

# Учетная политика для целей налогового учета.

## 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.

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) осуществляется пропорционально прямым затратам 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.

Начисление авансовых платежей производится в последний день отчетного или налогового периода.

(Основание: письмо Минфина России от 20.08.2020 № 03-03-07/73058).

## **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.

Начисление авансовых платежей производится в последний день отчетного или налогового периода.

## **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.

Начисление авансовых платежей производится в последний день отчетного или налогового периода.