

МИНИСТЕРСТВО
СЕЛЬСКОГО ХОЗЯЙСТВА
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(Минсельхоз России)



ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ
УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ
«РЯЗАНСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ
АГРОТЕХНОЛОГИЧЕСКИЙ
УНИВЕРСИТЕТ ИМЕНИ
П.А. КОСТЫЧЕВА»
(ФГБОУ ВО РГАТУ)

П Р И К А З

30.12.2019 № 156

*об учетной политике в целях
налогообложения*

Руководствуясь Налоговым кодексом РФ (далее - НК РФ), Федеральным законом от 06.12.2011 №402-ФЗ «О бухгалтерском учёте» (в ред. от 26.07.2019г. №247-ФЗ.), Федеральным законом от 08.05.2010г. №83-ФЗ (в ред. от 26.07.2019г. №237-ФЗ), приказом Минфина Российской Федерации от 01.12.2010г. №157н (в ред. от 28.12.2018г. №298н), приказом Минфина России от 16.12.2010г. № 174н (в ред. от 28.12.2018г. №299н), а также иными правовыми нормативными актами РФ в федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Рязанский государственный агротехнологический университет имени П.А. Костычева» (далее по тексту приказа - Университет)

п р и к а з ы в а ю:

1. Применять учетную политику в целях налогообложения Университета с 1 января 2020 года и во все последующие отчетные периоды, с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений (Приложение к приказу).
2. Возложить организацию и ведение налогового учета на Отдел бухгалтерского учета и контроля Университета. Систему налогового учета создать в рамках существующей системы бухгалтерского учета, обеспечив отдельный аналитический учет всех полученных доходов и произведенных расходов по источникам финансирования.
3. Заведующей канцелярией Университета довести настоящий приказ до сведения проректоров, деканов, руководителей структурных подразделений Университета.
4. Контроль над исполнением приказа оставляю за собой.

Ректор

Н.В. БЫШОВ

Общие положения

1. Основными задачами налогового учета являются:
 - а) ведение в установленном порядке учета своих доходов и расходов и объектов налогообложения;
 - б) представление в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций по тем налогам, которые Университет обязан уплачивать.
2. Объектами налогового учета являются:
 - операции по реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
 - иные объекты, имеющие стоимость по которым возникает обязанность по уплате налогов.
5. Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы, сводные синтетические и аналитические регистры бухгалтерского учета, а также налогового учета, согласно **приложению №1**.
6. Основанием для отражения данных в регистрах налогового учета являются первичные документы, регистры бухгалтерского учета и иные документально подтвержденные данные об объектах, подлежащих налогообложению.
7. Установить порядок составления и представления отчетности в территориальные органы ФНС России Университетом:
 - по налогу на прибыль;
 - по налогу на добавленную стоимость;
 - по налогу на имущество;
 - по земельному налогу;
 - по транспортному налогу;
 - по плате за негативное воздействие на окружающую среду;
 - по НДС;
 - по страховым взносам.

Учетная политика для целей налогообложения прибыли

8. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год, отчетными периодами – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.
9. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считать метод начисления в соответствии со ст. 271, 272 НК РФ.
10. Определять дату получения доходов, 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 ст. 271 главы 25 НК РФ.
11. Доходами для целей налогообложения от иной приносящей доход деятельности признавать доходы Университета, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со ст. 249, 250 главы 25 НК РФ.

