ОБ и ФХ

КОПИЯ

Министерство науки и высшего образования Российской Федерации
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
«Московская государственная художественно-промышленная академия им. С.Г. Строганова»
(МГХПА им. С.Г. Строганова)

ПРИКАЗ

31.12.2019 Москва № 271

Об утверждении учетной политике
для целей налогообложения

В целях формирования полной и достоверной информации об учете для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики для целей налогообложения согласно приложению к настоящему Приказу.
2. Установить, что данная редакция Учетной политики применяется с 1 января 2020 г. во все последующие отчетные периоды с внесением в нее необходимых изменений и дополнений.
3. Контроль за соблюдением учетной политики возложить на главного бухгалтера Е. А. Рубцову.

Ректор С.В. Курасов

Приложение к Приказу МГХПА им. С.Г.Строганова
от « 31 » 12. 2019 № 271

Учетная политика
для целей налогообложения

1. Организационные положения

1.1. Настоящая Учетная политика МГХПА им. С.Г.Строганова (далее Учреждение) является обязательной для всех обособленных подразделений.

1.2. Учет данных для целей налогообложения ведется Отделом бухгалтерского учета и финансового контроля (далее Бухгалтерия).

1.3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.4. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы «1С: Предприятие «Бухгалтерия государственных учреждений».

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.5. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета (для учета показателей налога на имущество, транспортного налога, НДС) и регистры налогового учета по налогу на прибыль. Регистры налогового учета формируются в автоматизированном порядке по формам, предусмотренным используемым программным продуктом с учетом специфики деятельности учреждения.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

Для подтверждения данных налогового учета используются:

- первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку ф. 0504833), оформленные в соответствии с законодательством РФ;
- аналитические регистры бухгалтерского и налогового учета.

1.6. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.7. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на ведущего бухгалтера в соответствии с должностной инструкцией.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.8. Хозяйственные операции по приносящей доход деятельности (КФО 2) отражаются одновременно и в бухгалтерском, и в налоговом учете.

1.9. Налоговый учет в части налога на прибыль в учреждении ведется в соответствии с Рабочим планом счетов.

Основы формирования рабочего плана счетов налогового учета.

Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н».

Номера счетов налогового учета с префиксом «Н» соответствуют номерам «коммерческого» плана счетов, утвержденного приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н. При этом для счетов налогового учета установлено соответствие счетам Рабочего плана счетов бухгалтерского учета:

Счета НУ	Счета БУ
Н01 «Основные средства»	101.00 «Основные средства» 103.00 «Непроизведенные активы»
Н02 «Амортизация основных средств»	104.00 «Амортизация», исключая счет 104.х9 «Амортизация нематериальных активов»
Н04 «Нематериальные активы»	102.00 «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	104.х9 «Амортизация нематериальных активов»
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	106.00 «Вложения в нефинансовые активы», исключая: 106.х4 «Вложения в материальные запасы»
Н43 «Готовая продукция»	105.х7 «Готовая продукция»
Н41 «Товары»	105.х8 «Товары»
Н41.01 «Товары на складах»	105.А8 «(На складах) Товары» 105.В8 «(На складах) Товары»
Н41.02 «Товары в рознице»	105.Б8 «(В рознице) Товары» 105.Г8 «(В рознице) Товары»
Н10 «Материалы»	Все остальные счета 105.00 «Материальные запасы»
Н42 «Наценка на товары»	105.х9 «Наценка на товары»
Н15 «Вложения в материальные запасы»	106.х4 «Вложения в материальные запасы», исключая: 106.хИ «(Изготовление) Вложения в

Счета НУ	Счета БУ
	материальные запасы»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	109.60 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг» 106.хИ «(Изготовление) Вложения в материальные запасы»
Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	109.70 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»
Н26 «Общехозяйственные расходы»	109.80 «Общехозяйственные расходы»
Н44 «Издержки обращения»	109.90 «Издержки обращения»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.02 «Выручка от реализации покупных товаров», Н91.01 «Прочие доходы»	401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.04 «Стоимость реализованных покупных товаров»	410.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.05 «Транспортные расходы», Н90.06 «Косвенные расходы», Н91.02 «Прочие расходы»	410.10 «Доходы текущего финансового года» 401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н97 «Расходы будущих периодов»	401.50 «Расходы будущих периодов»
Н99 «Прибыли и убытки»	401.30 «Финансовый результат прошлых отчетных периодов»

1.10. В качестве корреспондирующих счетов в проводках с другими счетами налогового учета используются забалансовые счета Н69, Н70. На счетах НПВ, Н69, Н70 остаток «обнуляется» в конце года. Корреспондирующие счета НПВ, Н69, Н70 и аналитика необходимы для отражения причины признания доходов и расходов в налоговом учете.

