ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«УРАЛЬСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ МЕДИЦИНСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»
МИНИСТЕРСТВА ЗДРАВООХРАНЕНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(ФГБОУ ВО УГМУ Минздрава России)

ПРИКАЗ

30 декабря 2022г. № 502-р

г.Екатеринбург

об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

В целях уточнения порядка ведения налогового учета ФГБОУ ВО УГМУ Минздрава России, руководствуясь ст.313 Налогового кодекса Российской Федерации, на основании Федеральных законов от 14.07.2022г. № 236-ФЗ «О фонде пенсионного и социального страхования Российской Федерации», от 14.07.2022г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации», и иными нормативными правовыми актами о налогах и сборах, действующим законодательством Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ФГБОУ ВО УГМУ Минздрава России для целей налогообложения согласно приложению к настоящему Приказу (Приложение №1).
2. Установить, что данная редакция Учетной политики для целей налогообложения применяется с 1 января 2023 г. и во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего Приказа на главного бухгалтера.
4. Приказ об утверждении учетной политики для целей налогообложения (с изменениями) от 31.12.2015г. № 443/1-ф считать утратившим силу.

Ректор Ковтун О.П.

Приложение № 1
к приказу
от 30 декабря 2022 г. № 502-р

Учетная политика
ФГБОУ ВО УГМУ Минздрава России
для целей налогообложения

I. Организационная часть

1. Ответственным за постановку налогового учета в учреждении является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.
   Основание ст.313 НК РФ.
2. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы «1С: Предприятие 8.3 Бухгалтерия государственного учреждения, ред.2.0».
   Основание ст.313 НК РФ.
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.
   Основание ст.313 НК РФ.
4. Налоговый учет в учреждении ведется с применением налоговых регистров, формируемых на бумажных носителях ежемесячно.
5. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении 2 к настоящей Учетной политике.
6. Установить порядок составления и представления налоговой отчетности в Инспекцию ФНС России по месту регистрации учреждения в соответствии с частью I НК РФ централизованно в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи:
   - по налогу на прибыль;
   - по налогу на добавленную стоимость;
   - по налогу на имущество;
   - по транспортному налогу;
   - по страховым взносам;
   - по НДФЛ;
   - по земельному налогу

   Основание ст.80 НК РФ.
7. Документами, подтверждающими правильность исчисления налогов: на имущество, транспортного налога, земельного налога, налога на прибыль, налога на добавленную стоимость являются декларации.
8. Ответственность за ведение налогового учета возложить на начальника финансового отдела. Контроль за ведением налогового учета возложить на заместителя главного бухгалтера по бухгалтерскому учету и отчетности.
9. Расчеты сумм налога на доходы физических лиц и документы, содержащие сведения о доходах физических лиц (страховые взносы в Социальный фонд России, НДФЛ) составляет и представляет в Инспекцию ФНС России по месту регистрации учреждения, начальник отдела расчета заработной платы и стипендий, расчета платы за общежития.
10. К приносящей доход деятельности отнести:

- оказание платных образовательных услуг;
- оказание платных медицинских услуг;

- научно-исследовательские работы;
- платные сервисные услуги;
- услуги общественного питания;
- ведение иных внереализационных операций, приносящих доход, в том числе доходы от аренды, услуги по предоставлению доступа к конструктивному элементу зданий;
- организация и проведение конференций, семинаров, конгрессов;
- оплата за общежитие, в том числе блок размещения слушателей;
- медицинские стоматологические услуги, оказываемые по программе обязательного медицинского страхования.

II. Налог на прибыль организаций

1. Основание для уплаты налога – Глава 25 НК РФ.
2. Для ведения налогового учета используются:
   - регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
   - налоговые регистры по формам, приведенным в Приложении 2 к настоящей Учетной политике.
   Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.
3. Применять для подтверждения данных налогового учета:
   - первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
   - аналитические регистры налогового учета.
4. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.
   Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.
5. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется раздельно от полученных (произведенных) сумм доходов и расходов в рамках приносящей доход деятельности в соответствии с п.2 ст. 251 НК РФ. Порядок ведения раздельного учета описан в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.
   Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению или не использованные в срок, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:
   - на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
   - на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).
   Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ.
   Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями 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;

   Раздельный учет доходов и расходов по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» ведется по следующим видам деятельности:
   - по основным и прочим видам деятельности;
   - реализация услуг подразделений, которые осуществляют деятельность, связанную с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств: общежития и комбинат питания;

- доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования в соответствии с п.2 ст. 251 НК РФ. Порядок ведения раздельного учета описан в Приложении 3 к настоящей Учетной политике.

