

МИНИСТЕРСТВО ОБРАЗОВАНИЯ И НАУКИ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Санкт-Петербургский государственный лесотехнический
университет имени С.М. Кирова»
(СПбГЛТУ)

П Р И К А З

09 января 2017 г.

Санкт-Петербург

№ 02/г

Об учетной политике в целях налогообложения на 2017 год

На основании Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ), Федерального закона от 06.12.2011. № 402-ФЗ (с учетом изменений) «О бухгалтерском учёте» (далее – Закон № 402-ФЗ), приказа Минфина Российской Федерации (МФ РФ) от 01.12.2010. №157н, приказа Минфина РФ от 29.08.2014 №89н, приказа МФ РФ от 16.12.2010. № 174н, а также иных правовых нормативных актов РФ в федеральном бюджетном государственном образовательном учреждении высшего образования «Санкт-Петербургский государственный лесотехнический университет» (далее по тексту приказа - университет) устанавливается учётная политика в целях налогообложения.

ПРИКАЗЫВАЮ:

Утвердить и применять учетную политику в целях налогообложения учреждения с 1 января 2017 года во все последующие отчетные периоды, с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.

1. Организация налогового учета

1.1. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованием Налогового кодекса Российской Федерации.

1.2. Для ведения налогового учета университетом использовать данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров (метод корректировки).

1.3. В университете формировать следующие налоговые регистры:

- Регистры учета доходов;
- Регистр учета доходов будущих периодов;
- Регистры учета внереализационных доходов и расходов;
- Регистры учета прямых расходов;
- Регистры учета и распределения накладных расходов;
- Регистры учета и распределения общехозяйственных расходов;
- Регистры учета незавершенного производства.

1.4. В университете формировать налоговые регистры ежеквартально.

1.5. Ответственность за ведения налоговых регистров возложить на начальника отдела учета налогов и доходов бухгалтерии.

1.6. Возложить организацию и ведение налогового учета в обособленных подразделениях, наделенных полномочиями юридического лица, в части ведения отдельного баланса на бухгалтерию данных структурных подразделений. Ответственность за полноту и правильность ведения налогового учета в обособленных структурных подразделениях возложить на главных бухгалтеров этих подразделений.

1.7. Раздельный учет по приносящей доход деятельности, целевым средствам и финансовому обеспечению по субсидиям осуществлять с использованием различных субсчетов.

1.8. В университете использовать способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

1.9. Установить порядок составления и представления отчетности в органы Территориального Управления ФНС в соответствии с частью 1 НК РФ по университету консолидировано:

- по налогу на прибыль;
- по налогу на добавленную стоимость.

1.10. Ответственным лицом для общения с контролирующими органами и представления им необходимой информации назначить начальник отдела учета налогов и доходов бухгалтерии Л.Б.Салтыкова

2. Налог на прибыль

2.1. В университете производить раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и за счет доходов от приносящей доход деятельности. Доходами от приносящей доход деятельности признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав и внереализационные доходы.

2.2. Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета являются первичные документы, бухгалтерская справка и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению.

2.3. В части налога на прибыль для заполнения аналитических регистров налогового учета использовать первичные документы из базы данных бухгалтерского учета.

2.4. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления (ст.271 НКРФ).

2.5. Определить 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 статьёй 271 главы 25 НК РФ.

2.6. Признание доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

- Доходами от услуг в сфере платного высшего и среднего профессионального образования студентов очного и заочного обучения признаются средства, рассчитанные исходя из 1/12 годовой суммы за месяц, причитающейся задолженности по заключенным договорам и ценам, утвержденным на текущий учебный год;
- Доходами от образовательной деятельности по повышению квалификации и дополнительным образовательным программам признаются средства, рассчитанные исходя из учебно-тематического плана обучения, утвержденного приказом ректора;
- Право собственности на результаты НИР и ОКР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;
- По доходам, относящимся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена чётко или определяется косвенным путём, доходы распределяются с учётом принципа равномерности признания доходов и расходов. (П.3ст.271НКРФ)

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.

2.8. При формировании доходов для целей налогообложения учитывать внереализационные доходы в соответствии со статьёй 250 главы 25 НК РФ, в том числе:

- средства от предоставления во временное (почасовое) пользование помещений учреждения без оформления акта приема-передачи этих помещений с сохранением права владения и пользования за университетом.
- другие виды внереализационных доходов.

