

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ  
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ  
ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ  
«КАЛУЖСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ УНИВЕРСИТЕТ  
ИМ. К.Э. ЦИОЛКОВСКОГО»  
(КГУ им. К.Э. Циолковского)

П Р И К А З

30 декабря 2021 года

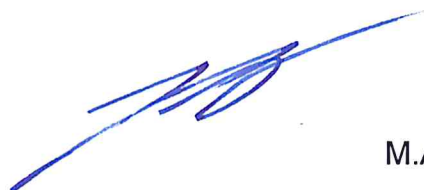
г. Калуга

№ 355-од

Об утверждении учетной политики  
для целей налогообложения

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения согласно приложению и ввести её в действие с 01.01.2022г.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Дымникову С. А.

Ректор



М.А. КАЗАК

## Учетная политика для целей налогообложения

### 1. Общие положения

1.1. Настоящее Положение об учетной политике в целях налогообложения устанавливает правила ведения налогового учета в Федеральном государственном бюджетном образовательном учреждении высшего образования «Калужский государственный университет им. К.Э. Циолковского (КГУ им. К.Э.Циолковского)

(далее – учетная политика для целей налогообложения, учреждение).

1.2. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с:

- Бюджетным кодексом Российской Федерации;
- Налоговым кодексом Российской Федерации;
- Гражданским кодексом Российской Федерации;
- Трудовым кодексом Российской Федерации;
- Нормативными правовыми актами Калужской области.

1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

### 2. Организация налогового учета

2.1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса Российской Федерации.

2.2. Ведение налогового учета в КГУ им. К.Э.Циолковского осуществляется бухгалтерией

2.3. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с использованием следующих программных продуктов:

- «1С: Предприятие 8» Конфигурация: Бухгалтерия бюджетного учреждения, редакция 2.0;
- «1С – КАМИН: Зарплата для бюджетных учреждений. Версия 5.5».

2.4. Первичный учетный документ для признания налогового обязательства по итогам года - налоговая декларация.

2.5. Если налоговое обязательство принимается за счет назначений года, следующего за отчетным, в бухгалтерском учете оно отражается в периоде, в котором рассчитано обязательство (в году, следующем за отчетным).

2.6. Регистры налогового учета ведутся на базе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета;
- регистры налогового учета, формируемые с использованием программных продуктов.

### **3. Особенности организации налогового учета**

#### **3.1. Налог на добавленную стоимость**

3.1.1. Под объектами налогообложения по НДС в настоящей учетной политике понимаются операции, предусмотренные ст. 146 НК РФ.

3.1.2. Под не облагаемыми НДС операциями в настоящей учетной политике понимаются операции, освобожденные от налогообложения на основании ст. 149 НК РФ.

3.1.3. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

*(Основание: пп. 1 п.5 ст. 169 НК РФ)*

3.1.4. Учреждение имеет право на освобождение от налогообложения операций, перечисленных в п.2 пп.14, 20 статьи 149 Налогового кодекса РФ

- услуг в сфере образования, оказываемых некоммерческим образовательным организациям по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений.

*(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ)*

3.1.5. Организация ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.

*(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ, п. 4 ст. 170 НК РФ)*

3.1.6. В качестве момента определения налоговой базы по налогу на добавленную стоимость устанавливается день отгрузки товаров (выполненных работ, оказанных услуг), осуществляемых по приносящей доход деятельности (собственные доходы учреждения), а

также реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании гл. 21 НК РФ.

3.1.7. Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из бюджета (подп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ).

3.1.8. Суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

– учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), в том числе основных средств и нематериальных активов, имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;

*(Основание: п. п. 4, 4.1 ст. 170 НК РФ)*

3.1.9. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за налоговым периодом.

*(Основание: п. 8 ст. 169 НК РФ)*

### **3.2. Налог на прибыль организаций.**

3.2.1. Учреждение имеет право на применение налоговой ставки 0%, как организация, осуществляющая образовательную и (или) медицинскую деятельность в соответствии с законодательством Российской Федерации, а именно если доходы организации за налоговый период от осуществления образовательной деятельности, присмотра и ухода за детьми и (или) медицинской деятельности, а также от выполнения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок, учитываемые при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, составляют не менее 90 процентов ее доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой, либо если организация за налоговый период не имеет доходов, учитываемых при определении налоговой базы в соответствии с настоящей главой;

*( Основание пп.2 п.3 ст. 284.1 НК РФ)*

3.2.2. Учреждение определяет доходы и расходы методом начислений

*(Основание: ст. 271, 272 НК РФ)*

3.2.3. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета

*(Основание: статья 313 НК РФ)*

3.2.4. Налоговым периодом по налогу признается календарный год.

