

**Учетная политика
федерального государственного автономного образовательного
учреждения высшего образования
«Российский государственный гуманитарный университет»
(ФГАОУ 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 ФАБОУ ВО «РГГУ», так и для его обособленных подразделений – филиала РГГУ в г. Домодедове, филиала РГГУ в г. Гватемала.

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 - директора ДБУЭиФ.

Организация и ведение налогового учета в филиале РГГУ в г. Домодедово возлагается на отдел бухгалтерского учета филиала, в филиале в г. Гватемала на заместителя главного бухгалтера - директора ДБУЭиФ. 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. Университет применяет общую систему налогообложения

1.4. 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 8КОРП».

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 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 относятся:

- 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.

4. 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 №5 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. 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 № 6 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 № 7 к Учетной политике.

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

Выплаты работникам РГГУ, связанные с использованием личного имущества (личного интернета, компьютера/ноутбука, расходов на электроэнергию) в рабочих целях (ст.188 ТК РФ) не подлежат обложению страховыми взносами и удержанию НДФЛ с данной суммы.

Главный бухгалтер – директор
Департамента бухгалтерского учета
экономики и финансов

В.Ю. Кирсанов

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей налогового учета

Регистр раздельного учета сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам

за квартал 202 года

Наименование	Сумма, включая НДС	Сумма НДС	Доля	Сумма НДС, принятая к вычету (разд.3 Декларации)	Сумма НДС, не принятая к вычету (гр. 4 разд. 7 Декларации)
Покупки - всего					
в том числе: - покупки, по которым НДС принимается к вычету полностью					
- покупки, по которым НДС принимается к вычету частично (0,00%)					
- покупки по которым НДС не принимается к вычету					
Итого					

Приложение № 3 к Учетной политике
для целей налогового учета

Налоговый регистр

ДОХОДЫ за период за _____

филиал РГГУ в г. Домодедово (в Гватемале)

(руб.)

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

Приложение № 4 к Учетной политике
 для целей налогового учета

Налоговый регистр

Расчет налогооблагаемой базы по налогу на прибыль за период с ____ по ____ (нарастающим итогом)

(руб.)

Наименование подразделения, вида дохода	РГТУ (головная организация)	Филиалы	Налогооблагаемая база - всего	Итого НО база
Внерезиденционный доход				
Выручка от реализации товаров (работ, услуг) собственного производства				
Выручка от реализации покупных товаров				
Итого доход от реализации и внерезиденционный доход				
Внерезиденционные расходы				
Прямые расходы				
Косвенные расходы				
В том числе:				
в т.ч. Сумма налогов и сборов				
Итого расходы				
Расходы обслуживающих хозяйств (общезитий)				
Налогооблагаемая база				
Финансовый результат по обслуживающим хозяйствам				

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

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального 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/КТП 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										
Итого за месяц: Январь										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Февраль										
Итого за месяц: Февраль										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Март										
Итого за месяц: Март										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Апрель										
Итого за месяц: Апрель										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Май										
Итого за месяц: Май										
Итого за налоговый период:										

--	--	--	--

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 налоговыми агентами	Сумма налога, не удержанная налоговыми агентами

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 № 6 к Учетной политике
для целей налогового учета

КАРТОЧКА

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

Код тарифа		%
ОПС	сч с превыш.	
ОМС		
ФСС		
Пред. величина ОПС		т.р.
Пред. величина ФСС		т.р.

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

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

