

Учетная политика для целей налогового учета.

Настоящая Учетная политика разработана в соответствии с требованиями следующих документов:

- Федеральный закон от 06.12.2011 № 402-ФЗ "О бухгалтерском учете" (далее - Закон № 402-ФЗ);
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть первая) от 31.07.1998 № 146ФЗ,
- Налоговый кодекс Российской Федерации (часть вторая) 05.08.2000 № 117ФЗ.
-

1. Общие положения

Принятая организацией учетная политика для целей налогообложения утверждается соответствующими приказами, распоряжениями руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения применяется с 1 января года, следующего за годом утверждения ее соответствующим приказом, распоряжением руководителя организации.

Учетная политика для целей налогообложения, принятая организацией, является обязательной для всех обособленных подразделений организации.

Для ведения налогового учета учреждение использует:

- данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (счета: 2 401 10 000 – доходы текущего периода, 2 109 00 000 – затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг, 2 401 20 000);
- регистры налогового учета.

В учреждении формируются следующие налоговые регистры ежеквартально:

- учет доходов (Приложение № 1);
- учет расходов (Приложение № 2);
- расчет налоговой базы (Приложение № 3).

2. Налоговый учет в рамках НДС

2.1. Учреждение имеет право на освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, если за три предшествующих последовательных календарных месяца сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога не превысила в совокупности два миллиона рублей (п. 1 ст. 145 НК РФ).

2.2. Учреждение, реализующие товары (работы, услуги), подлежащие налогообложению и не являющихся объектом обложения НДС, ведет отдельный учет путем обособленного отражения операций на счетах бухгалтерского учета.

2.3. Учреждение имеет право на вычет всех сумм «входного» НДС в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), операции по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов.

2.4. Учреждение оформляет счета-фактуры и ведет: книгу покупок, книгу продаж, за исключением операций, не подлежащих (освобождаемых от налогообложения) по ст. 149 Налогового кодекса РФ.

3. Налоговый учет в рамках налога на прибыль

3.1. Метод определения налоговой базы:

- Метод начисления (ст. 271 и ст. 272 НК РФ).

3.2. Учреждение осуществляет отдельный учет по КФО – 2 отдельных операций по видам доходов и расходов:

- Доходы от аренды – счет 205.20
- Доходы от прочей ПДД - счет 205.30
- Доходы от штрафов, пеней, неустоек – счет 205.40
- Доходы от безвозмездных поступлений, грантов – счет 205.50
- Доходы по доходам от операций с активами (сдача лома, макулатуры и т.д.) – счет 205.70

3.3. При начислении амортизации на объекты основных средств применяется линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту основных средств).

3.4. При начислении амортизации по нематериальным активам применяется линейный метод (амортизация начисляется по каждому объекту нематериальных активов).

3.5. Амортизационная премия в целях уменьшения налоговой базы по налогу на прибыль (единовременное списание в косвенные расходы текущего периода до 10% (по 1-2 и 8-10 амортизационным группам), до 30% (по 3-7 амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств не используется.

3.6. Для начисления амортизации выбирается срок полезного использования: максимальный срок в группе.

3.7. При списании материальных запасов на расходы учреждения используется метод оценки по средней себестоимости.

3.8. Формирование себестоимости оказанных услуг, выполненных работ.

Распределение накладных и общехозяйственных расходов по окончании отчетного периода (квартала) распределяются на прямые пропорционально сумме прямых затрат по оплате труда.

3.9. В целях налогового учета Учреждение не создает резервы предстоящих расходов (в том числе на предстоящую оплату отпусков) и учитывает суммы отпускных выплат в том периоде, в котором они были начислены.

3.10. Доходы от начисленных штрафов, пеней неустоек включаются в состав доходов при признании контрагентом сумм начислений, а именно:

- при поступлении оплаты,
- при письменном подтверждении суммы задолженности,
- по решению суда,
- по другим основаниям признания.

4. Налоговый учет в рамках НДФЛ

Налоговый учет по НДФЛ ведется в регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц.

В регистре отражаются сведения:

- позволяющие идентифицировать налогоплательщика;
- определяющие вид выплачиваемых налогоплательщику доходов и предоставление налоговых вычетов в соответствии с кодами, утверждаемыми ФНС России;
- суммы дохода и даты их выплат;
- статус налогоплательщика (налоговый резидент РФ или нет);
- даты удержания и перечисления налога в бюджетную систему РФ.

5. Налоговый учет в рамках налога на имущество

Формирование налогооблагаемой базы по налогу на имущество организации осуществляется в соответствии со ст. 374, 375 гл. 30 НК РФ.

Налог и авансовые платежи по нему уплачиваются по месту нахождения недвижимого имущества Университета в соответствии со ст. 383 НК РФ.

6. Налоговый учет в рамках земельного налога

Налоговая ставка земельного налога устанавливается в соответствии с законодательством Кировской области.

Налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения земельных участков Университета.