1.11. Как и в бухгалтерском учете, аналитическая информация в разрезе видов производимой учреждением готовой продукции, выполняемых работ, оказанных услуг, по видам расходов, видам доходов на счетах налогового учета реализована с применением дополнительной детализации счета путем добавления к счету дополнительного кода (субконто).

1.12. Учреждением используется электронный способ представления отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи. Право подписи налоговой отчетности принадлежит Ректору учреждения.

(Основание: п. п. 3, 4 ст. 80 НК РФ)

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

2.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета.

2.3. К налогооблагаемым доходам учреждения относятся:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- внереализационные доходы.

2.4. Для признания доходов в целях налогообложения применяются следующие правила:

2.4.1. Начисление платы за обучение производится с учетом специфики образовательного процесса в зависимости от длительности цикла обучения равномерно пропорционально утвержденным сметам: ежемесячно, один раз в квартал, учебный семестр, год, по окончанию курсов (повышения квалификации и пр.), если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров в соответствии со сметой и планом финансово-хозяйственной деятельности.

2.4.2. По договорам на оказание платных образовательных услуг и выполнения НИР, предусматривающим поэтапную сдачу услуг (работ), начисление доходов производится по актам сдачи приемки услуг (работ).

2.4.3. По доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов (доход между периодами делится пропорционально долям количества дней действия договора в разных отчетных (налоговых) периодах в общем сроке договора;

2.4.4. Краткосрочные услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

2.4.5. Размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета.

2.5. В состав внереализационных доходов учреждения включаются доходы, полученные от операций, не являющихся реализацией товаров (работ, услуг) или имущественных прав организации. Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ:

Внереализационный доход	**Дата признания в составе доходов для целей налогового учета**
Взимание стоимости бланков трудовых книжек при выдаче работнику трудовой книжки	Момент выдачи трудовой книжки работнику
Стоимость полученных материалов или иного имущества при демонтаже или разборке при ликвидации выводимых из эксплуатации основных средств	Дата составления акта ликвидации амортизируемого имущества, оформленного в соответствии с требованиями к бухгалтерскому учету
Стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации	Дата утверждения руководителем учреждения итогов инвентаризации
Доходы прошлых лет, выявленные в отчетном (налоговом) периоде	Дата выявления дохода (получения и (или) обнаружения документов, подтверждающих наличие дохода)
Доходы в виде использованных не по целевому назначению имущества (в том числе денежных средств), работ, услуг, которые получены в рамках пожертвований, целевых поступлений, целевого финансирования	Дата, когда получатель имущества (в том числе денежных средств) фактически использовал указанное имущество (в том числе денежные средства) не по целевому назначению либо нарушил условия, на которых они предоставлялись
Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств, а также сумм возмещения убытков или ущерба	Дата признания должником либо дата вступления в законную силу решения суда
Доходы от списания сумм кредиторской задолженности (обязательств перед кредиторами) в связи с истечением срока исковой давности	Датой признания указанных доходов является последний день отчетного периода, когда истекает срок исковой давности

2.6. Расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий осуществления и направлений деятельности налогоплательщика

подразделяются:

- на расходы, связанные с производством и реализацией;
- внереализационные расходы.

2.7. Расходы на реализацию подразделяются на прямые и косвенные.

2.8. К прямым расходам учреждения относятся:

а) материальные расходы (пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254):

- материальные запасы, израсходованные непосредственно при оказании услуги, работы, при изготовлении готовой продукции, в том числе списанные в пределах естественной убыли;

б) выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 100 000 руб. включительно, непосредственно участвующие в процессе оказания услуги, выполнения работы и изготовлении готовой продукции (п. 1 ст. 256);

б) расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги (выполнения работы, производства товаров);

в) расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала, непосредственно участвующего в процессе оказания услуги, выполнении работы и изготовлении готовой продукции;

г) суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым при оказании услуги (выполнении работы, производстве готовой продукции).

2.9. К косвенным расходам учреждения относятся все остальные расходы:

а) Материальные расходы:

- материальные запасы, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- выданные в эксплуатацию основные средства, стоимостью до 40 000 руб. включительно, израсходованные на нужды учреждения в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы);
- коммунальные услуги;

- техническое обслуживание основных средств, непосредственно участвующих в оказании услуги, выполнении работы или изготовлении готовой продукции;
- транспортные услуги, непосредственно связанные с оказанием услуги, выполнением работы или изготовлением готовой продукции
- и др.