12. Доходы, относящиеся к нескольким отчетным (налоговым) периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена чётко или определяется косвенным путём, распределяются с учётом принципа равномерности признания доходов и расходов. (п.2 ст.271 НК РФ)
13. Начисление доходов по договорам, заключенным с физическими и юридическими лицами на оказание платных образовательных услуг очной и заочной форм обучения осуществлять ежемесячно. При отчислении студентов, аспирантов, докторантов обучающихся на платной основе очной и заочной форм обучения возврат денежных средств осуществлять согласно письменному разрешению ректора.
14. Доходы за обучение слушателей ИПК, абитуриентов на подготовительных курсах, начислять согласно акту выполненных услуг.
15. В случае если в договорах на реализацию товаров, работ, услуг, результатов НИР и ОКР определен момент перехода права собственности отличный от даты реализации, доходами признаются средства, фактически полученные в соответствии с условиями договора.
16. 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 ст. 271 главы 25 НК РФ.
17. При формировании доходов для целей налогообложения учитывать внереализационные доходы в соответствии со ст. 250 главы 25 НК РФ.
18. По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать дату подписания акта приема-передачи; при получении безвозмездно имущества - дату поступления денежных средств на счета Университета, дату принятия безвозмездно полученного имущества к учету.
19. При определении доходов, не учитываемых в налоговой базе, руководствоваться положениями ст. 251 НК РФ. Перечень доходов, поименованных в данной статье, является исчерпывающим и полным.
20. Для учета фактов хозяйственной деятельности с целевыми средствами заявить регистры бухгалтерского учёта как регистры налогового учёта.
21. Налоговую базу по деятельности объектов обслуживающих производств и хозяйств определять отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности в соответствии со ст. 275.1. главы 25 НК РФ.
22. Учёт расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществлять в порядке, установленном ст. 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 главы 25 НК РФ.
23. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно п.1 ст.252 главы 25 НК РФ.
24. Определить состав прямых расходов по видам деятельности, связанной с производством и реализацией:
 - материальные расходы;

- расходы на оплату труда работников, непосредственно участвующих в производстве продукции, работ, услуг, а также суммы страховых взносов на пенсионное, социальное и медицинское страхование;
- сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.
25. К косвенным (накладным) расходам относить все иные суммы расходов, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.
 26. К материальным расходам относятся затраты Университета в соответствии со ст.254 НК РФ. 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 по средней стоимости согласно п.8 ст.254 НК РФ. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг.
 27. Расходы на оплату труда учитывать в соответствии со ст.255 НК РФ. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, табель учета рабочего времени, коллективный договор, приложения, изменения и дополнения к коллективному договору, положение об оплате труда, приказы об оплате труда.
 28. Руководствуясь положениями ст.256 главы 25 НК РФ по имуществу учреждения, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому им для осуществления такой деятельности, начислять амортизацию в целях налогового учёта.
 29. Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учёта имущество, учитываемое на балансе Университета со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40000 рублей, а амортизируемым имуществом, введенным в эксплуатацию начиная с 01.01.2016г. - с первоначальной стоимостью более 100000 рублей.
 30. 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 ред. от 27.12.2019г. №1924) в соответствии со ст. 258 главы 25 НК РФ.
 31. При начислении амортизации применять линейный метод в соответствии со ст. 259 главы 25 НК РФ.
 32. Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается комиссией Университета в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций – изготовителей.
 33. Амортизационная премия не применяется.
 34. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.
 35. При проведении Университетом переоценки (уценки) стоимости объектов основных средств на рыночную стоимость, сумму такой переоценки не признавать доходом (расходом), учитываемом для целей налогообложения, и не принимать при определении восстановительной стоимости амортизируемого имущества и

- при начислении амортизации, учитываемым для целей налогообложения в соответствии с п.1 ст.257 главы 25 НК РФ.
36. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинать с 1-го числа месяца, следующим за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию. 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.
 37. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относить расходы, перечисленные в ст.264 НК РФ.
 38. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в прочие расходы учреждения в размере фактических затрат в соответствии со ст. 263 главы 25 НК РФ.
 39. Расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону в соответствии со ст. 264 главы 25 НК РФ, включать в состав прочих расходов Университета.
 40. Стоимость приобретенных изданий в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.
 41. Расходы на страхование автогражданской ответственности включать в состав прочих расходов ежемесячно пропорционально периоду страхования.
 42. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст.270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.
 43. Расходы на повышение квалификации сотрудников принимать для целей налогообложения прибыли в фактических размерах в составе прочих расходов.
 44. Расходы на рекламу производимых и реализуемых работ и услуг, деятельности Университета следует отнести к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.
 45. В состав прочих расходов включать представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций. Представительские расходы нормируются в соответствии со ст.264 НК РФ, не выше 4% от расходов Университета на оплату труда за отчетный (налоговый) период.
 46. Расходы, которые не могут быть непосредственно распределены между приносящей доход деятельностью и финансовым обеспечением выполнения государственного задания (субсидиями) относятся на затраты по конкретному виду деятельности пропорционально коэффициенту платной деятельности.
 47. Руководствуясь положениями п. 9 ст. 258 главы 25 НК РФ не включать в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения.
 48. Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст.270 главы 25 НК РФ.
 49. Руководствуясь п.3 ст.286 главы 25 НК РФ, уплачивать исчисленный по результатам отчетного периода (квартал, полугодие, 9 месяцев) квартальный авансовый платеж, а налог на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), уплачивать с учетом ранее выплаченных авансовых платежей.

