

**Учетная политика
федерального государственного бюджетного образовательного
учреждения высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГБОУ ВО «РГГУ»)**

для целей налогового учета

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогового учета (далее – Учетная политика) является обязательной как для головного ВУЗа ФГБОУ ВО «РГГУ», так и для его обособленного подразделения – филиала РГГУ в г. Домодедове.

Учет данных для целей налогообложения ведется бухгалтерской службой (бухгалтерией). Организация и ведение налогового учета возлагается на Управление бухгалтерского учета, экономики и финансов. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера - начальника УБУЭиФ.

Организация и ведение налогового учета в филиале РГГУ в г. Домодедове возлагается на отдел бухгалтерского учета филиала. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на начальника отдела бухгалтерского учета (на правах главного бухгалтера) филиала.

1.2 Для ведения налогового учета университетом используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров.

1.3. Представление налоговой отчетности в налоговые органы осуществляется университетом по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Общие положения.

2.1.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

2.1.2. В случае, если Университет реализует работы, услуги, имущественные права через филиал РГГУ в г. Домодедове, в составляемых и выставляемых филиалом счетах-фактурах порядковый номер дополняется присвоенным филиалу буквенным индексом «Д», который указывается через разделительный знак "/" (разделительную черту).

Нумерация счетов-фактур, выставляемых филиалом, производится в порядке возрастания.

2.2. Раздельный учет по НДС.

2.2.1. Организация не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

2.2.2. Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения № 1 к настоящей Учетной политике:

- по операциям, НДС по которым принимается к вычету полностью, отражаются на субсчете 2 210. Н2, открытому к счету 2 210 12;

- по операциям, НДС по которым подлежит распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью, на субсчете 2 210. Р2.

Ведение раздельного учета «входного» НДС производится с использованием программного продукта «1С-Бухгалтерия 8».

2.2.3. Раздельный учет операций по реализации товаров (работ, услуг), передаче имущественных прав ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения № 1 к настоящей Учетной политике для целей налогового учета.

3. Налог на прибыль организаций

3.1. Общие положения.

3.1.1. При исчислении налога на прибыль организаций применяется налоговая ставка 0% в связи с осуществлением образовательной деятельности.

3.1.2. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;
- в специально разработанных регистрах налогового учета.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложениях 2,3,4,5 к настоящей Учетной политике.

3.1.3. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

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

3.1.5. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения университета, а также по месту нахождения филиала.

По месту нахождения филиала налог уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на филиал. Она определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества филиала соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по учреждению (*п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ*).

3.2. Учет доходов и расходов.

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

Доходами от приносящей доход деятельности признаются доходы университета, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250, 321.31 гл. 25 НК РФ.

Дату получения дохода определять в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

Разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

К средствам целевого финансирования относить:

- субсидии, предоставляемые бюджетному учреждению;
- полученные гранты, которые предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта;

- пожертвования, предоставленные на безвозмездной и безвозвратной основе

Датой получения дохода по группам внереализационных доходов считается дата поступления этих доходов на счет университета; датой поступления дохода при безвозмездной передаче имущества – дата подписания акта приемки-передачи.

Расходы на реализацию определяются с учетом положений статьи 318 НК РФ.

К прямым расходам учреждения относятся, в частности:

- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;
- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе оказания услуг, а также суммы расходов на обязательное пенсионное и медицинское страхование, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;
- объекты основных средств стоимостью до 100 000 руб.;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при оказании услуг.

Все остальные расходы признаются косвенными.

Амортизируемым имуществом учреждения признается имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у него на праве собственности, используются для извлечения дохода и стоимость которых погашается путем

начисления амортизации. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб.

При исчислении срока полезного использования ОС учреждение руководствуется Классификацией ОС, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 N 1. Применяемый метод амортизации - линейный.

В стоимость материально-производственных запасов, включаемых в материальные расходы учреждения, включаются цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, расходы на транспортировку (пункт 4 статьи 252 НК РФ, пункт 2 статьи 254 НК РФ).

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 010500000 "Материальные запасы" в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (статья 313 НК РФ).

Учет расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности, осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268, 321.1 гл. 25 НК РФ.

Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении №6 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

Страховые взносы

Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого организация выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: п. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

Учет начислений и перечислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 7 к Учетной политике.

(Основание: п. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

6. Налог на имущество организаций

6.1. Налоговая база определяется только с учетом недвижимого имущества

(Основание: п. 1, ст. 374 НК РФ)

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

(Основание: п. 1, ст. 374 НК РФ)

Подача декларации и уплата налога производится по месту нахождения недвижимости в следующие подразделения налоговой инспекции:

- ИФНС №7 по г.Москве;
- ИФНС №10 по г.Москве;
- ИФНС №26 по г.Москве;
- ИФНС №1 по Республике Бурятия.

