

**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 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. 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 Приложении 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.

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

Доходами, полученными от платных образовательных услуг (длительный цикл обучения с 1 сентября по 31 августа), признаются средства, рассчитанные с учетом цен, утвержденных на учебный год или семестр, по формуле:

$$Дм = Дг/12 \text{ или } Дм = Дп/6,$$

где Д – доход от платных образовательных услуг за месяц;

Дг – сумма договора с фиксированной ценой за год;

Дп – сумма договора с фиксированной ценой за семестр.

Доходы начисляются поквартально путем сложения месячных сумм, относящихся к данному кварталу. Договор на оказание образовательных услуг считать исполненным, а услуга выполненной на основании выданного документа об образовании либо приказа об отчислении.

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

По группам внереализационных доходов считать датой получения дохода дату поступления этих доходов на счет университета, датой поступления дохода при безвозмездной передачи имущества – дату 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 признаются 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 № 4 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 № 4 к Учетной политике.

(Основание: пп. 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 № 5 к Учетной политике.

(Основание: пп. 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 № 6 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 № 7 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. Налоговая декларация по транспортному налогу представляется по месту нахождения транспортных средств.

(Основание: п. 1 ст. 363.1 НК РФ)