6. Расходы на оплату труда производить в соответствии со ст.255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат трудовой договор, приказы на прием и перемещение работника, приказы о надбавках, табель рабочего времени, коллективный договор, изменения и дополнения к коллективному договору и положение об оплате труда.
7. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлен в соответствии с расчетом, приведенным в Приложении 1 к настоящей Учетной политике.

   Другие резервы учреждение не создает.

   Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

Учет амортизируемого имущества

8. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.
9. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

   В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

   Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
10. Срок полезного использования основных средств, бывших в эксплуатации, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в эксплуатации основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

    Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.
11. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

    Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

12. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

    Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.
13. Амортизационная премия применяется. Включаются в состав расходов отчетного (налогового) периода расходы на капитальные вложения в размере не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой

амортизационным группам) первоначальной стоимости основных средств (за исключением основных средств, полученных безвозмездно), а также не более 10% (не более 30% - в отношении основных средств, относящихся к третьей – седьмой амортизационным группам) расходов, которые понесены в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств и суммы которых определяются в соответствии со статьей 257 Налогового Кодекса.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

14. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов. Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ.
15. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении 3 к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет материалов

16. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (с учетом НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

17. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме, а также накладные на передачу товаров со склада в подразделение.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

18. Списание материальных запасов производится по средней фактической стоимости по каждой группе (виду) запасов, продуктов питания – по фактической стоимости каждой единицы. Готовая продукция относится к материальным запасам. Канцелярские принадлежности, приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списываются на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу. Отражение в учете операций по списание материальных запасов ведется по ведомости выдачи материальных ценностей на нужды учреждения (в. 0504210). При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

19. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

Учет затрат

20. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг;
- расходы на оплату труда;
- суммы страховых взносов;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет

приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.
Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

21. 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 РФ.
22. К косвенным расходам относятся все прочие суммы расходов, за исключением внереализационнных расходов, осуществляемых учреждением в течении отчетного (налогового) периода.
23. 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 РФ.

Прочие расходы, связанные с производством и реализацией

24. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 Налогового кодекса РФ.
25. 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 ст.260 Налогового кодекса РФ.
26. Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества, включать в прочие расходы учреждения равномерно в течении срока действия договора страхования. Расходы по обязательным видам страхования (установленные законодательством Российской Федерации) включать в состав прочих расходов в пределах страховых тарифов, утвержденных в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходы по добровольным видам страхования включать в состав прочих расходов учреждения в размере фактических затрат в соответствии со ст. 263 Налогового кодекса РФ.
27. В соответствии со ст.264 НК РФ расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности, расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря здравпунктов, находящихся непосредственно на территории учреждения.
28. Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включается в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.
29. Подписка на периодические издания включается в состав прочих расходов поквартально в размере ¼. Учет данных периодических изданий вести в библиотеке без инвентарных номеров как временное хранение документов (приказ от 02.12.1998 № 590).

30. Суммы налогов и сборов, начисленных в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включаются в состав прочих расходов текущего периода.
31. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы, связанные с производством отчетного (налогового) периода, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.
32. Расходы, связанные с приобретением права на использование программ для ЭВМ и баз данных по договорам с правообладателем (по лицензионным соглашениям) учитывать

в составе прочих расходов учреждения равномерно в течении срока действия договора.

33. Расходы будущих периодов относятся на расходы по мере использования данных расходов для осуществления деятельности. Если из условий договора нельзя определить срок, к которому относятся произведенные расходы, то такие расходы признаются таковыми в момент их возникновения согласно нормам гл. 25 НК РФ.
34. Общехозяйственные расходы, имеющие общий характер по отношению ко всем видам коммерческой деятельности распределяются в соответствии с п.1 ст.272 НК РФ по итогам отчетного периода (квартала). Расходы учреждения, произведенные за счет средств целевого финансирования, не учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль. Порядок распределения приведен в Приложении 4 к данному Приказу.
35. Накладные расходы напрямую относятся на затраты без распределения между приносящей доход деятельностью и бюджетной деятельностью.
36. Налоговая база по объектам ОПХ формируется отдельно, прибыль увеличивает финансовый результат в целом по учреждению, а убыток не уменьшает результат деятельности по основным видам деятельности в соответствии со ст. 275.1 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов

37. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 4.205.31.000, 5.205.52.000, 5.205.62.000 и следующих документов:
- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, субсидий на иные цели, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- договоров (соглашений) о предоставлении грантов;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.
38. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:
- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, 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».
39. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:
- доходы от образовательной деятельности, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются следующим образом:
- по договорам с ограниченным сроком исполнения доход формируется после подписания акта;
- по договорам с длительным циклом действия (действуют более 1-го года, и переходят из одного налогового периода в другой) доход формируется поквартально по фактически оказанным услугам.
- право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;
- стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания;
- по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь

между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета;

- по медицинским услугам доходы отражаются по фактически оказанным услугам;
- стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости;
- рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:
  - справки (другие подтверждающие документы) Росстата;
  - прайс-листы заводов-изготовителей;
  - справки (другие подтверждающие документы) оценщиков;
  - информация, размещенная в СМИ, и т.д.