6.2. Для расчета налога используется Регистр расчета налога на имущество - Приложении № 9 к Учетной политике.

7. Земельный налог

7.1. Объектами налогообложения земельным налогом являются земельные участки, части земельных участков, земельные доли (при общей долевой собственности на земельный участок), предоставленные университету в собственность, владение или пользование.

7.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения.

(Основание: ст. 389 НК РФ)

7.3. При расчете налога применяются следующие налоговые ставки:

- 0,3 % в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, принадлежащей на объект, не относящийся к жилищному фонду и к объектам инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса) или приобретенных (предоставленных) для жилищного строительства;

- 1,5 % в отношении прочих земельных участков.

7.4. В случае нахождения на одном земельном участке жилых и нежилых помещений, база для расчета налога определяется пропорционально площади помещений.

(Основание: ст. 392 НК РФ)

7.5. Для расчета налога используется Регистр расчета земельного налога - Приложении № 8 к Учетной политике.

8. Транспортный налог

8.1. Налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения транспортных средств по итогам года.

(Основание: п. 1 ст. 363 НК РФ)

8.2. Сумма налога, подлежащего оплате, определяется согласно сообщения об исчисленных ИФНС суммах транспортного налога.

Приложение № 2 к Учетной политике
для целей налогового учета

Регистр раздельного учета операций по реализации работ (услуг, товаров) РГГУ с _____ по _____ 2020 года

Ставка НДС	Контрагент	Договор	Контрагент ИНН	Контрагент КПП	Вид ценностей	Вид первичного документа	Номер	Дата	Сумма НДС	Всего	Всего без НДС
20%											
10%											
Итого реализация											
в том числе облагаемая НДС (10%)											
облагаемая НДС (20%)											
необлагаемая НДС											
в том числе услуги по предоставлению в пользование жилых помещений											

Приложение № 3 к Учетной политике
для целей налогового учета

Налоговый регистр

Доходы за период с ____ по ____ (нарастающим итогом)

филиал РГГУ в г. Домодедово

(руб.)

Дата	Контрагент	Договор	Сумма	Сумма НДС	Сумма без учета НДС
Итого субаренда					
Доходы от реализации					
Всего доходы					

Приложение № 4 к Учетной политике
для целей налогового учета

Налоговый регистр

Доходы за период с ____ по ____ (нарастающим итогом)

(руб.)

Наименование подразделения, вида дохода	Всего, вкл НДС	Сумма НДС	Корректировка доходов	Налогооблагаемая база	Итого НО база
Внереализационный доход					
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства					
Выручка от реализации покупных товаров					

Налоговый регистр
Расходы, связанные с реализацией и внереализационные расходы
за период с ____ по _____

Вид расхода	Сумма, руб.
Внереализационные расходы (счет 401 20 в части внереализационных расходов)	
Прямые расходы (Счет 109 60)	
Косвенные расходы (Счет 109 80, 401 20 в части относящейся к косвенным расходам транспортный налог, налог на имущество, налог на землю и пр.)	
В том числе:	
в т.ч. Страховые взносы	
- амортизация	
Расходы обслуживающих хозяйств (общежитий) Счет 109 60, 109 80 в части расходов общежитий	
Итого	

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за _____ год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- ИНН\КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального
1.1. предпринимателя) _____
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на
учете _____
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового
агента _____

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность _____ Код: _____
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____
- 2.7. Адрес места жительства в Российской Федерации:
Почтовый индекс _____ Код региона _____
Район _____ Город _____
- Населенный пункт _____ Улица _____ Дом _____ Корпус _____ Квартира _____
- 2.8. Адрес в стране проживания: Код
страны _____ Адрес _____

2.9. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус												

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Код вычета	Размер	Период (с ... по)	Основание

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 45382000 /770701001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (кроме дивидендов)

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база	Налог к начислению
Месяц налогового периода: Январь										
	Январь									
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Февраль										
	Февраль									
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Март										
	Март									
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Апрель										
	Апрель									
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Май										
	Май									
Итого за месяц:										

Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Июнь									
Июнь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Июль									
Июль									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Август									
Август									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Сентябрь									
Сентябрь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Октябрь									
Октябрь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Ноябрь									
Ноябрь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									
Месяц налогового периода: Декабрь									
Декабрь									
Итого за месяц:									
Итого с начала налогового периода:									

Суммы предоставленных налогоплательщику вычетов

Код вычета	Месяц периода предоставления (для стандартных вычетов)	Сумма вычета
Месяц налогового периода		
Доход налогоплательщика, исчисленный нарастающим итогом с начала периода		
	-	
Итого за месяц:		
Итого с начала налогового периода		

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
-----------------------	-----------------	--------	-------