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

2.10. При определении налоговой базы по доходам руководствоваться положениями статьи 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.

2.11. Налоговую базу по деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств определять отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности в соответствии со статьёй 275.1. главы 25 НК РФ.

2.12. Налоговым периодом считать - календарный год. Отчетным периодом по налогу признать - первый квартал, полугодие, девять месяцев календарного года.

2.13. 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.

2.14. Учёт расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.31 главы 25 НК РФ.

2.15. Учитывая несвоевременное финансирование научно-исследовательских работ и других проектов из федерального, регионального и местного бюджетов, для выполнения в срок технического задания привлекать для произведения расходов другие источники финансирования с последующим возмещением их.

2.16. При списании материальных запасов (сырьё, материалы, товары, полуфабрикаты, комплектующие изделия) на расходы, при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг для целей налогообложения использовать метод оценки согласно пункту 8 статьи 254 НК РФ по средней фактической стоимости запасов (кроме ГСМ и строительных материалов).

2.17. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств, используемых в приносящей доход деятельности, признаются единовременно

в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетом (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

2.18. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со статьёй 263 главы 25 НК РФ.

2.19. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря санатория профилактория, находящихся непосредственно на территории университета, 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, медосмотр), в соответствии со статьёй 264 главы 25 НК РФ, включать в состав прочих расходов университета.

2.20. Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учёта имущество, учитываемое на балансе университета и его обособленных структурных подразделений, наделенных частичными полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса, в соответствии с НК РФ статья 256-257, со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей.

2.21. Руководствуясь положениями статей 256 и 321.31 главы 25 НК РФ по имуществу учреждения, приобретенному в связи с осуществлением иной приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учёта.

2.22. Применять классификацию амортизационных групп исходя из сроков полезного использования объектов основных средств и нематериальных активов, утвержденную Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 №1 в соответствии со статьёй 258 главы 25 НК РФ.

2.23. При начислении амортизации применять линейный метод в соответствии со статьёй 259 главы 25 НК РФ.

2.24. При формировании налогооблагаемой базы определять срок полезного использования основного средства, бывшего в употреблении у другого собственника, с учётом требований техники безопасности и других факторов, в случае если срок фактического использования основного средства у

предыдущего собственника равен или превышает срок его полезного использования согласно положениям пункта 7 статьи 258 главы 25 НК РФ.

2.25. В университете формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков в соответствии с требованиями статьи 324.1 главы 25 НК РФ.

2.26. Прибыль, оставшаяся в распоряжении университета при создании собственных средств полученных после налогообложения распределяется исходя из финансового состояния и внутренней потребности университета.

2.27. В университете применяется налоговая ставка 0% по налогу на прибыль. Университетом представлены в налоговый орган сведения, свидетельствующие о правомерности применения нулевой ставки по налогу на прибыль на основании п.3ст.284.1 НК РФ.

3. Налог на добавленную стоимость.

3.1. При получении субсидий и целевого финансирования НДС, предъявленный поставщиками, по расходам, произведенным за счет субсидий и целевого финансирования, относится на увеличение стоимости приобретенных материальных ценностей, выполненных работ, оказанных услуг по соответствующим кодам КОСГУ.

3.2. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 НК РФ.

3.3. Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в статье 149 НК РФ.

3.4. Признать датой получения дохода в целях исчисления НДС, 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.

3.5. В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского учета.

3.6. Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи 170 главы 21 НК РФ по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

3.7. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности, суммы налога принимать к налоговому вычету в долях.

3.8. При выполнении работ, оказании услуг, передаче товаров (товарно-материальных ценностей) между филиалами, выделенными на отдельные балансы, в соответствии с подпунктом 2 пункта 1 статьи 146 главы 21 ГК РФ НДС не начислять.

3.9. Осуществлять ведение раздельного учета НДС, уплачиваемого поставщикам товаров, работ, услуг, в соответствии пункта 4 статьи 170 главы 21 НК РФ.

3.10. НДС перечислять в федеральный бюджет по месту нахождения головной организации, без распределения между филиалами в порядке и сроки, предусмотренные статьей 174 главы 21 НК РФ.

3.11. Учет налога на добавленную стоимость вести на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.

