

*Дополнение к приказу об учетной политике № 676 от 29.12.2017г.
в части налогового учета учреждения*

Руководствуясь

- Положениями Налогового кодекса РФ, частями первой и второй с изменениями и дополнениями;
- Положениями федерального закона от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями;
- Положениями федерального закона от 29.12.2012г. № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации,

1. Определить, что организация и ведение налогового учета, а также составление консолидированной (сводной) налоговой отчетности возлагается на отдел налогообложения управления по бухгалтерскому учету и отчетности.
2. Принять к сведению, что в соответствии с п.3 ст.80 Налогового кодекса РФ, налоговые декларации (расчеты) представляются университетом в налоговые органы в электронном виде.
3. Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая бухгалтерские), аналитические регистры налогового учета, оформленные в соответствии с требованиями законодательства РФ.
4. Руководствоваться основными задачами налогового учета:
 - ведением в установленном порядке учета доходов и расходов Университета и объектов налогообложения;
 - представлением в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций и расчетов, а также годовой бухгалтерской отчетности;
 - осуществлением расчетов с бюджетом по налогам и сборам в соответствии с законодательными актами РФ.
5. Возложить обязанность по предоставлению налоговой отчетности
 - в части федеральных налогов:*
 - по налогу на прибыль;
 - по налогу на добавленную стоимость;
 - по налогу на доходы физических лиц;
 - в части налогов субъектов РФ:*
 - по налогу на имущество ;
 - по транспортному налогу;
 - в части местных налогов:*
 - по земельному налогу.
 - в части страховых взносов:*
 - по страховым взносам в части производимых ими начислений.

I. Налог на прибыль

1. **Основание для уплаты налога** - Глава 25 Налогового кодекса РФ.
2. **Налогоплательщик** – ФГБОУ ВО КемГМУ Минздрава России.

Особенности исчисления и уплаты налога Университетом определяются статьей 288 Налогового кодекса РФ:

- Налоговые декларации составляются и представляются в налоговые органы организаций.
- В соответствии с пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, Университет, являясь государственным бюджетным учреждением, уплачивает только квартальные платежи по итогам отчетного периода.

3. Налоговый период по налогу на прибыль - год, отчетные периоды - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Университет, как бюджетное учреждение, уплачивает только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (п.3 ст.286 НК РФ).

4. Налоговый учет ведется с применением средств автоматизации. Университет ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде регистры налогового учета.

По мере необходимости при появлении в течение года новых хозяйственных операций, подлежащих отражению в налоговом учете в соответствии с правилами главы 25 НК РФ, ФГБОУ ВО КемГМУ имеет право дополнять перечень и содержание используемых регистров налогового учета.

5. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

5.1. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признаются доходы Университета, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Для признания доходов в целях налогообложения применяются следующие правила:

- Начисление платы за обучение производится равномерно с учетом специфики образовательного процесса - длительности цикла обучения, пропорционально утвержденным сметам (ежемесячно, один раз в квартал, учебный семестр, год, по окончании курсов повышения квалификации, ДПО и пр.); если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров - в соответствии со сметой и планом финансово-хозяйственной деятельности.
- По договорам на оказание платных образовательных услуг и выполнения НИР, предусматривающим поэтапную сдачу услуг (работ), начисление доходов производится по актам сдачи приемки услуг (работ).
- По доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов. Доход между периодами делится пропорционально долям количества дней действия договора в разных отчетных (налоговых) периодах в общем сроке договора.
- Краткосрочные услуги отражаются в доходах по мере их оказания.
- Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

5.2. Порядок признания расходов при методе начисления осуществляется в соответствии со статьей 272 НК РФ. Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

- Расходы считаются документально подтвержденными с того момента, когда по ним поступили первичные документы, прошедшие внутренний финансовый контроль.