50. Налоговую ставку применять в соответствии со ст.284 главы 25 НК РФ.
51. Предоставлять 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 Приказом ФНС России от 23.09.2019г. №ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме"

Учетная политика для целей налогообложения НДС

52. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в ст.146 НК РФ.
53. Операции, не подлежащие налогообложению, перечислены в ст. 149 НК РФ. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:
- программы высшего профессионального образования;
 - программы послевузовского образования;
 - программы довузовского образования;
 - программы дополнительного образования;
 - выполнение НИОКР и другие.
54. Моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:
- день отгрузки (передачи) товаров, работ, услуг, имущественных прав;
 - день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров, выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав.
- Особенности момента определения налоговой базы устанавливаются ст.167 НК РФ.
55. В качестве базы, используемой для получения необходимой информации в целях определения объектов налогообложения, используются данные регистров бухгалтерского и налогового учета.
56. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.
57. Уплачивать НДС в федеральный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст.174 главы 21 НК РФ.
58. Учет налога на добавленную стоимость ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж.
59. Книгу покупок и продаж вести по учреждению централизованно методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учёту счетов-фактур.
60. В соответствии со ст.163 главы 21 НК РФ, налоговым периодом признается квартал. Налоговую ставку применять в соответствии со ст.164 главы 21 НК РФ.
61. Налоговые декларации по НДС представлять в налоговые органы в срок не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. При заполнении декларации руководствоваться Приказом ФНС России от 29.10.2014

№ММВ-7-3/558@ (в ред. от 28.12.2018г. №СА-7-3/853@) "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на добавленную стоимость в электронной форме"

Учетная политика для целей налогообложения налогом на имущество

62. Налог на имущество декларировать от имени Университета в соответствии со ст. 373 главы 30 НК РФ.
63. Объектом налогообложения считать недвижимое имущество учреждения, учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств, в соответствии с правилами бухгалтерского учёта согласно Инструкции №157н, 174н.
64. Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения согласно статье 376 главы 30 НК РФ.
65. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции №174н.
66. По итогам налогового (год) и отчетного (первый квартал, полугодие, 9 месяцев) периодов, в соответствии со ст.379, 383 НК РФ, уплачивать сумму налога и авансовые платежи по налогу, исчисленные в порядке, предусмотренном ст.383 гл.30 НК РФ.
67. Налоговую ставку применять в соответствии со ст.380 НК РФ и законодательством Рязанской области.
68. Налоговая декларация по налогу представляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом. При заполнении налоговой декларации руководствоваться Приказом ФНС России от 14.08.2019 № СА-7-21/405@ "Об утверждении формы и формата представления налоговой декларации по налогу на имущество организаций в электронной форме и порядка ее заполнения, а также о признании утратившими силу приказов Федеральной налоговой службы от 31.03.2017 № ММВ-7-21/271@ и от 04.10.2018 № ММВ-7-21/575@"

Учетная политика для целей налогообложения налогом на землю

69. Налоговая база по земельным участкам определяется на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке, в соответствии со ст. 389, 390, 391, 392 гл. 31 НК РФ.
70. Налоговые ставки применяются в соответствии с законодательством региона.
71. Налог уплачивать в виде авансовых платежей по результатам отчетных периодов в сроки установленные органами местного самоуправления, а за год - не позднее 5 февраля. Предоставлять налоговые декларации не позднее 1 февраля, следующего за истекшим налоговым периодом.
72. Налог на землю исчислять, представлять расчеты и декларации, а также уплачивать по месту нахождения каждого земельного участка. При формировании

налоговой декларации руководствоваться Приказом ФНС РФ от 10.05.2017г. №ММВ- 7-21/347@ (в ред. от 30.08.2018г. №ММВ-7-21/509@).

