

МИНИСТЕРСТВО ПРОСВЕЩЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования

Пермский государственный гуманитарно-педагогический университет

П Р И К А З

28 декабря 2020 года

№ 03/ОД-158-1

Об учетной политике

для целей налогообложения на 2021 год

Руководствуясь

- Положениями Налогового кодекса РФ, частями первой и второй с изменениями и дополнениями;
- Положениями федерального закона от 06.12.2011 года № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете»;
- Положениями федеральных стандартов бухгалтерского учета;
- Изменениями в приказ Минфина России от 01 декабря 2010 года № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению»;
- Иными нормативными правовыми актами РФ и субъектов РФ в части установления налоговых ставок и льгот

ПРИКАЗЫВАЮ:

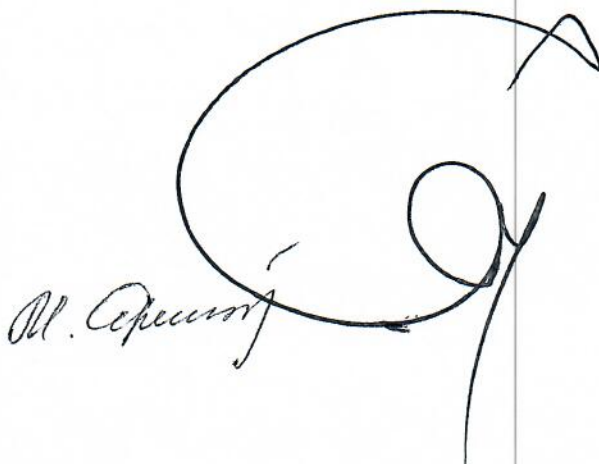
1. Утвердить новую редакцию учетной политики для целей налогообложения на 2021 год во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на главного бухгалтера Сарсадских М.Г.

РЕКТОР

Исполнитель:

Гл. бухгалтер

М.Г. Сарсадских



К.Б. ЕГОРОВ

Учетная политика для целей налогообложения

1. Порядок ведения налогового учета

- 1.1. Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.
- 1.2. Способ учета автоматизированный, с применением программы «1С Предприятие».
- 1.3. ПГГПУ применяет общую систему налогообложения.

2. Налог на прибыль

2.1. Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- налоговые формы, приведенные в **Приложении №1** к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 НК.

2.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 НК.

2.3. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету № 157н от 01.12.2010г.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- КФО 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- КФО 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- КФО 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления штампа «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

2.4. Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из дат, когда:

- средства были использованы не по целевому назначению;
- были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК.

2.5. Остаток средств целевого финансирования возвращается контрагенту.

Основание: условия соглашения, договора и прочее

Учет амортизируемого имущества

2.6. В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же.

2.7. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей или комиссией по поступлению и выбытию активов.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства может увеличиваться.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 года № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК.

2.8. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 НК.

2.9. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК.

2.10. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

2.11. Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

2.12. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 НК.

2.13. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 НК.

Учет материалов

2.14. В стоимость материалов, используемых в деятельности ПГГПУ, включается цена их приобретения, 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.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК.

2.15. Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.

2.16. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

2.17. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету XXXX 00000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 НК.

Учет затрат

2.18. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных материальных затрат;
 - 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.

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

Основание: пункт 2 статьи 318 НК.

2.20. 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.

2.21. 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 принятия доходов и расходов устанавливается по распоряжению ректора.

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

2.22. В целях равномерного учета затрат ПГГПУ создает резерв на оплату отпусков сотрудников.

Основание: статья 324.1 НК.

Порядок определения доходов и расходов

2.23. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 00000000000000 X.401.10.000 в корреспонденции со счетом XXXX 00000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

- Соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- Графиков зачисления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- Договоров (Соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- Договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

2.24. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 2.401.10.000 «Доходы текущего финансового года» в корреспонденции со счетами XXXX 00000000000000 2.205.XX.000, XXXX 00000000000000 2.209.XX.000.

2.25. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила. Доходы от оказания услуг, выполнения работ по договорам, в соответствии с которыми услуги оказываются неравномерно, признавать в учете по факту оказания услуги (либо выполнения этапа по условиям договора).

Доходы от оказания услуг по платному обучению начислять, в следующем порядке:

- для обучающихся очной формы обучения равномерно в последний день квартала в разрезе каждого договора;

- для обучающихся заочной формы обучения в последний день квартала в соответствии с учебным планом пропорционально продолжительности сессии. Доходы от прочих платных образовательных услуг признавать доходами текущего года равномерно в последний день квартала до истечения срока действия договора.

Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении.

Право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором.

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает Комиссия по рассмотрению вопросов использования и распоряжения федеральным имуществом, закрепленным за ПГГПУ (далее - Комиссия). В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются актом произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;

- прайс - листы заводов - изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами Комиссии к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

2.26. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 00000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 00000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований).