- Ответственность за предоставление первичных документов в Управление по бухгалтерскому учету и отчетности возлагается на руководителей соответствующих подразделений университета в части их касающейся.
- Расходы, производимые в порядке исполнения плановых (сметных) назначений, локальных смет по отдельным видам деятельности, (сформированных и утвержденных в установленном порядке), признаются экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности и принимаются для целей налогообложения.
- Все расходы, производимые университетом, подразделяются на прямые и косвенные расходы. В составе прямых расходов учитываются расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг в обеспечение учебного и научного процесса. К косвенным расходам относятся расходы по остальным видам деятельности Университета.
- В целях организации предусмотренного подпунктом 14 пункта 1, пунктом 2 статьи 251, пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ раздельного учета расходов за счет различных видов финансового обеспечения, применяется следующий порядок определения суммы расходов, произведенных в рамках деятельности, приносящей доход и признаваемых при налогообложении прибыли:
 1. В трудовых договорах, штатном расписании, положении об оплате труда, коллективном договоре, иных организационно-распорядительных документах университета о материальном стимулировании, фонд оплаты труда работников, участвующих в деятельности университета за счет различных источников финансового обеспечения, делится на части - за счет средств субсидий, выделяемых из бюджета, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.
 2. Фактические расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от приносящей доход деятельности в пределах сумм, установленных трудовыми договорами, штатным расписанием, положением об оплате труда, иными организационно - распорядительными документами, признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль в порядке, установленном статьями 255 НК РФ.
- При списании покупных материальных запасов (сырье, материалы, товары и пр.) на расходы, в том числе при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг для целей налогообложения используется метод оценки по средней стоимости запасов. Списание материальных запасов осуществляется в момент списания с балансового учета (в том числе мягкого инвентаря и спецодежды).
- Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 НК РФ.
- Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создаются.

5.2.1. Амортизируемым имуществом для целей налогового учета в соответствии со ст.256 НК РФ считается имущество, учитываемое на балансе университета со сроком полезного использования более 12 месяцев и используемое для извлечения дохода:

- по объектам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2016г., стоимостью более 100000 руб.;
- по объектам, приобретенным до 01.01.2016г. стоимостью от 40000 руб.

- амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с применением *линейного метода* начисления амортизации.
- отнесение объектов основных средств к амортизационным группам производится в соответствии со статьей 258 НК РФ.
- для основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2017г., срок полезного использования объекта амортизируемого имущества определяется в соответствии с Классификацией кодов по ОКОФ, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994г. № 359. Для основных средств, введенных после 01.01.2017г. – в соответствии с изменениями, внесенными постановлением Правительства РФ от 07.07.2016г. № 640, устанавливающими Классификацию с новыми кодами ОКОФ с учетом приказа Росстандарта России от 21.04.2016г. № 458 о переходных ключах соответствия новых и старых видов ОКОФ.

6. Университетом создается *резерв* на предстоящую оплату отпусков работникам, который учитывается при налогообложении прибыли в соответствии со статьями 324.1 Налогового кодекса РФ.

II. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. **Основание для уплаты налога** – Глава 21 НК РФ.

2. При исчислении НДС применяется *метод «по отгрузке»*.

3. **Налоговые вычеты** по НДС производятся в соответствии с нормами НК РФ по товарам, работам, услугам, расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС. Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам) осуществляется *по методике прямого счета*.

4. **Освобожденные от НДС** товары, работы и услуги, в соответствии со статьей 149 НК РФ свойственные университету, как налогоплательщику, приведены в перечне:

- основное высшее платное образование, дополнительные образовательные услуги при условии соответствия данных услуг уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии (пункт 2 подпункт 14);
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, на основании хозяйственных договоров (пункт 3 подпункт 16);

5. Университет организует **раздельный учет налоговой базы** по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам, а также раздельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ставок налога 10%, 18%.

- *Для необлагаемых НДС операций* - суммы НДС по товарам, работам, услугам учитываются в их стоимости.

- *Для облагаемых НДС операций* – суммы НДС принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 НК РФ.

