных правовых актов по налоговому учету;
 - разработки новых способов ведения налогового учета;
 - существенного изменения условий хозяйствования.
3. **Довести** до всех структурных подразделений и служб университета соответствующие документы, необходимые для обеспечения реализации учетной политики в университете и организации налогового учета, документооборота, санкционирования расходов университета.
4. Ответственность за исполнение приказа **возложить** на главного бухгалтера И. А. Попову.
5. Контроль за исполнением приказа **оставляю** за собой.

Ректор,
профессор



Н. Д. Цхадая


	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 14 -2016
	Бухгалтерия	Лист 1 Всего листов 8
	Учетная политика для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»	Версия 2.0

Приложение к приказу

от 29.12.2016 № 835

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»

Ухта
 2016

	МИНОБНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 14 -2016
	Бухгалтерия	Лист 2 Всего листов 8
	Учетная политика для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»	Версия 2.0

Порядок ведения налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

2. Университет применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль

3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ).

4. 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 статья 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ.

5. Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (далее – КФО) в соответствии с инструкциями по бухгалтерскому учету, утвержденными приказом Минфина России от 16.12.2010 №174н (далее – Инструкция от 16.12.2010 №174н) и приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н.

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.

6. Доходы и расходы для целей налогообложения учитываются по КФО 2 – приносящая доход деятельность и по направлениям деятельности:

– аренда;

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 14-2016
	Бухгалтерия	Лист 3 Всего листов 8
	Учетная политика для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»	Версия 2.0

- библиотека;
- дополнительные образовательные услуги;
- другие виды предпринимательской деятельности;
- научно-исследовательская часть (НИЧ);
- начальное профессиональное образование (НПО);
- платное обучение;
- предоставление общежития;
- родительская плата;
- среднее профессиональное образование (СПО);
- студенческий санаторий;
- учебно-методический центр (УМЦ);
- услуги столовой;
- целевые средства и безвозмездные поступления.

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

Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

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

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.


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

Основание: статьи 256, 258, 259 НК РФ.

8. 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.

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

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 14 -2016
	Бухгалтерия	Лист 4 Всего листов 8
	Учетная политика для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»	Версия 2.0

Основание: статья 252, статья 254 НК РФ.

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.

9. Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных статьей 265 НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) налогоплательщиком.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Основание: статья 252 НК РФ.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- материальные затраты;
- 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 РФ.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Университет, как организация, оказывающая услуги, вправе относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме а уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.


Основание: пункт 2 статьи 318 НК РФ.

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.

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 Университета.

Основание: пункт 2 статьи 271, пункт 1 статьи 272, статья 316 НК РФ.

	МИНОБРАЗОВАНИЯ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 14 -2016
	Бухгалтерия	Лист 5 Всего листов 8
	Учетная политика для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»	Версия 2.0

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». По счету 2.401.20.000 учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований).

В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

Налог на добавленную стоимость

10. Университет является плательщиком налога на добавленную стоимость (НДС).

Основание: пункт 1 статья 143 НК РФ.

11. Согласно Инструкции от 16.12.2010 №174н, расчеты по НДС отражаются по счету аналитического учета 0.303.04.000. Для расчетов по вычетам сумм НДС применяются следующие счета аналитического учета в соответствии с объектом учета и содержанием хозяйственной операции:

- 0.210.11.000 – расчеты по НДС по авансам полученным;
- 0.210.12.000 – расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам;
- 0.210.13.000 – расчеты по НДС по авансам уплаченным.

12. В рамках приносящей доход деятельности Университет осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:


- реализация платных услуг в сфере образования;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров;
- медицинские услуги;
- предоставление санаторных путевок;
- услуги по предоставлению в пользование жилых помещений (найм общежитий);
- реализация лома и отходов черных и цветных металлов;

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

Основание: статья 149 НК РФ.

13. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым для ведения облагаемой НДС деятельности, а именно:

- предоставление общежития;
- НИЧ в части услуг;

	МИНОБНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 14 -2016
	Бухгалтерия	Лист 6 Всего листов 8
	Учетная политика для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»	Версия 2.0

– ПИНГ (проектный институт нефти и газа).

14. Раздельный учет по направлению деятельности «НИЧ» обусловлен номенклатурой в программном обеспечении «1С:Бухгалтерия»:

- по номенклатуре «НИЧ «ИЛСМиГ», а также «НИЧ» с добавлением через дефис буквы «у» относятся к операциям (услуги), облагаемым НДС;
- по остальной номенклатуре «НИЧ» относятся к операциям (работам), не облагаемым НДС.

Основание: статья 149 НК РФ.

15. 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.

Основание: пункт 4 статья 170 НК РФ.

16. Университет ведет в общеустановленном порядке книгу покупок и книгу продаж, согласно правилам их ведения, установленных постановлением Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 №1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость».

17. Университет не выставляет счета - фактуры по операциям, не подлежащим налогообложению в соответствии со статьей 149 НК РФ.

Основание: пункт 1 статьи 169 НК РФ.


18. Уплата НДС, ведение книг покупок и продаж, журнала учета полученных и выставленных счетов-фактур за филиалы осуществляется головным учреждением.

Транспортный налог

19. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за Университетом. 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 РФ.

По транспортным средствам, зарегистрированным за филиалами, начисление и уплата налога производятся ими самостоятельно.

Основание: глава 28 НК РФ, Закон Республики Коми от 26.11.2002 № 110-РЗ «О транспортном налоге».

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 14 -2016
	Бухгалтерия	Лист 7 Всего листов 8
	Учетная политика для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»	Версия 2.0

Налог на имущество

20. Университет является плательщиком налога на имущество. Налоговая база определяется отдельно по местонахождению головного учреждения и по местонахождению филиалов. Налоговая база определяется исходя из балансовой (остаточной) стоимости объекта имущества. Положения статьи 378.2 НК РФ о начислении налога из кадастровой стоимости Университетом не применяются.

Университет применяет льготу по налогу на движимое имущество.

Налоговая ставка применяется в размере 2,2 процента.

Уплата налога осуществляется в виде авансовых платежей по налогу, которые уплачиваются в три срока:

- не позднее 5 мая текущего года;
- не позднее 5 августа текущего года;
- не позднее 5 ноября текущего года.

По итогам налогового периода уплата налога производится окончательно за вычетом авансовых платежей не позднее 10 апреля года, следующего за налоговым периодом.

Основание: глава 30 НК РФ, Закон Республики Коми от 24.11.2003 № 67-РЗ «О налоге на имущество организаций на территории Республики Коми».


Земельный налог

21. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Налоговые ставки устанавливаются и применяются в соответствии с местным законодательством в следующих размерах:

- 0,3 процента в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом;
- 1,5 процента в отношении прочих земельных участков.

Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, которые установлены нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

	МИНОБРНАУКИ РОССИИ Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Ухтинский государственный технический университет» (УГТУ)	СК УГТУ 14 -2016
	Бухгалтерия	Лист 8 Всего листов 8
	Учетная политика для целей налогообложения ФГБОУ ВО «УГТУ»	Версия 2.0

Основание: глава 31 НК РФ, решение Совета МО городского округа "Ухта" от 21.11.2006 № 24, решение Совета МО городского округа "Усинск" от 21.11.2006 № 275, решение Совета МО "Город Воркута" от 28.09.2005 № 226.

Регулярные платежи за пользование недрами

22. Расчет регулярных платежей за пользование недрами производится ежеквартально по лицензии СЫК 02245 ВЭ «Добыча питьевых подземных вод для питьевого, хозяйственно-бытового водоснабжения студенческого санатория-профилактория «Планета-Университет» в местечке «Крохаль» по ставке 90 рублей за 1 кв. км участка недр.

Основание: статья 43 Закон «О недрах» от 21.02.1992 № 2395-1.