Учетная политика для целей налогообложения платы за негативное воздействие на окружающую среду

73. Платежной базой для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду является объем или масса выбросов загрязняющих веществ, сбросов загрязняющих веществ либо объем или масса размещенных в отчетном периоде отходов производства и потребления.
74. 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.
75. Внесение платы за негативное воздействие на окружающую среду с учетом корректировки ее размера производится не позднее 1-го марта года, следующего за отчетным периодом.
76. Декларация о плате за негативное воздействие на окружающую среду представляется не позднее 10-го марта года, следующего за отчетным периодом. Отчетным периодом признается календарный год. Авансовые платежи (кроме четвертого квартала) уплачиваются ежеквартально не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем соответствующего квартала текущего отчетного периода, в размере одной четвертой части суммы платы за негативное воздействие на окружающую среду, уплаченной за предыдущий год.
77. Форма декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и порядок ее представления утверждены Приказом Минприроды России от 09.01.2017 №3 "Об утверждении Порядка представления декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и ее формы".

Учетная политика для целей налогообложения транспортным налогом

78. Транспортный налог декларировать от имени Университета в соответствии со ст. 358 главы 28 НК РФ.
79. 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.
80. Представлять налоговые декларации в соответствии с положениями статьи 360 главы 28 НК РФ по месту регистрации транспортных средств.
81. Налоговые декларации представляются не позднее 1 февраля года следующего за истекшим налоговым периодом. При формировании налоговой декларации руководствоваться Порядком заполнения формы налоговой декларации по

транспортному налогу (Приказ ФНС РФ от 05.12.2016г. №ММВ-7-21/668@) (в ред. от 26.11.2018г. №ММВ-7-21/664@)).

Учетная политика для целей налогообложения НДФЛ

82. Учет доходов, налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного НДФЛ по каждому сотруднику ведется в индивидуальной налоговой карточке по унифицированной форме в соответствии с главой 23 НК РФ.
83. Сведения о доходах физических лиц по форме 6-НДФЛ и форме 2-НДФЛ представляются в налоговый орган в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.
84. Датой фактического получения дохода считается день:
 - выплаты дохода, в том числе перечисления дохода на счета работников в банках при получении доходов в денежной форме;
 - передачи доходов в натуральной форме при получении доходов в натуральной форме.
85. Исчисленные и удержанные суммы налога перечисляются в бюджет в установленные сроки по месту нахождения Университета.
86. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых Университет выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

Учетная политика для целей налогообложения страховыми взносами

87. К обязательным страховым взносам, которые уплачивает Университет, относятся:
 - взносы на обязательное пенсионное страхование;
 - взносы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством;
 - взносы на обязательное медицинское страхование;
 - взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.
88. Порядок исчисления и уплаты, а также тарифы обязательных страховых взносов установлены нормами главой 34 "Страховые взносы" НК РФ и Федеральным законом от 24.07.1998 № 125-ФЗ (ред. от 27.12.2019г. №486-ФЗ) "Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний" (далее Закон №125-ФЗ)
89. База для начисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование определяется в порядке, установленном статьей 421 НК РФ. Перечень выплат, не подлежащих обложению страховыми взносами определен статьей 422 НК РФ.
90. Сумма страховых взносов исчисляется и уплачивается отдельно в отношении страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, страховых взносов на

обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, страховых взносов на обязательное медицинское страхование (п. 6 ст. 431 НК РФ).

91. Страховые взносы за календарный месяц уплачиваются не позднее 15-го числа месяца, следующего за месяцем, за который они начислены (п. 3 ст. 431 НК РФ). Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, определяется в рублях и копейках (п. 5 ст. 431 НК РФ).
92. База для начисления взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний определяется в порядке, установленном ст. 20.1 Закона №125-ФЗ. Выплаты, с которых взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний не начисляются, приведены в ст. 20.2 Закона № 125-ФЗ. Размер страхового взноса определяется по страховому тарифу, который устанавливается федеральным законом в зависимости от класса профессионального риска.
93. Суммы страховых взносов перечисляются в ФСС РФ не позднее 15-го числа месяца, следующего за календарным месяцем, за который начисляются взносы. Если этот срок приходится на выходной или нерабочий праздничный день, окончание срока переносится на ближайший следующий за ним рабочий день (п. 4 ст. 22 Закона № 125-ФЗ). Сумма взносов на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, подлежащая перечислению, определяется в рублях и копейках (п. 10 ст. 22.1 Закона № 125-ФЗ).

Главный бухгалтер



Е.Н.Панкратова