3.2.5. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года и год

*(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)*

3.2.6. 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.

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

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 – средства по обязательному медицинскому страхованию.

*(Основание: п. 14 ст. 250, п.п. 9 п. 4 ст. 271 НК РФ)*

3.2.7. Доходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами

*(Основание п. 4 ст. 250 НК РФ).*

3.2.8. Доходы от получения грантов при определении базы по налогу на прибыль не учитываются.

*(Основание п.п. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ)*

### **3.3. Налог на доходы физических лиц**

3.3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, в отношении которых организация выступает налоговым агентом, а также сумм удержанного с них налога ведется в регистре налогового учета по НДФЛ.

3.3.2. Стандартные налоговые вычеты сотрудникам учреждения предоставляются в соответствии с действующим законодательством на основании заявлений.

### **3.4. Налог на имущество организаций**

3.4.1. КГУ им. К.Э.Циолковского является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК. Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

*(Основание: глава 30 НК РФ)*

3.4.2. КГУ им. К.Э.Циолковского ведет отдельный учет имущества, облагаемого налогом на имущество организаций, и имущества, освобожденного от налогообложения (имущество учреждения, распоряжение которым осуществляется с согласия собственника).

3.4.3. Налоговая база по налогу на имущество организаций формируется согласно статьям 375, 376 НК РФ и статье 1.1 Закона Калужской области от 10.11.2003 № 263-ОЗ «О налоге на имущество организаций».

3.4.4. В целях определения налоговой базы по налогу на имущество на отдельных субсчетах к синтетическим счетам 101 «Основные средства» и 104 «Амортизация основных средств» в соответствии с утвержденным Рабочим планом счетов организуется отдельный учет:

- имущества, налоговая база по которому определяется исходя из среднегодовой стоимости;
- имущества, налоговая база по которому определяется исходя из кадастровой стоимости;
- основных средств, освобожденных от налогообложения.

3.4.4. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

*(Основание: ст. 372 НК РФ)*

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

### **3.5. Земельный налог**

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

*(Основание: глава 31 НК РФ)*

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

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

### **3.6. Транспортный налог**

3.6.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

*(Основание: глава 28 НК РФ, региональный Закон «О транспортном налоге»).*

3.6.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются база транспортных средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Приложение №1  
к Учетной политике  
для целей налогообложения

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия руководителя)

от \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. работника)

\_\_\_\_\_  
(должность, структурное подразделение)

\_\_\_\_\_

Заявление о предоставлении  
стандартных налоговых вычетов на детей.

Я,

\_\_\_\_\_, в соответствии с положениями п.п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартные налоговые вычеты на детей:

	Ф.И.О. ребенка	Дата рождения	Основание для вычета (ребенок до 18 лет, учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент, курсант до 24 лет)	Размер вычета (руб.)
1-й ребенок				
...-й ребенок				

Приложения:

Документы, подтверждающие обстоятельства, на которых заявитель основывает свои требования: \_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_ (подпись) \_\_\_\_\_ (фамилия, инициалы работника)

Приложение №2  
к Учетной политике  
для целей налогообложения

\_\_\_\_\_  
(должность руководителя)

\_\_\_\_\_  
(инициалы, фамилия руководителя)

от \_\_\_\_\_  
(Ф.И.О. работника)

\_\_\_\_\_  
(должность, структурное подразделение)

\_\_\_\_\_

Заявление о предоставлении  
двойного стандартного налогового вычета на ребенка  
единственному родителю.

Я,

\_\_\_\_\_, в соответствии с положениями п.п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ прошу предоставить мне за каждый месяц налогового периода стандартный налоговый вычет на ребенка (детей) в двойном размере, как одинокому родителю (абз. 13 п.п. 4 п. 1 ст. 218 НК РФ):

	Ф.И.О. ребенка	Дата рождения	Основание для вычета (ребенок до 18 лет, учащийся очной формы обучения, аспирант, ординатор, интерн, студент, курсант до 24 лет)	Размер вычета (руб.)
1-й ребенок				
...-й ребенок				
...-й ребенок				

Настоящим подтверждаю, что в данный момент в браке не состою. Обязуюсь в случае вступления в будущем в брак незамедлительно известить об этом работодателя.

Приложения:

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

\_\_\_\_\_

« \_\_\_\_ » \_\_\_\_\_ 20 \_\_\_\_ г. \_\_\_\_\_  
(подпись) (фамилия, инициалы работника)