3.12. Книгу покупок и книгу продаж вести отдельно по головному учреждению и по каждому филиалу, наделенному правами юридического лица, методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. Книги покупок и продаж вести по операциям, облагаемым НДС на основании Федерального закона от 28.12.2013 № 420 ФЗ.

3.13. При совершении операций, не облагаемых НДС в соответствии со ст.149 НК РФ отсутствует обязанность составлять счета – фактуры и вести книги покупок и продаж.

3.14. Оригиналы книг покупок и продаж, счета-фактуры прошитые, пронумерованные, подписанные руководителем и главным бухгалтером хранятся отдельно в бухгалтерии головного учреждения и в бухгалтериях филиалов.

3.15. Копии книг покупок и продаж, а также налоговые декларации по НДС представлять в головное учреждение (университет) за каждый налоговый период для целей формирования консолидированной налоговой декларации.

3.16. Установить, что суммы по НДС от филиалов должны поступить на лицевой счет университета не позднее 16 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом).

3.17. Разрешить первоначальное движение отчета филиалам по электронной почте или по факсу. Документы должны быть представлены в головную организацию с сопроводительной запиской и подписаны директором и главным бухгалтером филиала.

3.18. Предоставить право филиалам хранить счета-фактуры в бухгалтериях филиалов. Ответственность за хранения счетов-фактур возложить на главных бухгалтеров филиалов. В случае необходимости по запросу университета филиалы обязаны представить оригиналы счетов-фактур.

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. При направлении на учебно-производственную практику, на отдых и оздоровление, а также для выполнения иных заданий вне места нахождения учреждения, обучающихся (студентов, аспирантов, докторантов, слушателей) за счет средств субсидии и средств, полученных от осуществления образовательной деятельности на договорной основе, а также иных целевых средств, НДФЛ по компенсационным и иным выплатам не удерживать.

4.2. Не облагать НДФЛ компенсационные выплаты по возмещению командировочных расходов сотрудников университета в пределах норм согласно ст.217 НК РФ.

4.3. Обособленным структурным подразделениям, наделённым полномочиями юридического лица, в части ведения отдельного баланса исполнять обязанности головной организации по уплате НДФЛ, представлять в налоговый орган по месту своего учета сведения о доходах физических лиц за налоговый период и суммах, начисленных и удержанных в текущем налоговом периоде налогов ежегодно не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

4.4. Налоговый регистр для расчета НДФЛ создается автоматически по формам, предусмотренным бухгалтерской программой Парус-.8

4.5. Работникам университета предоставляются стандартные, имущественные и социальные налоговые вычеты по НДФЛ на основании представленного заявления. Форма заявления утверждена отдельным приказом ректора.

Стандартные налоговые вычеты предоставляются с месяца приема сотрудника на работу. Заявление о получении вычетов должно быть представлено до конца текущего налогового периода.

В случае рождения ребенка вычеты предоставляются с месяца его рождения.

Имущественные и социальные налоговые вычеты предоставляются налогоплательщику начиная с месяца, в котором работник обратился за их получением.

4.6. В университете распределение налоговых вычетов, предусмотренных статьями 218 и 219 НК РФ применяются в зависимости от источника финансового обеспечения.

4.7. Ответственным лицом за ведения карточек 2-НДФЛ и 6НДФЛ установленной формы, назначается начальник расчетного отдела – О.В.Романовская.

4.8. Излишне удержанная из дохода налогоплательщика сумма налога подлежит возврату налоговым агентом на основании письменного заявления налогоплательщика. Сотрудники расчетного отдела бухгалтерии университета обязаны проинформировать налогоплательщика о каждом ставшем известном факте излишнего удержания налога и сумме излишне удержанного налога в течение трех дней со дня обнаружения такого факта.

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов вести по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, в индивидуальных карточках по утвержденным формам в программе «Парус-8».

5.2. Лицом, ответственным за ведение карточек по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС является начальник расчетного отдела, заместитель главного бухгалтера - О.В.Романовская.

6. Налог на имущество

6.1. Имущество головного учреждения или обособленных структурных подразделений, имеющих отдельный баланс, ставить на учет по месту нахождения головного учреждения и по месту нахождения структурного подразделения.

6.2. Недвижимое имущество, находящееся вне места нахождения головного учреждения, ставить на учет по месту регистрации этого имущества.

6.3. Объектом налогообложения считать движимое (принятое на учет в качестве ОС до 01.01.2013г.) и недвижимое имущество учреждения, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета. Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется учреждением в соответствии со статьями 374 – 375 НК РФ.