б) Расходы на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ, изготовлении готовой продукции;

в) Расходы на страховые взносы во внебюджетные фонды на оплату труда персонала (административно-управленческого персонала, младшего обслуживающего персонала, прочего вспомогательного персонала), не занятого непосредственно в оказании платных услуг, выполнении работ, изготовлении готовой продукции;

г) Суммы начисленной амортизации по основным средствам и нематериальным активам, используемым в учреждении в целом, а не для ведения конкретных видов деятельности (общехозяйственные расходы).

д) Прочие расходы:

- услуги связи;
- командировочные расходы;
- аренда помещений, оборудования;
- расходы на приобретение имущества, переданного в лизинг, в части пользования (т.е. без учета выкупной части предмета лизинга);
- расходы на ремонт, техническое обслуживание, диагностика основных средств;
- расходы на содержание нефинансовых активов в чистоте;
- расходы на противопожарные мероприятия, связанные с содержанием имущества;
- расходы на охрану (вневедомственная, пожарная и другая);
- услуги в области информационных технологий;

- уплата налогов (НДС, налог на имущество (в случае сдачи в аренду имущества), транспортного налога);
- и др.

2.10. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг.

2.11. Сумма косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

2.11. Учреждением установлены следующие положения:

- Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

- Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

- Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется по основным нормам амортизации без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

- Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 40 000 рублей (более 100 000 руб., введенному в эксплуатацию начиная с 1 января 2016 года).

- Имущество, которое не отвечает одновременно указанным требованиям (т.е. стоимостью менее 40 000 руб. (менее 100 000 руб. с 1 января 2016 года)) независимо от срока полезного использования, относится к материальным затратам, и его стоимость списывается на расходы учреждения в момент ввода его в эксплуатацию.

- Информация об амортизируемом имуществе, подлежащем (не подлежащем) амортизации в зависимости от источников приобретения (создания) имущества и использования имущества в деятельности учреждения:

Источник приобретения (создания) имущества	Использование имущества в предпринимательской деятельности	Подлежит (не подлежит) амортизации в целях налогообложения
Полностью за счет собственных средств учреждения	Не используется	Не подлежит амортизации
	Используется	Подлежит амортизации
Частично за счет собственных средств учреждения и бюджетных средств целевого финансирования (средств целевых поступлений)	Не используется	Не подлежит амортизации
Полностью за счет бюджетных средств целевого финансирования (средств целевых поступлений)	Не используется	Не подлежит амортизации
	Используется	Не подлежит

- Особенности определения срока полезного использования объектов:

а) для сближения налогового и бухгалтерского учета по объектам основных средств, включенным согласно Постановлению Правительства Российской Федерации от 01.01.2002 №1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» в амортизационные группы с первой по девятую, срок полезного использования определяется по наибольшему сроку, установленному для указанных амортизационных групп;

б) после реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта ОС при исчислении амортизации учитывается:

- если объект с амортизирован не полностью - оставшийся срок полезного использования;
- если объект полностью с амортизирован – срок полезного использования не увеличивается;

в) при поступлении (приобретении, получении) объекта основных средств,

ранее бывшего в эксплуатации, дата окончания срока полезного использования определяется в общеустановленном порядке для ОС за минусом количества лет (месяцев) его эксплуатации предыдущими собственниками;

г) когда объект ОС выявлен в результате проведенной инвентаризации, срок полезного использования определяется в общеустановленном порядке для ОС за минусом количества лет (месяцев) его эксплуатации, исходя из его фактического износа и текущего технического состояния;

д) НФА, полученные (переданные) в финансовую аренду по договору финансовой аренды (договору лизинга), включаются в соответствующую амортизационную группу той стороной, у которой данное имущество должно учитываться в соответствии с условиями договора финансовой аренды (договора лизинга).

- При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве (изготовлении) готовой продукции, применяется метод оценки по средней стоимости.

2.12. Формирование резервов.

2.12.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

2.12.2. Резерв по сомнительным долгам формируется в соответствии с положениями ст 266 НК РФ.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

2.12.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

2.12.4. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей

налогообложения, формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников в порядке, установленном для целей бухгалтерского учета (п.10.1 учетной политики).

(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

2.12.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

2.12.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

2.12.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

2.12.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.

(Основание: ст. 267.3 НК РФ)

2.13. Состав внереализационных расходов включает обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией.

В частности, к ним относятся:

- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- расходы на услуги банков;
- расходы на содержание переданного по договору аренды имущества (включая амортизацию по этому имуществу);
- убытки прошлых налоговых периодов, выявленные в текущем отчетном (налоговом) периоде;
- недостача материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены;
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

2.14. Особенности налогообложения обособленных подразделений, расположенных на территории другого субъекта РФ.

2.14.1. Учет расчетов по налогу на прибыль между учреждением и обособленными подразделениями:

1) налоговая база по налогу на прибыль определяется в целом по учреждению;

2) сумма налога на прибыль, приходящаяся на учреждение (без обособленных подразделений) и на каждое обособленное подразделение, определяется на основании расчета;

3) перечисление суммы авансовых платежей и налога на прибыль (в части, перечисляемой в федеральный бюджет) производится в целом по учреждению без распределения по обособленным подразделениям;

4) сумма налога на прибыль в части, подлежащей перечислению в бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований, уплачивается как по месту нахождения учреждения, так и по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений в размерах, рассчитанных исходя из доли прибыли, приходящейся на учреждение и на обособленные подразделения.

5) налоговые декларации по налогу на прибыль представляются филиалами в головную организацию для целей формирования консолидированной декларации в срок до 10-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем.

6) по результатам налогового периода (календарного года) филиалами возмещается на лицевой счет "МГХПА им. С.Г. Строганова" сумма налога на прибыль, рассчитанная в соответствии с начисленной в годовой налоговой декларации филиала суммой налога.

3. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3.1. Учреждение не использует право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой НДС, в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

(Основание: ст. 145 НК РФ)

3.2. Учреждение использует право на освобождение организации от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с образовательной

деятельностью, в порядке, установленном Налоговым кодексом РФ.

(Основание: ст. 149 НК РФ)

3.3. Не признаются объектом налогообложения следующие операции учреждения:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации, включая услуги предоставления общежития студентам академии

  (Основание: п.п.4.1 п.2 ст.146 НК РФ);

- передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям

  (Основание: п.п.5 п.2 ст.146 НК РФ);

передача имущественных прав учреждения ее правопреемнику (правопреемникам)

(Основание: п.п.7 п.2 ст.146 НК РФ);

- операции, связанные с обращением российской или иностранной валюты

(Основание: п.1.ст.146, п.п.1 п.3 ст.39 НК РФ).

3.4. Учреждение осуществляет раздельный учет операций, освобожденных от налогообложения НДС согласно ст. 149 Налогового кодекса РФ:

- реализация продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми учреждений, осуществляющих образовательную деятельность, для собственных нужд и реализуемых здесь же, а также продуктов питания, непосредственно произведенных организациями общественного питания и реализуемых ими указанным столовым или учреждениям

  (Основание: пп. 5 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- услуги в сфере образования, оказываемые некоммерческими

образовательными учреждениями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений

(Основание: пп. 14 п. 2 ст. 149 НК РФ);

- передача в рекламных целях товаров (работ, услуг), расходы на приобретение (создание) единицы которых не превышают 100 рублей *(Основание: пп. 25 п. 3 ст. 149 НК РФ).*

3.5. Организован раздельный учет по операциям, облагаемым по разным налоговым ставкам путем их обособления в аналитическом учете. В частности:

- реализация товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и приобретенных на стороне:

а) ставка НДС – 10% при реализации:

- товаров для детей в соответствии с пп.2 п.2 ст. 164 НК РФ;
- продовольственные товары – хлеба и хлебобулочные изделия (включая сдобные, сухарные и бараночные изделия) в соответствии с пп.1 п.2 ст.164 НК РФ;
- периодических печатных изданий, за исключением периодических печатных изданий рекламного или эротического характера в соответствии с пп.3 п.2 ст. 164 НК РФ;

б) ставка НДС - 20 % в иных случаях, не указанных в пунктах 1, 2 и 4 ст. 164 НК РФ.

- реализация бланков трудовых книжек и вкладышей к ним, ставка НДС – 20%;
- продажа в соответствии с законодательством РФ активов, в том числе основных средств, нематериальных актив, материальных запасов (макулатуры), ставка НДС – 20 %;
- получение вознаграждения при осуществлении деятельности в интересах другого лица на основе договора комиссии, ставка НДС –

20%.

3.6. Учреждение не составляет счет-фактуру, не ведет книгу покупок и книгу продаж при совершении:

- операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) в соответствии со статьей 149 НК РФ;
- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав лицам, не являющимся налогоплательщиками НДС;
- операций по реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав налогоплательщикам, освобожденным от исполнения обязанностей налогоплательщика, связанных с исчислением и уплатой налога, по письменному согласию сторон сделки на несоставление налогоплательщиком счетов-фактур.

3.7. Учреждение не применяет вычет по НДС по перечисленным авансам; полученные на уплаченные авансы счета-фактуры поставщиков в Книге покупок не регистрируются, в Налоговой декларации не отражаются в составе вычетов.