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

40. По группам внереализационных доходов датой получения дохода считать дату подписания акта приема-передачи при безвозмездном получении имущества, дату поступления денежных средств на счета учреждения пожертвований.
41. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:
    - 4.109.81.200, 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
    - 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели;

    По счету 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).
42. 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». Налоговый учет данных расходов ведется в налоговых регистрах (Приложение 2 к настоящему Приказу).
43. Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в ст. 270 Налогового кодекса РФ.

44. Налогооблагаемая база по налогу на прибыль определяется в соответствии с п.1 ст.271 НК РФ «как разница между полученной суммой дохода от реализации товара, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с приносящей доход деятельностью». Совокупная сумма переносимого убытка, предусмотренного пунктом 2 ст. 283 НК РФ полученного в предыдущем налоговом периоде уменьшает налоговую базу отчетного (налогового) периода исчисленную в соответствии со ст. 274 НК РФ не более чем на 50 процентов.
45. Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производится по месту нахождения организации без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

46. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится учреждением по месту нахождения (регистрации) учреждения, распределение прибыли по каждому обособленному подразделению не производится, т.к. все обособленные подразделения учреждения находятся в одном субъекте Российской Федерации и в соответствии с абз.2 п.2 ст. 288 НК РФ учреждение самостоятельно выбрало ответственное обособленное подразделение через которое осуществляется уплата налога в бюджет субъекта Российской Федерации. В случае изменения порядка уплаты налога и (или) количества обособленных подразделений на территории субъекта Российской Федерации предоставляется уведомление в налоговый орган.

III. Налог на добавленную стоимость

1. Основание для уплаты налога – Глава 21 НК РФ.
2. Учреждение не пользуется правом на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном ст. 145 НК РФ.
3. Для целей исчисления НДС устанавливается ведение раздельного учета следующих операций, освобожденных от налогообложения НДС согласно ст. 149 и ст. 146 НК РФ:
   - образовательные услуги по программам высшего профессионального образования, довузовского и послевузовского образования, выполнение программ дополнительного образования (п.п. 14 п. 2);
   - медицинские услуги (п.п. 2 п.2);
   - услуги общественного питания (п.п. 5 п.2);
   - выполнение научно-исследовательских работ по хоздоговорам на проведение клинических исследований лекарственных препаратов для медицинского применения (п.п. 16 п.3);
   - целевое финансирование (субсидии на выполнение государственного задания и на иные цели) (п.п. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ);
   - проведение семинаров в рамках заключенных договоров на оказание платных образовательных услуг с организациями, финансирующими данное мероприятие;
   - плата за проживание в общежитиях по договорам найма жилого помещения (п.п.20 п.2 ст.149 НК РФ);
   - другие операции, перечисленные в ст. 149 НК РФ.
4. В соответствии с п.п.1 п.2 ст. 146 НК РФ и п.3 ст. 39 НК РФ не признаются объектом налогообложения следующие операции: благотворительные взносы, штрафы, пени, неустойки, возмещение ущерба, прочие доходы (безвозмездные поступления, целевые поступления), иные доходы (целевая стипендия).

   Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

   Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.
5. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:
   - проведение конференций;
   - реализация книжной продукции;
   - сервисные услуги;
   - квалификационный экзамен в отделении ЦАК в УФО;
   - научно-исследовательские работы по прочим договорам;
   - реализация покупных товаров (продуктов питания) через комбинат питания;
   - доходы от аренды;
   - реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