6. Являясь налогоплательщиком НДС, Университет выписывает счета-фактуры покупателям (заказчикам).

6.1. Нумерация счетов-фактур производится университетом сквозным методом в порядке возрастания номеров с начала каждого календарного месяца.

7. Поскольку физические лица не являются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость и этот налог к вычету не принимают, университетом

составляются сводные счета-фактуры по услугам, оплаченным физическими лицами. Сводные счета-фактуры составляются в одном экземпляре по итогам каждого месяца, в соответствии со справкой - расчетом по каждому структурному подразделению по облагаемым НДС видам деятельности.

8. Университет оформляет книги покупок и продаж установленной Правительством РФ формы в электронном виде.

Книги формируются ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем. По окончании квартала книги покупок и продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются, подписываются, и скрепляются печатью.

9. Счета-фактуры по приобретенным товарам, работам, услугам, оформленные в соответствии с нормами налогового законодательства РФ, **предоставляются** материально ответственными лицами подразделений университета в Управление по бухгалтерскому учету и отчетности.

10. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур по Университету назначаются:

первая подпись – ректор, проректор по учебной работе;

вторая подпись – главный бухгалтер университета;

В их отсутствие подписывают счета фактуры должностные лица, указанные в банковской карточке образцов подписей либо назначенные приказом руководителя.

11. Уплата НДС в федеральный бюджет производится по месту нахождения университета в порядке, предусмотренном нормами главы 21 НК РФ.

III. Транспортный налог

1. Основание для уплаты налога - глава 28 НК РФ, Закон Кемеровской области «О транспортном налоге» № 95-ОЗ от 28.11.2002г. в соответствующей редакции с изменениями на 2017-2018гг.

Субъектом Российской Федерации льгот по уплате налога Университетом не предусмотрено.

2. Налоговая база определена статьей 359 НК РФ как мощность двигателя транспортного средства ТС, выраженная в лошадиных силах. Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству, стоящему на балансе университета.

3. Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год; за отчетные периоды - I квартал, II квартал, III квартал уплачиваются квартальные платежи.

4. Налоговые ставки: устанавливаются Законом Кемеровской области.

По истечении налогового периода налог уплачивается в бюджет субъекта РФ в срок, установленный законодательством.

IV. Земельный налог

1. Основание для уплаты налога и налоговые ставки: Глава 31 НК РФ, законы субъектов Российской Федерации, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований.

3. Объект налогообложения: площадь земельных участков.

Земельные участки, находящиеся на территории Кемеровской области и г. Кемерово.

3. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом отражения событий после отчетной даты (до 25 января года, следующего за отчетным периодом) в соответствии со ст. 389 НК РФ.

4. Ответственность за своевременное предоставление в УБУ и О правоустанавливающих документов на земельные участки, закрепленные за университетом, а также Уведомлений о кадастровой стоимости земельных участков (с учетом ее актуализации), находящихся в постоянном бессрочном пользовании университета, возлагается на Проректора Административно- хозяйственного управления.

5. Налоговый период: календарный год.

6. Порядок и сроки уплаты налога – налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения земельных участков в соответствии с действующим законодательством (ст. 389 НК РФ). Срок уплаты налога не позднее 01 февраля года следующего за отчетным.

7. Ставки налога

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

V. Налог на имущество организаций

1. Основание для уплаты налога: Глава 30 НК РФ; законы субъектов РФ.

2. Объект налогообложения и ставка налога:

2.1 Объектом налогообложения у ФГБОУ ВО КемГМУ на территории субъекта РФ – Кемеровская область является движимое и недвижимое имущество, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета, если иное не предусмотрено в соответствии со ст.378-378.2 НК РФ п. 1 ст. 374 НК РФ.

2.2 Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения, если иное не предусмотрено ст. 375 НК РФ (п.1 ст. 375 НК РФ),
Налоговая ставка по недвижимому имуществу составляет 2,2 %.