--	--	--	--

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления

Перечислено налога

Месяц налогового периода	Дата	Ставка	Сумма	Реквизиты платежного поручения

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Сумма авансовых платежей зачетная	Сумма налога удержанная	Сумма налога перечисленная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом

7. СВЕДЕНИЯ О ПРЕДСТАВЛЕНИИ СПРАВОК

Назначение справки	№ справки	Дата
Налоговому органу о доходах		
Налогоплательщику о доходах		
Налоговому органу о сумме задолженности, переданной на взыскание		

(дата)

(должность)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

Приложение № 7 к Учетной политике
для целей налогового учета

КАРТОЧКА

учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов за 20__ год

Плательщик _____ ИНН/КПП _____
 Фамилия _____ Имя _____ Отчество _____
 СНИЛС _____ ИНН _____ Гражданство (страна) _____

Стр.*	Код тарифа		%
	ОПС	СЧ	
		с превыш.	
	ОМС		
	ФСС		
	Пред.величина ОПС		т.р.
	Пред.величина ФСС		т.р.

		Суммы (в рублях и копейках)																
		Январь	Февраль	Март	Апрель	Май	Июнь	Июль	Август	Сентябрь	Октябрь	Ноябрь	Декабрь					
Статус застрахованного (код**)																		
Выплаты в соответствии с пунктами 1 и 2 ст. 420 НК РФ	за месяц																	
	с начала года																	
Из них суммы, не подлежащие обложению страховыми взносами:	пункты 8 и 9 статьи 421	за месяц																
		с начала года																
	пункты 1 и 2 статьи 422	за месяц																
		с начала года																
	подпункт 1 пункта 3 статьи 422	за месяц																
		с начала года																
подпункт 2 пункта 3 статьи 422	за месяц																	
	с начала года																	
Суммы, превыш. установленную п. 3 ст. 421	на ОПС	за месяц																
		с начала года																
	в ФСС	за месяц																
		с начала года																
База для начисления страховых взносов на ОПС	за месяц																	
	с начала года																	
	за месяц																	

База для начисления страховых взносов на ОМС		с начала года																		
База для начисления страховых взносов в ФСС		за месяц																		
База для начисления страховых взносов в ФСС		с начала года																		
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, не прев. пред. величину	за месяц																		
		с начала года																		
Начислено страховых взносов на ОПС	с сумм, превыш. пред. величину	за месяц																		
		с начала года																		
Начислено страховых взносов на ОМС		за месяц																		
Начислено страховых взносов на ОМС		с начала года																		
Начислено страховых взносов в ФСС		за месяц																		
Начислено страховых взносов в ФСС		с начала года																		
Начислено пособий за счет средств ФСС		за месяц																		
Начислено пособий за счет средств ФСС		с начала года																		

Главный бухгалтер

Подпись

ФИО

(*) Дополнительные страницы заполняются в случае использования тарифов, отличных от основного. Нумерация страниц сквозная.

(**) Заполняется для иностранных граждан и лиц без гражданства: 1- пост. проживание, 2- врем. проживание, 3 - врем. пребывание, 4 - врем. пребывание, получившие убежище, 5 - высококв. специалист
пост. проживание, 6 - высококв. специалист врем. проживание, 7 - высококв. специалист из ЕАЭС врем. пребывание, 8 - врем. пребывание, не застрах. на ОПС и ОМС, 9 - не явл.застрахованным лицом

РЕГИСТР
Расчет земельного налога за _____ год

Объект, включаемый в налоговую базу		Кадастровая стоимость участка	Площадь жилых зданий	Площадь земельного участка	База для расчета	%	ИТОГО налог за (год)	За 1 квартал	За 2 квартал	За 3 квартал	За 4 квартал
	Сумма										
	Кол-во										
	Сумма										
	Кол-во										
	Сумма										
	Кол-во										
	Сумма										
	Кол-во										
Итого ИФНС №											
	Сумма										
	Кол-во										
Итого ИФНС №											
	Сумма										
	Кол-во										
ИТОГО											

Приложение № 9 к Учетной политике
для целей налогового учета

РЕГИСТР
Расчет Налога на имущество за ____ год

Данные для расчета налога на имущество	Остаточная стоимость имущества, руб.												Средняя стоимость имущества за отчетный период	Налоговая ставка, %	Сумма авансового платежа за 1 кв. 20__ г.	Сумма авансового платежа за 2 кв. 20__ г.	Сумма авансового платежа за 3 кв. 20__ г.	Сумма окончательного платежа за 20__ г.
	на 01.01	на 01.02	на 01.03	на 01.04	на 01.05	на 01.06	на 01.07	на 01.08	на 01.09	на 01.10	на 01.11	на 01.12						
Итого ИФНС №																		
Итого ИФНС №																		
ИТОГО																		