7. Налоговый учет в рамках транспортного налога

Для целей налогового учета в рамках транспортного налога включаются все транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в ГИБДД, до момента снятия с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Расчет суммы расходов для определения налогооблагаемой базы по налогу на прибыль в 202__ г. __ кв

Статья расходов	Прямые расходы, руб.	Косвенные расходы	Не принимаемые для формирования налоговой базы	Всего расходов, руб.	Примечания
Итого прямые расходы	-				
Заработная плата		-		-	
Начисления на заработную плату				-	
Заработная плата с начислениями	-		-	-	
Амортизация		-		-	
Материалы					
Коммунальные платежи, возмещаемые арендаторами, нанимателями (ненереализационные расходы)	-			-	
Прочие расходы	-	-	-	-	
Связанные со списанием ОС		-	-	-	
Амортизация 100 %			-	-	
представительские 40120			-	-	
командировочные расходы			-	-	
расходы с 40120			-	-	
Госпошлина, взносы			-	-	
внереализац. Расх					
Итого косвенные расходы		-			
счет 109					
Налоги и сборы 401.01			-	-	
Прочие с 40120				-	
Налог на имущество				-	
выплаты по суду				-	
НС и ПЗ				-	
транспортный налог				-	
Итого расходов:	-	-		-	

Приложение № 3

Расчет налоговой базы по налогу на прибыль за ___ квартал 202__г

Наименование показателя	В целом по учреждению, руб.	ГОУ КГМА г. Киров, руб.
<i>Доходы от реализации и внереализационные доходы</i>		
Всего доходы		
Выручка от реализации - всего		
<i>в том числе:</i>		
выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства	0	
выручка от реализации прочего имущества	0	0
	0	
	0	
Внереализационные доходы - всего	0	
<i>в том числе:</i>		
в виде дохода прошлых лет, выявленного в отчетном (налоговом) периоде	0	0
в виде стоимости полученных материалов или иного имущества при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств, при ремонте основных средств	0	0
в виде безвозмездно полученного имущества (работ, услуг) или имущественных прав (кроме указанных в статье 251 НК)	0	
в виде стоимости излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	0	0
Доходы от сдачи в аренду федерального имущества	0	
Возмещение арендаторами коммунальных услуг в рамках договоров аренды, нанимателями общед. И кварт.	0	
Возмещение расходов на связь и командировочных расходов	0	0
Возмещение материального ущерба страховой компанией	0	
Неустойка	0	
Прочие внереализационные доходы	0	
Итого расходов	-	-
Прямые расходы, относящиеся к реализованным товарам, работам, услугам	-	-
Заработная плата с начислениями	-	
Амортизация	-	
Материальные затраты	-	
Цена приобретения реализованного прочего имущества и расходы, связанные с его реализацией	-	-
Косвенные расходы - всего	-	-
<i>в том числе:</i>		
Суммы налогов и сборов, начисленные в порядке, установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, за исключением ЕСН, а также налогов, перечисленных в статье 270 НК	-	
Прочие косвенные расходы	-	
Внереализационные расходы - всего	-	-
<i>в том числе:</i>		
Коммунальные услуги, возмещаемые арендаторами и проживающими в общ. И кв.	-	
Прочие внереализационные расходы	-	
Другие расходы	-	-
ИТОГО ПРИБЫЛЬ (УБЫТОК)	-	-

Налог на прибыль, в том числе: -
 Федеральный бюджет -
 Бюджет субъекта РФ -

Свод данных для заполнения Декларации по налогу на добавленную стоимость, в рублях 2022 год.

№	Наименование показателя	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	Итого за 2022 год
1	Выручка от реализации по налогооблагаемым операциям (без НДС)	0	0	0	0	0
1,1	В том числе: от предоставления в аренду имущества (арендаторам)					0
1,2	Содержание и уборка (общ. иностр. преподаватели)					0
1,3	Прочая приносящая доход деятельность (типография, бланки, студ. билеты и т.д.)					0
1,4	Гостиничный номер					0
1,5	Реализация лома и отходов черных и цветных металлов (металлолом), а также макулатуры					0
1,6	Консультационные услуги (академия новых возможностей)					0
1,7	Услуги по разработке программ, организация и сопровождение учебного процесса, доступ к электронной библиотеке. Семинар (ЦДО)					0
2	Сумма НДС (стр.1*20%)					0
3	Выручка от реализации по налогооблагаемым операциям (с НДС) (стр.1+стр.2)					0
4	Выручка от операций, не признаваемая и не подлежащая объектом налогообложения (НДС не выделяется)					0
4,1	В том числе: Реализация медицинских услуг, оказываемых медицинским учреждениями,					0
4,2	КОД 1010211 Реализация образовательных услуг, оказываемых некоммерческими организациями (без консультационных),					0
	КОД 1010245					0

4,3	Реализация научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов КОД 1010294				0	-
4,4	Плата за наем жилых помещений (общеежития-205.31) КОД 1010239				0	-
4,5	Плата за наем жилых помещений (квартиры-205.29) КОД 1010239				0	-
5	Сумма внерезиденционного дохода, не учитываемая при определении налоговой базы (справочно)				0	-
	В том числе:					
5,1	Начисленная сумма неустойки в связи с неисполнение условий договоров поставщиками (подрядчиками) 209.41, 209.45				0	-
5,2	Начисленная сумма компенсации затрат (госпошлина, возмещение затрат за восстановление утерянного пропуска, возмещение комуслуг по квартирам) 209.34					
5,3	Начисленная сумма возмещения коммунальных услуг (компенсация расходов) арендаторами 205.35					
5,4	Начисленная сумма коммунальных услуг (компенсация расходов) общежития					
5,5	Прочее (списание кред. задолженности)					
5,6	Начислены суммы возмещения по ущербу основным средствам (недостача) 209.71, материальным запасам (недостача) 209.74					