6. Нумерация счетов-фактур осуществляется в порядке возрастания номеров в целом по учреждению. Не разрешается оформление счетов-фактур машино-рукописным способом.
7. При совершении операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) в соответствии со ст. 149 НК РФ счета-фактуры не составляются.
   Основание подпункт 1 пункта 3 статьи 169 Налогового кодекса РФ.
8. Налоговые вычеты по НДС производятся, согласно п.4 ст. 170 НК РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым и используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС, при этом к вычету принимаются те суммы НДС, которые указаны в счетах-фактурах и соответствующих первичных документах.
9. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях. Если не возможно на прямую распределить НДС, суммы НДС, подлежащие к вычету из бюджета определяются расчетным путем, на основании пропорции или доли выручки от реализации товаров, работ, услуг, подлежащих налогообложению в общей стоимости платных услуг, реализованных за налоговый период (абз.5 п.4 ст.170 НК РФ). При определении указанной пропорции выручка берется без учета сумм НДС.
10. Порядок ведения книги покупок и книги продаж при расчетах по НДС ведутся в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 (в редакции последующих изменений и дополнений):
    - в книге продаж регистрируются счета-фактуры, выставленные организациям и индивидуальным предпринимателям при совершении операций, подлежащих налогообложению;
    - в книге покупок не регистрируются счета-фактуры при покупке товаров, работ, услуг для осуществления деятельности, не облагаемой НДС, полученные от поставщиков;
    - при приобретении товаров (работ, услуг) для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), операции, по реализации которых облагаются НДС и (или) не подлежат налогообложению, регистрация счета-фактуры в книге покупок производится на сумму, на которую учреждение получает право на вычет и которая определяется с учетом положений пункта 4 статьи 170 НК РФ.
11. При реализации товаров (выполнении работ, оказании услуг) за наличный расчет комбинатом питания, а также другими подразделениями учреждения непосредственно населению, требования по оформлению расчетных документов и выставлению счетов-фактур, предусмотренных п.п.3 и 4 ст.168 НК РФ считаются выполненными, если учреждение выдало покупателю кассовый чек или иной документ установленной формы.
    Основание: пункт 7 статьи 168 Налогового кодекса РФ.
12. Учреждение вносит записи в книгу продаж на основании контрольной ленты ККТ (Z-отчет). В графе 3 книги продаж указывается дата и номер Z-отчета, в графе 8 ставится прочерк, поскольку счета-фактуры на услуги, оказанные физлицам, не составляются и ИНН покупателей неизвестен.
13. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:
    – первая подпись (ректор, проректор по образовательной деятельности и молодежной политике, проректор по непрерывному медицинскому образованию);
    – вторая подпись (главный бухгалтер, заместители главного бухгалтера).
    В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.
14. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым для ведения облагаемой НДС деятельности.

Основание: статья 172, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

15. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости (абзац 2 пункта 4 статьи 170 НК РФ) либо принимается к налоговому вычету в долях. Доли определяются прямым методом, т.к. возможно напрямую распределить НДС, подлежащий к вычету из бюджета.

    Сущность прямого метода учета входного НДС комбинатом питания, заключается в следующем: при поступлении товаров происходит разделение продуктов, которые передаются в производство и которые идут на перепродажу.

    Из итоговой суммы по первичному документу вычитается сумма продуктов, поступающих на переработку, оставшиеся расходы без учета НДС отражаются на счете по учету ТМЦ, а сумма НДС, предъявленная поставщиками и приходящаяся на данные расходы, отражается по дебету счета 210.Р2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» и кредиту соответствующих счетов аналитического учета.

    Основание: абзац 3 пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

16. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.
17. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

18. Для правильного 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 РФ.

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

19. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0.401.10.000 и 0.205.31.000.
20. К счету 0.210.12.000 открываются субсчета:
    - 210.Р2 «НДС к вычету»;
    - 210. Н2 «НДС к распределению»;

    Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 0.210.11.000.
21. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете 0.210.12.000.
22. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, облагаемая НДС», отражаются на счете 0.210.Н2.000 субсчет «НДС к вычету».
23. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0.210.Н2.000 субсчет «НДС к распределению».

24. По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0.210.Н2.000 субсчет «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

а. 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

При расчете пропорции стоимость товаров (работ, услуг) учитывается без НДС.

б. 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

25. 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 2 к настоящей Учетной политике). Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

IV. Транспортный налог

1. Основание для уплаты налога – Глава 28 НК РФ.
2. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.
   Основание: ст.357 глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

3. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.
4. Легковые автомобили с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно освобождаются от уплаты транспортного налога, для заполнения декларации применяется ставка, указанная в п.1 ст. 361 НКРФ в размере 2,5 рубля.