2.3 Объекты движимого имущества, учитываемые на балансе в качестве ОС с даты выпуска которых прошло более трех лет, признаются объектом налогообложения по ставке 1,1% (ст. 380 пп.3.3).

3. Налоговым периодом по налогу признается календарный год; Отчетные периоды - I квартал, полугодие, 9 месяцев. Налог и авансовые платежи по налогу подлежат уплате в порядке и сроки, установленные законодательством РФ (ст. 383 НК РФ).

VII. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. Основание для уплаты налога: Глава 23 НК РФ.

2. Плательщики: физические лица – налоговые резиденты РФ и нерезиденты, получающие доход в РФ.

3. Объект налогообложения: доходы физических лиц – налоговых резидентов РФ и нерезидентов от источников в Российской Федерации.

4. Налоговая база: доходы, выраженные в денежной и натуральной форме.

5. Ставки: 13% - единая налоговая ставка по всем доходам, кроме доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ;

6. Налоговый период: календарный год.

7. Налоговые вычеты. В соответствии со статьями 218 - 221 НК РФ стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты предоставляются по личному заявлению сотрудника университета, переданному в УБУ и О а также на основании документов, предусмотренных законодательными и иными нормативными правовыми актами РФ, подтверждающими право на вычеты.

В соответствии с п.1 ст.230 НК РФ (в ред. Федерального закона №229-ФЗ) университетом, как налоговым агентом, ведется учет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, а также учет предоставленных физическим лицам налоговых вычетов. Регистры учета, содержащие информацию о налогоплательщике, видах выплачиваемых ему доходов, предоставленных налоговых вычетах, ведутся в электронном виде с созданием бумажной копии электронного документа по окончании отчетного финансового года.

8. Дата получения дохода: дата фактического получения дохода определяется при получении дохода – в денежной форме – день выплаты дохода (перечисления дохода на третьих лиц по поручению налогоплательщика); в натуральной форме – в день передачи доходов; в виде оплаты труда – последний день месяца, за который начислен доход.

9. Порядок и сроки уплаты: Университет исчисляет и удерживает налог при выплате доходов налогоплательщику и перечисляет налог по месту своего нахождения подразделения не позднее дня получения в банке наличных денежных средств, для выплаты дохода либо перечисления дохода на счет.

10. Налоговая отчетность представляется Университетом в налоговые органы в соответствии с законодательством РФ.

VIII. Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды

1. Основание для уплаты обязательных страховых взносов:

Страховые взносы с 01 января 2017 года устанавливаются главой 34 НК РФ «Страховые взносы в Российской Федерации», являются федеральными и обязательны для уплаты на всей территории РФ (Федеральный закон от 03.07.2016г. № 243-ФЗ), подлежат администрированию налоговыми органами.

Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний устанавливаются Федеральным законом №125-ФЗ от 24.07.1998г., подлежат администрированию ФСС.

2. Налогоплательщики: организации, производящие выплаты физическим лицам.

3. Объект налогообложения:

Выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиком в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам по выполнению работ, оказанию услуг, а также по договорам авторского заказа.

4. Налоговая база в соответствии со ст.421 НК РФ определяется по истечении каждого календарного месяца. **Тарифы страховых взносов** в соответствии со ст. 426 НК РФ для внебюджетных фондов составляют:

- ПФР – в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 22%, а свыше этой величины – 10%;
- ФСС – в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%;
- ФФОМС – предельной величины базы для взносов на обязательное медицинское страхование НК РФ не установлено, размер тарифа составляет 5,1% со всей суммы, подлежащей обложению.

Университет определяет предельную базу по каждому физлицу нарастающим итогом с начала года. С января 2017 года размер предельной базы по взносам на обязательное пенсионное страхование составляет **1 021 000** руб., а по взносам на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством **815 000** руб. (Основание: Федеральный Закон от 28.12.2017г. № 421-ФЗ).

5. Отчетность по страховым взносам представляется Университетом в налоговые органы в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения организации (г. Кемерово), которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.