

Минобрнауки России
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Сыктывкарский государственный университет имени Питирима Сорокина»
(ФГБОУ ВО «СГУ им. Питирима Сорокина»)



УТВЕРЖДЕНА
приказом и.о. ректора
от 29 декабря 2018 г. № 683/01-11

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
Федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Сыктывкарский государственный университет
имени Питирима Сорокина» для целей налогообложения

СОДЕРЖАНИЕ

I. Организационная часть.....	3
II. Методическая часть.....	3
1. Налог на прибыль организаций.....	3
2. Налог на добавленную стоимость.....	4
3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ).....	5
4. Страховые взносы.....	5
5. Земельный налог.....	5
6. Налог на имущество организаций	5
Приложения	6

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку налогового учета в Университете является главный бухгалтер Университета. Ведение налогового учета Университета осуществляется Управлением БУиО.

2. Университет применяет общую систему налогообложения.

3. Налоговый учет ведется в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации, а также законодательных, иных нормативных правовых актов о налогах и сборах субъектов Российской Федерации, принятые в соответствии с Налоговым Кодексом Российской Федерации.

4. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы, регистры бухгалтерского учета и бухгалтерские справки, оформленные с применением программ: 1-С БГУ, 1-С «Зарплата и кадры».

5. Ответственность за ведение налогового учета возлагается на заместителя главного бухгалтера.

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

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций

1. Университет определяет доходы и расходы методом начисления.

2. Учет доходов и расходов осуществляется на основании первичных учетных документов, регистров бухгалтерского учета.

3. При получении доходов в течение нескольких отчетных (налоговых) периодов и когда связь между доходами и расходами не может быть определена четко, доходы распределяются с учетом принципа равномерности. При этом начисление доходов от оказания платных образовательных услуг на основании договоров производится ежемесячно (на последнее число месяца), если иное не предусмотрено условиями договора.

4. К прямым расходам относятся:

- расходы на оплату труда работников Университета, непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда.

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

6. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

7. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

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

9. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по

основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

10. Право по начислению амортизационной премии Университетом не используется.

11. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

12. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения срок полезного использования по этому объекту пересматривается по решению комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов.

13. 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.

14. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве (изготовлении) товаров, применяется метод оценки по стоимости приобретения.

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

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

17. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

18. Затраты за пользование мобильной связью в составе расходов учитываются согласно установленным лимитам. Перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи, а также суммы утвержденных лимитов установлены отдельным приказом ректора Университета.

19. При получении исключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности в результате произведенных расходов на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в установленном Налоговым кодексом Российской Федерации порядке.

20. В учреждении не создаются резервы для целей налогообложения.

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

22. Начисление и уплата сумм авансовых платежей и налога на прибыль, начисленного по итогам налогового периода осуществляет Университет.

23. Сумма авансового платежа по налогу на прибыль, подлежащая уплате в бюджет субъекта Российской Федерации осуществляется по месту нахождения Университета.

24. Расчет прибыли определяется с использованием налогового регистра, разработанного учреждением самостоятельно и приведенного в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

2. Налог на добавленную стоимость

1. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- реализация платных услуг в сфере образования;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров;

- реализация медицинских услуг;

- услуги санаторно-курортных организаций, оформленные путевками.

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

2. В Университете ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

3. 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.

4. Группировка расчетов по налоговым вычетам по НДС осуществляется в разрезе аналитических групп синтетического счета объекта учета:

1 "Расчеты по НДС по авансам полученным";

2 "Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам".

5. Нумерация счетов-фактур (в том числе корректировочных и исправительных) производится в порядке возрастания с начала календарного года.

6. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством Российской Федерации, с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 20-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре Налоговая карточка, приведенном в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Университет выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений (Приложение № 3 к настоящей Учетной политике).

3. Приложением № 4 к настоящей Учетной политике утверждена форма «Налогового регистра по налогу на доходы физических лиц».

4. Страховые взносы

1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по формам, приведенным в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

5. Земельный налог

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

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является работник отдела учета, управления и распоряжения имуществом комплексом Департамента инфраструктурного развития.

6. Налог на имущество организаций

1. Налоговая база определяется по месту учета Университета.