V. Налог на имущество организаций

1. Основание для уплаты налога – Глава 30 НК РФ,
2. Учреждение является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 и 375 НК РФ.
3. Объектом налогообложения считать недвижимое имущество учреждения, учитываемое в составе основных средств в соответствии с правилами бухгалтерского учета согласно Инструкциям по применению Единого плана счетов от 01.12.2010 № 157н и ведению бухгалтерского учета бюджетными учреждениями от 16.12.2010 № 174н.
4. Налоговую базу определять как среднегодовую стоимость недвижимого имущества,

признаваемого объектом налогообложения согласно ст. 376 гл. 30 НК РФ. При определении налоговой базы использовать остаточную стоимость объекта основных средств, определяемую в соответствии с положениями Инструкции по ведению бухгалтерского учета бюджетными учреждениями от 16.12.2010 № 174н.

5. Исчислять налог на имущество и представлять расчеты и декларации в соответствии с положениями ст.376 гл.30 НК РФ в налоговый орган по месту регистрации учреждения. По недвижимому имуществу (здания), расположенному обособленно от места регистрации учреждения расчеты и декларации предоставляются централизованно в инспекцию по месту регистрации университета по согласованию с Управлением ФНС России по Свердловской области.
6. Если какой либо объект основных средств на дату расчета налоговой базы по налогу на имущество в бухгалтерском учете не правильно оценен, что подтверждено документально, то для расчета среднегодовой стоимости принимаются регистры бухгалтерского учета, данные по которым корректируются, путем внесения изменений и дополнений из аналитических регистров налогового учета, разработанных для конкретной операции и утвержденных ректором.
7. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Свердловской области.
   Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ.
8. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по месту регистрации учреждения в порядке и сроки, предусмотренные ст. 383 гл.30 НК РФ.

VI. Земельный налог

1. Основание для уплаты налога – Глава 31 НК РФ.
2. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.
   Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.
3. Налоговую базу по земельным участкам определять на основании сведений государственного кадастра о каждом земельном участке в соответствии со ст. 388 гл. 31 НК РФ и решением городской думы.

4. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.
5. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по месту регистрации университета.
6. Кадастровую стоимость земельного участка, являющуюся налоговой базой разделять, в соответствии с видом разрешенного использования по группам:
   - под объектами образования;
   - под объектами жилищного фонда;
   - под объектами общественно-деловой застройки;
   - под объектами материально-технического снабжения, продовольственного снабжения, сбыта и заготовок;
   - прочие земельные участки, относящиеся к землям населенных пунктов.
7. При расчете суммы налога по земельным участкам с более чем одним видом разрешенного использования применяется налоговая ставка, установленная в отношении того вида разрешенного использования земельного участка, которому соответствует установленная для данного земельного участка кадастровая стоимость (налоговая база).

VII. Плата за негативное воздействие на окружающую среду

1.Платежной базой для исчисления платы за негативное воздействие на окружающую среду по итогам отчетного периода является объем или масса размещенных в отчетном периоде отходов производства и потребления. Платежная база определяется на основе данных о количестве вывезенных твердых коммунальных (далее ТКО) Региональным оператором, рассчитанных на основании договора (приложения к публичному договору) на оказание услуг по обращению с ТКО.

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.

VIII. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. Основание для уплаты налога - Глава 23 части 2 НК РФ.

Налогоплательщиками признаются физические лица, получающие доходы от источников в РФ. Объектом налогообложения НФДЛ для физических лиц, не являющихся налоговыми резидентами РФ, признается доход, полученный налогоплательщиками от источников в РФ. Налоговая база определяется согласно ст.210 НК РФ. Налоговым периодом признается календарный год.

2.При невозможности удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога Университет обязан не позднее 01 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обязательства, письменно сообщить налогоплательщику и налоговому органу по месту своего учета о невозможности удержать налог и о сумме налога.

3.Удержанный НДФЛ должен быть перечислен в бюджет не позднее даты, следующей за днем выплаты дохода (п.6 ст.226 НК РФ), за исключением отпускных и пособий по временной нетрудоспособности (первые три дня за счет работодателя). Удержанный с этих выплат НДФЛ, перечислять в бюджет не позднее последнего дня месяца, в котором они выплачены.

4. Предоставление стандартных налоговых вычетов работниками осуществлять на основании заявления с предоставлением подтверждающих документов ежегодно, которые зависят от категории налогоплательщика. Право на вычет есть только у налоговых резидентов.

5. Предоставлять социальные вычеты на лечение и обучение, имущественные вычеты по заявлению работника с предоставлением уведомления из ИФНС о подтверждении права на получение вычета.