2.27. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг». Расходы, не уменьшающие налоговую базу» относятся на счет XXXX 00000000000000 2.401.20.000 «Расходы учреждения» с использованием аналитического источника финансирования «Прибыль».

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- Первая подпись – ректор, начальник планово-экономического отдела
- Вторая подпись – главный бухгалтер, заместитель главного бухгалтера

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

3.2. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

3.3. При совершении операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимися налогоплательщиками НДС и налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, по факту оказания услуг, получения авансов в налоговом периоде отдельно по каждому виду деятельности, облагаемому НДС, на основании «объекта налогообложения для счета-фактуры выданного» последним днем месяца формируется единая счет-фактура.

3.4. По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, ПГГПУ оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

Основание: письмо Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642.

3.5. Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности ведется раздельный учет:

- операции по видам деятельности, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК.

Основание: пункт 4 статьи 149 НК.

3.6. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.

3.6.1. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета XXXX 00000000000000 2.401.10.12X, XXXX 00000000000000 2.401.10.13X, с использованием аналитики «направление деятельности»:

К «направлениям деятельности», не облагаемым НДС относятся:

- высшее образование
- дополнительное профессиональное образование
- научная деятельность
- обучение по программам подготовки научно-педагогических кадров в аспирантуре
- предоставление неисключительных прав на РИД
- предоставление услуг проживания в общежитиях
- целевые средства и безвозмездные поступления
- внереализационная деятельность
- другие по мере необходимости

К «направлениям деятельности», облагаемым НДС относятся:

- оказание консультационных, информационных услуг
- оказание справочно-библиографических услуг
- организация и проведение мероприятий (конференций, симпозиумов, выставок и др.)
- осуществление спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности
- осуществление экспертной и оценочной деятельности в образовательной и научной сфере
- предоставление коммунальных услуг арендаторам
- сдача в аренду недвижимого имущества
- сдача лома и отходов черных и цветных металлов и других видов вторсырья (за исключением драг. металлов)
- другие виды приносящей доход деятельности
- другие по мере необходимости

3.6.2. Объектом налогообложения НДС следует считать операции по видам деятельности:

- сдача в аренду недвижимого имущества;
- оказание консультационных (консалтинговых), информационных услуг;
- предоставление библиотечных услуг;
- реализация товаров, созданных или приобретенных за счет средств от приносящей доход деятельности;
- осуществление спортивной и физкультурно-оздоровительной деятельности;
- оказание услуг по оценке уровня образовательной подготовки учащихся посредством педагогических измерений;
- организация и проведение различного рода мероприятий;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС.

Основание: статья 146 НК

3.6.3. Освобождаемые от НДС товары, работы и услуги:

- основное высшее платное образование, дополнительные образовательные услуги при условии соответствия данных услуг уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии (пп.14 пункт 2);
- реализация исключительных прав на программы для ЭВМ и базы данных, включенные в единый реестр российских программ и баз данных, а также прав на их использование, в том числе путем предоставления удаленного доступа к ним через Интернет (пп. 26 п. 2);
- реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, топологии интегральных микросхем, ноу-хау, а также прав на их использование на основании лицензионного договора (пп. 26.1 п. 2);
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ "О науке и государственной научно-технической политике" (Собрание законодательства Российской Федерации, 1996, N 35, ст. 4137; 2016, N 22, ст. 3097), выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров (пп.16 п.3);
- реализация услуг по предоставлению в пользование жилых помещений в жилищном фонде всех форм собственности (пп.10 п. 2);
- реализация руды, концентратов и других промышленных продуктов, содержащих драгоценные металлы, лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа:... (пп.9 п. 3).

Основание: статья 149 НК РФ

3.6.4. Раздельный учет НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам ведется на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет XXXX 00000000000000 0.210.11.000.

3.6.5. Суммы входного НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов **без** отражения на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000.

3.6.6. Для принятия к учету входного НДС использовать аналитику «Источник финансирования» пометкой НДС счета XXXX 00000000000000 0.201.11.000.

3.6.7. Суммы входного НДС по приобретенным материальным ценностям, работам и услугам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, отражаются на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000 «НДС к вычету».

3.6.8. По итогам квартала суммы входного НДС, учтенные на счете XXXX 00000000000000 0.210.12.000 «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов» и относящиеся к операциям, по которым подтверждено право применения нулевой налоговой ставки, списываются в дебет счета XXXX 00000000000000 0.210.12.000 «НДС к вычету» с последующим отнесением на счет XXXX 00000000000000 0.303.04.000 «Расчеты по НДС».

4. Транспортный налог

4.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за ПГГПУ.

Основание: глава 28 НК, региональный Закон «О транспортном налоге».

4.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу 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.

5. Налог на имущество организаций

5.1. ПГГПУ является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК. ПГГПУ применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 НК.

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 НК.

5.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК.

6. Земельный налог

6.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК.

Основание: глава 31 НК.

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК.

6.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК.