

Учетная политика для целей налогообложения.

1. Установить учетную политику в части налогообложения.

Определить, что организация и ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию учреждения.

Установить порядок составления и представления отчетности в органы ФНС РФ по ФГБОУ ВО Тюменский ГМУ Минздрава России в соответствии с частью 1 НК РФ:

- по налогу на прибыль;
- по налогу на добавленную стоимость;
- транспортному налогу;
- по налогу на имущество;
- по земельному налогу;
- по страховым взносам;
- по налогу на доходы физических лиц;

2. Определить учетную политику для целей налогообложения прибыли.

2.1. Налоговый учет вести:

- смешанным способом, как с применением регистров бухгалтерского учета по отдельным группам фактов хозяйственной жизни, так и с применением специализированных регистров налогового учета по тем группам фактов хозяйственной жизни, налоговый учет которых существенно отличается от правил бухгалтерского учета и также с применением самостоятельно разработанных форм.

2.2. Определять дату получения дохода, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты денежными средствами, иным имуществом, работами, услугами и (или) имущественными правами методом начисления в соответствии со статьями 271, 272 главы 25 НК РФ.

2.3. Датой реализации недвижимого имущества признавать дату передачи недвижимого имущества приобретателю этого имущества по передаточному акту или иному документу о передаче недвижимого имущества в соответствии со статьей 271 главы 25 НК РФ.

2.4. Доходами для целей налогообложения признавать доходы учреждения, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 главы 25 НК РФ.

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 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

2.5. По окончании налогового периода представлять в налоговые органы по месту своего учета отчет о целевом использовании полученных средств в составе налоговой декларации по налогу в соответствии со статьей 250 главы 25 НК РФ.

2.6. В доходы не включать:

-предоставленные субсидии в соответствии п. 1 ст. 251 НК Ф, а также гранты предоставленные на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ в области образования;

-в виде средств, полученных из фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ (редакция от 23.05.2016года) "О науке и государственной научно-технической политике", на осуществление конкретных научных, научно-технических программ и проектов, инновационных проектов;

-в виде средств, поступивших на формирование фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года N 127-ФЗ (редакция от 23.05.2016года) "О науке и государственной научно-технической политике».

2.7. Пересчет доходов, стоимость которых учтена в иностранной валюте или в условных единицах, производить в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях в соответствии со статьёй 271 главы 25 НК РФ.

В случае получения аванса, задатка доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитывать в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка (в части, приходящейся на аванс, задаток).

2.8. При обнаружении ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, в текущем налоговом (отчетном) периоде, если допущенные ошибки (искажения) привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производить за период, в котором были **совершены указанные ошибки (искажения)**;

2.9. При формировании доходов для целей налогообложения включать доходы от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав и внереализационные доходы.

2.10. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса.

По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать дату подписания акта приема-передачи при получении безвозмездно имущества, дату поступления денежных средств при получении на счета учреждения пожертвований.

2.11. Определить дату и порядок признания расходов в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты, а также в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникли исходя из условий сделок и принципа равномерного и пропорционального формирования доходов и расходов методом начисления в соответствии со статьёй 272 главы 25 НК РФ.

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 Налогового кодекса.

2.12. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить к прочим расходам учреждения для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 НК РФ.

Для проведения ремонта основных средств резерв предстоящих расходов на ремонт не создавать;

2.13. К материальным расходам относить следующие затраты :

1) на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в деятельности учреждения;

2) на приобретение материалов, используемых на производственные и хозяйственные нужды (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

3) на приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных [законодательством](#) Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом. Стоимость такого имущества включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

4) на приобретение топлива, воды, энергии всех видов, расходуемых на технологические цели, отопление зданий;

5) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями или индивидуальными предпринимателями, а также на выполнение этих работ (оказание услуг).

К работам (услугам) производственного характера относятся транспортные услуги сторонних организаций (включая индивидуальных предпринимателей);

б) связанные с содержанием и эксплуатацией основных средств и иного имущества природоохранного назначения (в том числе расходы на захоронение экологически опасных отходов, расходы на приобретение услуг сторонних организаций по приему, хранению и уничтожению экологически опасных отходов в соответствии санитарно-эпидемиологическими правилами и нормативами, платежи за выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух.

7) Стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы, определяется исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов, включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

Стоимость материально-производственных запасов, прочего имущества в виде излишков, выявленных в ходе инвентаризации, и (или) имущества, полученного безвозмездно, и (или) имущества, полученного при демонтаже или разборке выводимых из эксплуатации основных средств, ремонте, модернизации, реконструкции, техническом перевооружении либо частичной ликвидации основных средств, определяется как сумма дохода, учтенного налогоплательщиком в порядке, предусмотренном [пунктами 8, 13 и 20 части второй статьи 250](#) настоящего Кодекса.

При определении материальных расходов использовать метод определения оценки по средней стоимости.

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

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

2.14. Расходы на оплату труда включать любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами и суммы страховых взносов, начисленные на зарплату персонала, участвующего в процессе оказания услуг.

2.15. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков составляет сумму, включающую количество неиспользованных дней отпусков всеми сотрудниками умноженный на средний дневной заработок по учреждению за 12 месяцев, рассчитанный на последний день года. В течение года начисленные суммы отпускных списываются за счет созданного резерва.

2.16. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создается. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

2.17. Университет рассматривает претензии в рамках досудебного (внесудебного) разбирательства. В этом случае резерв начисляют в размере сумм предъявленных учреждению штрафных санкций (пеней).

2.18. Резерв по сомнительным долгам создается в конце каждого отчетного периода не позднее последнего дня отчетного периода. Основание для создания резерва – решение комиссии по поступлению и выбытию активов, оформленное по результатам инвентаризации задолженности на основании документов, подтверждающих сомнительность долга. Величина резерва равна величине выявленной сомнительной задолженности.

2.19. Расходами на НИОКР признавать затраты на создание новой или усовершенствование производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления (п. 1 ст. 262 НК РФ).

2.20. В соответствии п. 2 ст. 262 НК РФ определить перечень расходов:

- амортизационные отчисления по основным средствам и нематериальным активам (за исключением зданий и сооружений), используемым для выполнения НИОКР, за полные календарные месяцы такого использования (подп. 1 п. 2 ст. 262 НК РФ).

- оплата труда работников, участвующих в НИОКР за период выполнения этими работниками научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, а также суммы страховых взносов, начисленные на указанные расходы на оплату труда (подп. 2 п. 2 ст. 262 НК РФ).

- расходы на приобретение исключительных прав на изобретения, полезные модели или промышленные образцы по договору об отчуждении либо прав использования указанных результатов интеллектуальной деятельности по лицензионному договору в случае использования указанных прав исключительно в научных исследованиях и (или) опытно-конструкторских разработках (подп. 3.1 п. 2 ст. 262 НК РФ).

Если работники, участвующие в выполнении НИОКР, привлекаются к осуществлению иной деятельности, оплата их труда учитывается пропорционально времени, в течение которого они выполняли научные исследования (п. 3 ст. 262 НК РФ);

- материальные расходы, связанные с НИОКР (подп. 3 п. 2 ст. 262 НК РФ). Из перечня материальных расходов, содержащегося в ст. 254 НК РФ, к таким затратам на НИОКР относятся расходы на приобретение сырья и материалов, инструментов, инвентаря, лабораторного оборудования и спецодежды, а также топлива, воды, энергии всех видов;
- другие расходы, непосредственно связанные с НИОКР, но не более 75 процентов от суммы оплаты труда работников, занятых в таких НИОКР (подп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ);
- стоимость работ по договорам на НИОКР - для заказчика таких исследований или разработок (подп. 5 п. 2 ст. 262 НК РФ);
- отчисления на формирование фондов поддержки научной, научно-технической и инновационной деятельности, созданных в силу Федерального закона от 23.08.1996 N 127-ФЗ (редакция от 23.05.2016 года) "О науке и государственной научно-технической политике" (подп. 6 п. 2 ст. 262 НК РФ).

Указанные в подп. 1 - 5 п. 2 ст. 262 НК РФ расходы на НИОКР уменьшают налогооблагаемую прибыль того отчетного (налогового) периода, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ) и (или) сторонами подписан акт сдачи-приемки (п. 4 ст. 262 НК РФ). Причем порядок признания данных расходов не ставится в зависимость от полученного результата.

Иные расходы, непосредственно связанные с НИОКР (подп. 4 п. 2 ст. 262 НК РФ), при превышении 75 процентов суммы затрат на оплату труда работников, участвующих в НИОКР, также можно учесть в периоде завершения разработок.

При выполнении НИОКР и получении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности - признавать нематериальными активами.

Выбрать порядок их списания в расходы в соответствии с п. 9 ст. 262 НК РФ в виде начисления амортизации.

Университет не создает резерв предстоящих расходов на НИОКР.

2.21. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения.. В случае, если данные тарифы не утверждены, расходы по обязательному страхованию включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат, в соответствии со статьей 263 главы 25 НК РФ.

2.22. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря, находящихся непосредственно на территории учреждения, а также расходы, связанные с содержанием помещений объектов общественного питания, обслуживающих трудовой коллектив (включая суммы начисленной амортизации, расходы на проведение ремонта помещений, расходы на освещение, отопление, водоснабжение, электроснабжение, а также на топливо для приготовления пищи), в соответствии с пунктом 7 статьи 264 главы 25 НК РФ, включать в состав прочих расходов учреждения.

2.23. Амортизируемым имуществом для целей налогового учета считать имущество, учитываемое на балансе учреждения в соответствии со статьей 256 НК РФ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей

Амортизационная премия не применяется. Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса.

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

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса.

2.24. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества,

подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

2.25. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращать с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств или нематериальных активов по любым основаниям.

2.26. Применять линейный метод начисления амортизации в соответствии со статьей 259 главы 25 НК РФ.

При применении линейного метода сумма начисленной за один месяц амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества определять как произведение его первоначальной (восстановительной) стоимости и нормы амортизации, определенной для данного объекта.

При этом норма амортизации рассчитывается по формуле:

$K = (1/n) \times 100\%$, где:

K – норма амортизации в процентах к первоначальной (восстановительной) стоимости объекта амортизируемого имущества;

n – срок полезного использования данного объекта амортизируемого имущества, выраженный в месяцах.

2.27. Налогооблагаемую базу определять в соответствии с пунктом 1 статьи 271 главы 25 НК РФ как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения);

2.28. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 главы 25 НК РФ, уплачивать только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

2.29. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 главы 25 НК РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 главы 25 НК РФ.

2.30. Исполняя положения статьи 289 главы 25 НК РФ, представлять налоговые декларации по окончании отчетного периода не позднее 28 календарных дней со дня его окончания. Налоговые декларации по итогам налогового периода представлять не позднее 28 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При заполнении декларации руководствоваться Порядком заполнения налоговой декларации по налогу на прибыль организации, утвержденным приказом Минфина РФ.

2.31. Налоговые ставки применять в соответствии гл.25 НК РФ.

2.32. Налоговая база обособленного подразделения определяется исходя из его доли прибыли в базе по всей организации в целом (абзац 1 п. 2 ст. 288 НК РФ).

При этом при расчете доли прибыли подразделения используется показатель: величина расходов на оплату труда, который нельзя изменять до окончания года (п. 2 ст. 288, ст. 313 НК РФ).

Сумма уплачиваемого в региональный бюджет налога (авансового платежа), приходящаяся на обособленное подразделение (ОП) рассчитывается по итогам каждого отчетного или налогового периода следующим образом:

определяется удельный вес расходов на оплату труда ОП за отчетный (налоговый) период по формуле:

Расходы на оплату труда ОП по данным налогового учета/Расходы на оплату труда всей организации по данным налогового учета x 100%.

Состав расходов на оплату труда определять в соответствии со ст. 255 НК РФ.

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 распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения. Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса.

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

3. Определить учетную политику для целей налогообложения НДС.

3.1. Налоговый период устанавливается как квартал.

3.2. Признать датой получения дохода в целях исчисления НДС, дату отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав или день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав, в соответствии со статьей 167 главы 21 НК РФ.

- В случае получения оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), длительность производственного цикла изготовления которых составляет свыше шести месяцев (по перечню, определяемому Правительством Российской Федерации), момент определения налоговой базы установить в соответствии с пунктом 13 статьи 167 как момент отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг);

3.4. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг), имущественных прав для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности, суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

Для целей определения доли пропорционально, которой предъявленные продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав суммы налога учитываются в их стоимости или подлежат налоговому вычету, учитывать выручку от реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав за отчетный (налоговый) период, полученную и отраженную в бухгалтерском учете.

Указанную пропорцию определять исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

Бюджетные средства не включать в расчеты для целей применения настоящего пункта.

3.5. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), имущественных прав, в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью

осуществления видов деятельности не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

3.6. Осуществлять ведение отдельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, имущественных прав в соответствии с требованиями пункта 4 статьи 170 главы 21 НК РФ.

3.7. Осуществлять ведение счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур в соответствии со статьей 169 НК РФ.

Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

- ректор;
- лицо, назначенное по доверенности;
- начальник ФЭУ;
- главный бухгалтер
- заместитель главного бухгалтера.

3.8. Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (редакция от 01.02.2018 года) «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость». Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур

3.9. При выполнении работ, оказании услуг, передаче товарно-материальных ценностей или имущественных прав за счет средств бюджета и в целях осуществления бюджетной деятельности счета-фактуры не выписывать.

3.10. Не облагаются НДС операции, приведенные в ст. 149 НК.

К ним относятся:

- медицинские услуги, перечисленные в статье 149 НК (подп. 2 п. 2 ст. 149 НК);
- продукция собственного производства сети общественного питания;
- образовательные услуги, льгота распространяется на услуги по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, указанных в лицензии (подп. 14 п. 2 ст. 149 НК), в т. ч. техническое оснащение сертификационных циклов, пробное тестирование, услуги библиотеки;
- реализация коммунальных услуг, предоставляемых управляющими компаниями;
- научно-исследовательские работы и услуги по проведению клинических исследований лекарственных препаратов – они относятся к научно-исследовательским работам (подп. 16.1 п. 3 ст. 149 НК, письма Минфина от 24.05.2018 № 03-07-14/34994, Минобрнауки от 03.05.2018 № 14-999);

3.11. При осуществлении операций, которые не являются объектом налогообложения и которые освобождаются от налогообложения, счета-фактуры не выставлять (п. 3 ст. 169 НК).

3.12. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам), используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС. Установить, что к вычету принимается НДС по товарам и услугам, используемым по приносящей доход деятельности общежитий (проживание по городским расценкам), Комбината студенческого питания в части реализации покупных товаров, и обслуживания мероприятий по договорам об оказании услуг, НДС по материалам, работам и услугам, используемым при реализации деятельности, облагаемой НДС, в установленном порядке. (Основание: п. 4 ст. 170 Налогового кодекса РФ).

3.13. Учитывая, что основной объем хозяйственных операций Университета не облагается НДС, включать суммы налога в затраты, принимаемые к вычету при исчислении налога на прибыль в составе стоимости приобретаемых товарно - материальных ценностей, работ и услуг.

3.14. В Университете применяются расчетные ставки НДС: 20/120 и 10/110. Для организации раздельного учета, обороты по операциям, облагаемым НДС по разным ставкам и не облагаемым НДС, пробивать на кассовых аппаратах, установленных во всех структурных подразделениях Университета, по разным отделам.

3.15. Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ. (Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса.)

3.16. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0.205.00.000:

- Розница 10%
- Розница 20%
- Собственное производство
- Мероприятия

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

3.18. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0.210.12.000.

3.19. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах «Доходы, облагаемые НДС», отражаются на счете 0.210.Р2.000 .

3.20. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0.210.12.000 «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

Сумма НДС к вычету	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	×	Стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС	:	Общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал
--------------------	---	---------------------------------------------------------------------------	---	-----------------------------------------------------------------------------------------------------	---	-------------------------------------------------------------------------

3.21. Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов, определяется по формуле:

Сумма НДС, подлежащая включению в стоимость активов	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	-	Сумма НДС к вычету
-----------------------------------------------------	---	---------------------------------------------------------------------------	---	--------------------

3.22. Если по состоянию на конец квартала материальные запасы (счет 0.105.00.000),

в стоимость которых должна быть включена сумма распределенного НДС, списаны на счета учета затрат, НДС списывается на эти счета пропорционально доле стоимости списанных материальных запасов в общей стоимости материальных запасов, учтенных в квартале. При этом общая стоимость материальных запасов, учтенных в квартале, определяется по формуле:

Общая стоимость материальных запасов	=	Остаток по счету 0.105.00.000 на конец квартала	+	Стоимость материальных запасов, списанных на счета учета затрат в течение квартала
--------------------------------------	---	-------------------------------------------------------	---	---------------------------------------------------------------------------------------

Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр (по форме, приведенной в приложении к настоящей Учетной политике). Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

3.23. Сумма НДС, списывается с кредита счета 0.210.12.000 «НДС к распределению»: либо в дебет счета 0.210.12.000 «НДС к вычету» с последующим отнесением на счет 0.303.04.000; либо в дебет счета 0.210.12.000 «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов».

4. Определить учетную политику для целей налогообложения транспортным налогом.

4.1. В соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог», Законом Тюменской области от «19» ноября 2002г. № 93 «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных на имя учреждения.

4.2. Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в соответствии с законодательством РФ.

4.3. Использовать льготу, по транспортным средствам, не используемым в приносящей доход деятельности. (Основание: п.5 Закона Тюменской области от 19.11.2002 г. № 93 «О транспортном налоге»).

4.4. Порядок и сроки уплаты налога и авансовых платежей определять в соответствии Законом Тюменской области от 19.11.2002 г. № 93 «О транспортном налоге». (Основание: гл.28 Налогового кодекса РФ).

5. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на землю.

5.1. По налогу на землю руководствоваться статьями 389,390,391 Налогового кодекса РФ и Положением о местных налогах города Тюмени, утвержденным Решением Тюменской городской Думы от 25.11.2005 г. № 259. (Основание: гл.31 Налогового кодекса РФ).

5.2. Налоговые ставки применяются в соответствии с местным законодательством (Основание: ст.2 Положения о местных налогах города Тюмени, утвержденным Решением Тюменской городской Думы от 25.11.2005 г. № 259. ; гл.31 Налогового кодекса РФ).

5.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в бюджет по месту нахождения земельных участков, признаваемых в целях налогообложения.

(Основание: Положение о местных налогах города Тюмени, утвержденным Решением Тюменской городской Думы от 25.11.2005 г. № 259; ст.396 Налогового кодекса РФ).

5.4. Налоговая декларация по итогам налогового периода предоставляется не позднее 1 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

6. Определить учетную политику для целей налогообложения налогом на имущество.

6.1. Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно статьям 374,375,376 Налогового кодекса РФ. (Основание:гл.30 Налогового кодекса РФ).

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона (Законом Тюменской области от 27.11.2003 года № 172 «О налоге на имущество организаций», Законом Тюменской области от 03.11.2005 г. № 413 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «О налоге на имущество организаций»)
(Основание:ст.372 Налогового кодекса РФ).

6.3. При использовании площадей учебных корпусов и общежитий Университета для деятельности, не подлежащей льготированию, расчет налога производить пропорционально размерам площади, используемой для других целей.

6.4. Для применения льготы по налогу на имущество, используемое для определенных видов деятельности, руководствоваться Уставом Университета.

6.5. Уплата налога и авансовых платежей по налогу на имущество производить в соответствии с Законом Тюменской области от 27.11.2003 года № 172 «О налоге на имущество организаций», Законом Тюменской области от 03.11.2005 г. № 413 «О внесении изменений в Закон Тюменской области «О налоге на имущество организаций». (Основание: ст.383 Налогового кодекса РФ).

7. Страховые взносы.

В соответствии с Главой 34 «Страховые взносы» раздела XI «Страховые взносы в Российской Федерации» Налогового Кодекса Российской Федерации.

7.1. В соответствии со статьей 420 НК РФ объектом обложения страховыми взносами для плательщиков, признавать выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, подлежащих обязательному социальному страхованию в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования:

1) в рамках трудовых отношений и по гражданско-правовым договорам, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг;
2) по договорам авторского заказа в пользу авторов произведений;
3) по договорам об отчуждении исключительного права на результаты интеллектуальной деятельности, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования результатов интеллектуальной деятельности, в том числе вознаграждения, начисляемые организациями по управлению правами на коллективной основе в пользу авторов произведений по договорам, заключенным с пользователями.

7.2. База для исчисления страховых взносов определять в соответствии со статьей 421 НК РФ.

Базу для начисления страховых взносов определять как сумма выплат и иных вознаграждений, начисленных за расчетный период в пользу физических лиц.

7.3 .Базу для начисления страховых взносов определять отдельно в отношении каждого физического лица с начала расчетного периода по истечении каждого календарного месяца нарастающим итогом.

7.4. Размер предельной величины базы для исчисления страховых взносов округлять до полных тысяч рублей. При этом сумма 500 рублей и более округляется до полной тысячи рублей, а сумма менее 500 рублей отбрасывается.

7.5. Суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:

- государственные пособия, выплачиваемые в соответствии с законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления, в том числе пособия по безработице, а также пособия и иные виды обязательного страхового обеспечения по обязательному социальному страхованию;
- все виды установленных законодательством Российской Федерации, законодательными актами субъектов Российской Федерации, решениями представительных органов местного самоуправления компенсационных выплат (в пределах норм, установленных в соответствии с законодательством Российской Федерации), связанных:
 - с возмещением вреда, причиненного увечьем или иным повреждением здоровья;
 - с бесплатным предоставлением жилых помещений, оплатой жилого помещения и коммунальных услуг, питания и продуктов, топлива или соответствующего денежного возмещения;
 - с оплатой стоимости и (или) выдачей полагающегося натурального довольствия, а также с выплатой денежных средств взамен этого довольствия;
 - с оплатой стоимости питания, спортивного снаряжения, оборудования, спортивной и парадной формы, получаемых спортсменами и работниками физкультурно-спортивных организаций для тренировочного процесса и участия в спортивных соревнованиях;
 - с увольнением работников, за исключением компенсации за неиспользованный отпуск, суммы выплат в виде выходного пособия и среднего месячного заработка на период трудоустройства в части, превышающей в целом трехкратный размер среднего месячного заработка или шестикратный размер среднего месячного заработка для работников, уволенных из организаций, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, а также компенсации руководителю, заместителям руководителя и главному бухгалтеру организации в части, превышающей трехкратный размер среднего месячного заработка;
 - с возмещением расходов на профессиональную подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников;
 - с расходами физического лица в связи с выполнением работ, оказанием услуг по договорам гражданско-правового характера;
 - с трудоустройством работников, уволенных в связи с осуществлением мероприятий по сокращению численности или штата;
 - с выполнением физическим лицом трудовых обязанностей, в том числе в связи с переездом на работу в другую местность, за исключением выплат в денежной форме за работу с тяжелыми, вредными и (или) опасными условиями труда, кроме компенсационных выплат в размере, эквивалентном стоимости молока или других равноценных пищевых продуктов, а также компенсационных выплат за неиспользованный отпуск, не связанных с увольнением работников;
- суммы единовременной материальной помощи, оказываемой плательщиками страховых взносов:

- физическим лицам в связи со стихийным бедствием или другим чрезвычайным обстоятельством в целях возмещения причиненного им материального ущерба или вреда их здоровью, а также физическим лицам, пострадавшим от террористических актов на территории Российской Федерации;
- работнику в связи со смертью члена (членов) его семьи;
- работникам (родителям, усыновителям, опекунам) при рождении (усыновлении (удочерении)) ребенка, выплачиваемой в течение первого года после рождения (усыновления (удочерения), но не более 50 000 рублей на каждого ребенка;
- стоимость проезда работника к месту использования отпуска и обратно и стоимость провоза багажа весом до 30 килограммов, а также стоимость проезда неработающих членов его семьи (мужа, жены, несовершеннолетних детей, фактически проживающих с работником) и стоимость провоза ими багажа;
- стоимость форменной одежды и обмундирования, выдаваемых работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, а также государственным служащим федеральных органов государственной власти бесплатно или с частичной оплатой и остающихся в их личном постоянном пользовании;
- стоимость льгот по проезду, предоставляемых законодательством Российской Федерации отдельным категориям работников;
- суммы материальной помощи, оказываемой работодателями своим работникам, не превышающие 4 000 рублей на одного работника за расчетный период;
- суммы платы за обучение по основным профессиональным образовательным программам и дополнительным профессиональным программам работников;
- суммы денежного довольствия, продовольственного и вещевого обеспечения и

7.6. При оплате плательщиками расходов на командировки работников, как в пределах территории Российской Федерации, так и за пределами территории Российской Федерации не подлежат обложению страховыми взносами суточные, предусмотренные пунктом 3 статьи 217 НК РФ, а также фактически произведенные и документально подтвержденные целевые расходы на проезд до места назначения и обратно, сборы за услуги аэропортов, комиссионные сборы, расходы на проезд в аэропорт или на вокзал в местах отправления, назначения или пересадок, на провоз багажа, расходы по найму жилого помещения, расходы на оплату услуг связи, взносы за выдачу (получение) и регистрацию служебного заграничного паспорта, взносы за выдачу (получение) виз, а также расходы на обмен наличной валюты или чека в банке на наличную иностранную валюту.

7.7. Расчетным периодом по страховым взносам признается календарный год.

7.8. Отчетными периодами признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

7.9. Дата осуществления выплат и иных вознаграждений определить как день начисления выплат и иных вознаграждений в пользу работника (физического лица, в пользу которого осуществляются выплаты и иные вознаграждения).

7.10. Тарифы страховых взносов определены ст.425, 427, 428, 431 гл.34 НК РФ:

7.11. Сумму страховых взносов, исчисленную для уплаты за календарный месяц, уплачивать в срок не позднее 15-го числа следующего календарного месяца.

7.12. Вести учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений.

7.13. Сумму страховых взносов, подлежащую перечислению, исчислять в рублях и копейках.

7.14. Отчетность представлять в электронной форме с использованием усиленной квалифицированной электронной подписи по телекоммуникационным каналам связи.

7.15. Уплату страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам производить организациями по месту их нахождения и по месту нахождения обособленных подразделений, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц.

7.16. Сумму страховых взносов, подлежащую уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определять исходя из величины базы для исчисления страховых взносов, относящейся к этому обособленному подразделению.

Сумму страховых взносов, которая подлежит уплате по месту нахождения организации, в состав которой входят обособленные подразделения, определять как разницу между общей суммой страховых взносов, подлежащей уплате организацией в целом, и совокупной суммой страховых взносов, подлежащей уплате по месту нахождения обособленных подразделений.

7.17. Форму СЗВ-М, утвержденную Постановлением ПФ РФ от 01.02.2016 N 83п "Об утверждении формы "Сведения о застрахованных лицах" представлять в срок не позднее 15-го числа следующего месяца в соответствии с Федеральным Законом от 01.04.1996 года №27-ФЗ (в редакции от 29.07.2018 года).

Представлять о каждом работающем застрахованном лице (включая лиц, заключивших договоры гражданско-правового характера, предметом которых являются выполнение работ, оказание услуг, договоры авторского заказа, договоры об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательские лицензионные договоры, лицензионные договоры о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства, в том числе договоры о передаче полномочий по управлению правами, заключенные с организацией по управлению правами на коллективной основе) следующие сведения:

- 1) страховой номер индивидуального лицевого счета;
- 2) фамилию, имя и отчество;
- 3) идентификационный номер налогоплательщика (при наличии у страхователя данных об идентификационном номере налогоплательщика застрахованного лица).

8. Определить учетную политику для целей налогообложения НДФЛ.

8.1. В соответствии с главой 23 НК РФ

Вести учет доходов, полученных от физических лиц в налоговом периоде, предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов в регистрах налогового учета.

8.2. В соответствии с пунктом 2 статьи 230 Налогового кодекса Российской Федерации, Приказом Минфина РФ и ФНС от 14.10.2015 года №ММВ-7-11/450@ (редакция от 17.01.2018 года)

«Об утверждении формы расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления...»

8.3 Представлять в налоговый орган по месту учета:

- документ, содержащий сведения о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах налога, исчисленного, удержанного и перечисленного в бюджетную систему Российской Федерации за этот налоговый период по каждому физическому лицу, ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом,

по форме, форматам и в порядке, которые утверждены федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов от 14.10.2015 года №ММВ-7-11/450@;

- расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев - не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

9. Регистры налогового учета

Формы регистров налогового учета приложены к настоящей Учетной политике.

При осуществлении операций, единых как для бухгалтерского так и для налогового учета, использовать данные бухгалтерского учета.