6. С 1 января 2021 года в отношении доходов применяется шкала ставок, состоящая из твердой ставки и процентной ставки для доходов, превышающих 5 миллионов рублей, на основании Федерального закона от 23.11.2020 № 372-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации в части налогообложения доходов физических лиц, превышающих 5 миллионов рублей за налоговый период". Так, к доходам в размере 5 млн руб. и меньше будет применяться ставка 13%, а к доходам сверх 5 млн руб. – 15% с доходов, превышающих 5 млн руб., помимо суммы налога в размере 650 тыс. руб. (п. 1 ст. 224 НК РФ).

7.Учет НДФЛ ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы 1 С 8.3 «Зарплата и кадры».

8. С 01.01.2023 года ПФР и ФСС объединены в единый Фонд пенсионного и социального страхования (СФР) и введен единый налоговый платеж (ЕНП). Действует единый срок: 28-е число — для уплаты всех налогов и взносов в составе ЕНП. Сроки уплаты НДФЛ в 2023 году зависят от того, когда учреждение выплатили доходы работникам и удержали налог.

С 01.01.2023 года датой получения дохода в виде зарплаты будет день выплаты денег работнику (подп. 1 п. 1 ст. 223 НК). Удерживать НДФЛ потребуется при

каждой выплате заработка.

Отдельно от ЕНП перечисляют:

- НДФЛ с выплат иностранцам, работающим по патенту;
- взносы на травматизм;
- госпошлину, по которой суд не выдавал исполнительный документ.

В перечень облагаемых попали вознаграждения по договорам подряда и авторским договорам. С 01.01.2023 года физлица по ГПД получили право на пособия, в том числе на оплату больничного листа.
Проводки по начислению каждого налога и взноса отражаются отдельно на счетах 303.XX.
Проводки по уплате отражаются на новом счете 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу», согласно изменениям в Инструкцию № 157н. Зачет обязательств отражается после того, как в личном кабинете получена детализацию ИФНС по платежам (письмо Минфина от 19.08.2022 № 02-05-10/81409).

9. Налоговая отчетность представляется Университетом в налоговые органы в соответствии с законодательством.

IX. Страховые взносы

1. Учет объектов обложения страховыми взносами, сумм исчисленных страховых взносов по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и иные вознаграждения, ведется в соответствии с Главой 34 НК РФ.
2. С 01.01.2023 ПФР и ФСС объединили в Фонд пенсионного и социального страхования (Закон от 14.07.2022 № 236-ФЗ) - единый Социальный фонд России (СФР) и введен единый налоговый платеж (ЕНП). Действует единый срок: для уплаты всех налогов и взносов в составе ЕНП - 28-е число.
3. С 01.01.2023 года отдельные тарифы страховых взносов в ПФР, ФСС и ФОМС отменены. С базы, которая не превышает предельную величину, взносы начисляются по тарифу 30 процентов. С базы сверх предела — по тарифу 15,1 процента.

X. Заключительные положения

1. Дополнения в настоящий приказ об учетной политике в целях налогообложения учреждения, необходимые с целью уточнения порядка, правил, методик, способов, составов, технологий и иных регламентов его реализации, вносить в установленном порядке по мере необходимости.
2. Изменения в настоящий приказ об учетной политике в целях налогообложения учреждения вносить в случаях:
   - изменения законодательного регулирования деятельности образовательного учреждения, изменения законодательства о налоговом учете;
   - существенного изменения условий деятельности образовательного учреждения, включая реорганизацию, изменение вида деятельности;
   - изменения методов и принципов налогового учета.

Приложение 1
к Приказу «Об учетной политике
в целях налогообложения»

Резерв на оплату отпусков

Формирование резерва на оплату отпусков за фактически отработанное время определяется ежемесячно на последний день месяца, и сумма страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний.

Для расчета резерва используются данные о количестве дней отпуска каждого сотрудника: неиспользованные остатки прошлых лет и те, что положены в текущем периоде. Данные предоставляет Управление кадровой политики и правового обеспечения.
При расчете учитывают сотрудников, мобилизованных и добровольцев, трудовые договоры с которыми учреждение приостановило. Пока сотрудник на военной службе, он продолжает накапливать отпускной стаж (ст. 121 и 351.7 ТК). Использовать эти дни сотрудник вправе сразу после демобилизации и возобновления работы.

Сумма расходов на оплату предстоящих отпусков производится персонифицировано по каждому сотруднику:

1.1. Резерв отпусков = $\frac{ЗП}{29,3}$ х К, где
К - 4,66 для работников профессорско-преподавательского состава,
К – 2,33 для работников административно-управленческого, учебно-вспомогательного состава.