6.4. Налоговую базу определять как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно ст.376 главы 30 НК РФ.

При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объектов основных средств.

6.5. Исчислять налог на имущество и представлять расчеты и декларации от имени головной организации в соответствии с положениями статьи 376 главы 30 НК РФ исходя из местонахождения имущества:

- по местонахождению организации (место государственной регистрации);
- по местонахождению каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения организации или филиала, имеющего отдельный баланс;
- по местонахождению имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

6.6. По объектам недвижимого имущества, подлежащим налогообложению, фактическое местонахождение которых определено на территориях иных субъектов Российской Федерации, чем субъект Российской Федерации, на территории которого находится учреждение, налоговую базу определять отдельно и принимать при исчислении налога в соответствующем субъекте Российской Федерации в части, пропорциональной доле балансовой стоимости объекта недвижимого имущества на территории соответствующего субъекта Российской Федерации согласно пункту 3 статьи 382 НК РФ.

6.7. Филиалы, наделенные полномочиями юридического лица, в части ведения отдельного баланса, представляют декларации по налогу на имущество по месту нахождения и копию в отдел учета налогов и доходов бухгалтерии университета.

6.8. Налог рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной региональным законодательством. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по месту нахождения университета и по месту нахождения каждого филиала, в порядке и сроки, установленном региональным законодательством.

6.9. Расходы по уплате налога на имущество относить на КОСГУ- 290 .

7. Земельный налог

7.1. Налоговая база по земельным участкам определяется на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке, в соответствии со статьей 389-331 главы 31 НК РФ. Исчисление налога производится исходя из ставки, установленной местным законодательством.

7.2. Налог на землю исчислять, представлять расчеты и декларации, а также уплачивать по месту нахождения каждого земельного участка.

7.3. Налоговую ставку применять на основании статьи 394 глава 31 НК РФ.

7.4. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на землю в установленном порядке и сроки, предусмотренные ст. 396 гл.31 НК РФ.

7.5. Филиалам университета уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на землю в местный бюджет и по месту нахождения филиала.

7.6. Расходы по уплате земельного налога относить на КОСГУ- 290.

8. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

8.1. Расчетной базой по уплате за негативное воздействие на окружающую среду считать расчет выполненный органами Ростехнадзора на основании справки о производственной деятельности университета и его филиалов.

8.2. Расходы по начисленной плате за негативное воздействие на окружающую среду относить в пределах установленных лимитов и нормативов на прямые затраты, а сверх лимитов на расходы не уменьшающие налогооблагаемую базу. Структурные подразделения, наделенные полномочиями юридического лица, в части ведения отдельного баланса, самостоятельно уплачивают расчеты за негативное воздействие на окружающую среду.

9. Транспортный налог

9.1. Транспортный налог декларировать от имени университета в соответствии со статьёй 357 главы 28 НК РФ.

9.2. Объектом налогообложения считать все транспортные средства, принадлежащие университету, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ. Налоговой базой для исчисления транспортного налога является мощность двигателя в лошадиных силах.

9.3. Исчислять и представлять расчеты и декларации в соответствии с положениями статьи 360 главы 28 НК РФ по месту регистрации транспортных средств.

9.4. Транспортный налог уплачивается головной организацией по месту регистрации транспортного средства, за исключением филиалов имеющих отдельный баланс.

9.5. Для целей декларирования и уплаты транспортного налога, закрепить за филиалами и зарегистрировать в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ все виды транспортных средств, которые используются

ими в учебном процессе согласно приказу ректора о закреплении транспортных средств.

10. Порядок изменения Учетной политики

10.1. Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства не ранее чем с момента вступления в силу указанных изменений.

10.2. При появлении новых видов деятельности в Учетной политике для целей налогообложения отражаются принципы и порядок отражения этих видов деятельности.

11. Начальнику Управления делами Кедысь В.А. довести настоящий приказ до сведения всех подразделений, имеющих отношение к учетному процессу, в том числе обособленные подразделения университета.

12. Начальнику Управления информационно-технического обеспечения Смирнову М.А. опубликовать приказ об учетной политике в целях налогообложения на официальном сайте СПбГЛТУ.

13. Контроль над исполнением приказа оставляю за собой.

Ректор



Ю.И.Беленький