1.2. Запас расходов на страховые взносы = количество неиспользованных дней отпуска*среднеднедневной заработок * 30,2%

Приложение 2
к Приказу «Об учетной политике
в целях налогообложения»

Формы аналитических регистров налогового учета:

№ пр- 5 «Расходы по оплате труда персонала, страховые взносы в Социальный фонд России»;
№ пр-6 «Прочие расходы, связанные с производством и реализацией товаров, работ, услуг»;
№ пр-8 «Расходы на командировки, приобретение хозяйственных товаров и прочее»
№ пр-9 «Начисление амортизации»;
№ пр-9/1 «Расходы на капитальные вложения (амортизационная премия)»;
№ пр-10 «Расходование основных средств и оборудования с хозяйственного склада, медицинского склада стоимостью менее 100000,00 рублей»;
№ пр-13 «Расходование материальных запасов»;
№ пр-18 «Распределение общехозяйственных расходов»;
№ пр-19 «Начисление налогов, сборов и платежей в бюджет»;
№ Св-2 «Сводный регистр доходов и расходов по внереализационным операциям»;
№ Св-3 «Сводный регистр доходов и расходов по предпринимательской деятельности».
№ Ц – 1 «Регистр учета поступлений целевых средств»;
№ Ц –2 «Регистр учета использования целевых поступлений»;
№ Ц – 3 «Регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению».

Приложение 3
к Приказу «Об учетной политике
в целях налогообложения»

Порядок ведения раздельного учета доходов и расходов,
полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования
в соответствии с п.2 ст.251 НК РФ

Учет средств целевого финансирования и произведенных за счет этого источника расходов, ведется раздельно от полученных (произведенных) сумм доходов и расходов от деятельности, приносящей доход.

Целевые поступления отражаются на счетах бухгалтерского учета на основании следующих документов:

- договор целевого пожертвования;
- договор (Соглашение) о предоставлении грантов;
- договор добровольного пожертвования имущества;
- другие документы, подтверждающие целевой характер получаемых средств или имущества.

Выручка от деятельности, приносящей доход и средства целевого финансирования, отражаются на разных синтетических счетах в соответствии с планом счетов бюджетного учета.

Средства целевого финансирования в виде субсидий из федерального бюджета отражаются на счете 205.31 в разрезе источников финансирования по кодам финансово обеспечения деятельности «4 и 5» в соответствии с соглашениями с Минздравом России. Расходы отражаются на счете 401.20 (200, 300).

Целевые поступления отражаются на счете 2.205.50.150 «Безвозмездные денежные поступления текущего характера» и счете 2.205.89.180 «Иные доходы». Для учета расходов по целевым средствам используется счет 2.401.20 (200, 300) «Расходы текущего финансового года». Целевые средства, по которым не определен срок и условия их использования, срок использования устанавливается равным 5-ти годам, критерием соблюдения целевого назначения этих средств является их конечное использование на содержание университета и ведение им уставной деятельности, по истечении 5-ти лет не использованные или использованные не по назначению целевые средства включаются в налоговую базу по налогу на прибыль.

Средства от приносящей доход деятельности отражаются на счете 2.401.10.130 «Доходы текущего финансового года».

Расходы, произведенные в рамках государственного задания за счет бюджетных субсидий, не включаемые в налогооблагаемый доход, не признаются для целей исчисления налога на прибыль как расходы, не связанные с получением дохода (п.49 ст.270 НК РФ).

Датой использования целевых средств по назначению признается:

- по работам и услугам – дата перехода права собственности на них (это дата подписания акта приемки-передачи услуг (работ));
- по имуществу – дата фактического использования (МЗ) или дата поступления в эксплуатацию (ОС);

- по оплате труда – дата начисления заработной платы и вознаграждений по договорам гражданско-правового характера;
- по служебным командировкам и другим аналогичным поездкам, осуществляемым в рамках ведения уставной деятельности, - дата утверждения авансового отчета;
- по именной стипендии – дата начисления по бухгалтерской справке.

На базе данных бюджетного учета ведутся налоговые регистры по целевым средствам для подтверждения раздельного учета доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования:

1. **Регистр учета поступлений целевых средств** формируется для обобщения информации по денежным средствам, другому имуществу, работам, услугам, полученным в рамках благотворительной деятельности, в том числе в виде пожертвований, других поступлений, средств целевого финансирования на содержание организации и ведение уставной деятельности. В регистре отражаются средства, признанные в соответствии с главой 25 НК РФ целевыми средствами по каждому факту их поступления, в момент фактического получения имущества, товаров, работ, услуг и прав. Ведение регистра учета в течении налогового периода поступлений целевых средств производится в хронологическом порядке с указанием вида поступлений – наименование полученных целевых средств и присвоенного кода.
2. **Регистр учета использования целевых поступлений** предназначен для обобщения информации о производимых в течение налогового периода расходах, принимаемых в качестве целевого использования денежных средств, другого имущества, работ, услуг, полученных в виде благотворительной помощи, других целевых поступлений, средств целевого финансирования и средств, полученных в виде безвозмездной помощи, направленных по целевому назначению.
3. **Регистр учета целевых средств, использованных не по целевому назначению** предназначен для обобщения информации об использованных в течение налогового периода не по назначению целевых средств, другого имущества, работ, услуг, других целевых поступлений, средств целевого финансирования и средств, полученных в виде безвозмездной помощи (содействия), направленных не по целевому назначению.

Операции отражаются в Регистре исходя из первичных документов. Первичными документами, на основании которых использование целевых средств признается нецелевым, являются: бухгалтерская справка, поясняющая причины, по которым направление получателем целевых средств признано нецелевым; решение стороны, передавшей целевые средства получателю; решение по акту проверки налогового органа; вступившее в силу решение арбитражного суда и др.

Итоги по регистру учета целевых средств, Регистру учета использования целевых средств и регистру целевых средств, использованных не по целевому назначению переносятся в лист 14 декларации по налогу на прибыль организации «Отчет о целевом использовании имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, полученных в рамках

благотворительной деятельности, целевых поступлений, целевого финансирования». Данный отчет представляется в налоговый орган по месту учета в составе декларации по налогу на прибыль организаций за налоговый период.

Приложение 4
«Об утверждении учетной политики
для целей налогообложения»

Порядок распределения общехозяйственных расходов
в целях исчисления налога на прибыль

К группе общехозяйственных расходов относятся затраты, имеющие общий характер по отношению к деятельности приносящей доход, и которые непосредственно невозможно отнести к одному из видов деятельности, учет по ним ведется обособлено. Данные расходы подлежат распределению.

Общехозяйственные расходы, имеющие общий характер по отношению ко всем видам коммерческой деятельности, формируются, и распределяются в соответствии с п. 1 ст. 272 НК РФ. Распределение общехозяйственных расходов производится в учреждении по итогам отчетного периода (квартала). Общехозяйственные расходы, относящиеся к коммерческой деятельности, распределяются пропорционально доле дохода от вида деятельности в суммарном объеме всех доходов учреждения от коммерческой деятельности.

Результаты распределения общехозяйственных расходов внутри предпринимательской деятельности оформляются налоговым регистром для распределения общехозяйственных расходов (Таблица 1).

Общехозяйственные расходы формируются в налоговом учете по всем налоговым регистрам, и соответствуют данным бухгалтерского учета, которые отражаются на счете 2.109.81 на следующих субсчетах:

Субсчет	Наименование затрат
109.81.211	Заработная плата управленческого и вспомогательного персонала
109.81.212	Компенсационные выплаты управленческого и вспомогательного персонала
109.81.212	Командировочные расходы управленческого и вспомогательного персонала
109.81.213	Страховые взносы на з/плату управленческого и вспомогательного персонала
109.81.214	Социальные выплаты
109.81.221	Услуги связи
109.81.222	Транспортные услуги
109.81.223	Коммунальные услуги
109.81.224	Аренда
109.81.225	Ремонт оборудования, не связанные с образовательной деятельностью

Общехозяйственные расходы по следующим субсчетам корректируется в соответствии с нормами главы 25 НК РФ:

Субсчет	Наименование затрат
109.81.226	Прочие расходы, не связанные с образовательной деятельностью
109.81.227	Страхование
109.81.266	Социальные выплаты
109.81.271	Налоговая амортизация
109.81.272	Материальные затраты
109.81.291	Налоги, пошлины, сборы
109.81.296	Иные расходы

Таблица 1

Налоговый регистр распределение общехозяйственных расходов
по видам деятельности приносящей доход
за _____ квартал
(отчетный период)

№ п/п	Наименование вида деятельности	Выручка от реализации товаров, работ, услуг, руб.	Доля в % от всей выручки	Сумма общехозяйственных расходов, руб.
1	Обучение студентов, ординаторов, магистрантов и аспирантов на договорной основе			
2	Дополнительные образовательные услуги (повышение квалификации врачей, предуниверсарий, ПНПК, прочие)			
3	Научно-исследовательские работы (услуги)			
4	Оказание платных медицинских услуг			
5	Оказание платных сервисных услуг			
6	Услуги общественного питания			
7	Общежития			
	Итого доходов/расходов			