3.8. Налоговые декларации по НДС представляются филиалами в головную организацию для целей формирования консолидированной налоговой декларации ежеквартально в срок не позднее 10-го числа месяца, следующего за отчетным.

3.9. Сумма НДС к уплате за отчетный месяц перечисляется платежным поручением на счет "МГХПА им. С.Г. Строганова" в срок не позднее 10 числа, следующего за отчетным месяцем.

3.10. Учреждение осуществляет раздельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав за этот же налоговый период.

3.11. Распределение сумм «входного НДС» осуществляется в следующем порядке:

- пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции, по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период (квартал);
- по основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или во втором месяце квартала, пропорционально стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных за месяц товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав.

3.12. Методика расчета пропорций.

3.12.1. Расчет пропорции для исчисления суммы «входного НДС», подлежащей вычету, осуществляется по следующей формуле (1):

Доля суммы НДС, принимаемой к вычету (К)	=	Сумма реализации по деятельности, облагаемой НДС, без НДС	/	(Сумма реализации (всего)	-	Сумма НДС с реализации)

- где:

Доля суммы НДС, принимаемой к вычету (К) - коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету

Сумма реализации по деятельности, облагаемой НДС, без НДС - Сумма реализации за указанный налоговый период по деятельности, облагаемой НДС, без НДС

Сумма реализации (всего) - Сумма оборотов Д-т 205.20 (30, 70, 80), К-т 401.10 (40) за указанный налоговый период по всем КФО, кроме 1, 3 и 4. Также исключены обороты Д-т 205.80, К-т 401.10.180 по всем КФО, кроме КФО 2

Сумма НДС с реализации - Сумма НДС, начисленная за указанный налоговый период

3.12.2. Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащей принятию к вычету, осуществляется по следующей формуле (2)

(2) $НДС_{вычет} = НДС_{распр.} \times К$

- где:

$НДС_{вычет}$ - сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «(Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам», подлежащая вычету

$НДС_{распр.}$ - общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета

0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «(Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам»

К - коэффициент распределения, используемый для расчета суммы НДС, принимаемой к вычету

3.12.3. Расчет суммы «входного» распределяемого НДС, подлежащей учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, осуществляется по формуле (3):

$$(3) \qquad НДС_{ст\text{-}ть} = НДС_{распр.} - НДС_{вычет}$$

- где:

$НДС_{ст\text{-}ть}$ - сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «(Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам», подлежащая учету в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав

$НДС_{вычет}$ - сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «(Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам», подлежащая вычету

$НДС_{распр.}$ - общая сумма «входного» НДС, учтенная по дебету счета 0.210.12.000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» в аналитике «(Нераспределенный НДС) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам услугам»

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. 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 № 2 к Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

4.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений. Для их оформления могут использоваться самостоятельно разработанные учреждением формы, приведенные в Приложении N 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 3 ст. 218, п. 2 ст. 219, п. 8 ст. 220 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. 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)

5.2. 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. Учреждение начисляет и уплачивает налог в соответствии с гл. 30 НК РФ и Законами субъектов РФ.

6.2. Налоговым периодом признается календарный год.

6.3. Отчетными периодом является календарный год.

6.4. Обязанность по учету налога на имущество, находящееся на балансе филиалов академии, возлагается на директоров филиалов.

6.5. Расчеты и налоговые декларации по налогу на имущество составляются главными бухгалтерами филиалов и предоставляются в налоговые органы в установленные законодательством сроки, копии расчетов и деклараций с отметкой налоговых органов о приеме - в головное учреждение в пятидневный срок после сдачи отчетности в налоговые органы.

6.6. Филиал вправе обратиться с просьбой об оплате налога на имущество из средств субсидии, выделенной на расчеты с бюджетом по данному налогу. Заявка на перечисление налога должна содержать все необходимые реквизиты для перечисления, а также должна быть подтверждена расчетом суммы налога на имущество.

6.7. В случае отсутствия финансирования на уплату налога на имущество, расчеты с бюджетом по налогу производятся филиалом самостоятельно за счет средств, полученных от предпринимательской и иной, приносящей доход деятельности.

7. Транспортный налог

7.1. Налогообложение производится в соответствии с НК РФ.

(Основание: гл. 28 НК РФ)

7.2. Учреждение является плательщиком транспортного налога в отношении транспортных средств, зарегистрированных согласно законодательству Российской Федерации.

7.3. Особенности в исчислении налога:

7.3.1. Уплата транспортного налога производится в бюджет по месту нахождения транспортного средства. По транспортному средству, зарегистрированному на обособленное подразделение, транспортный налог уплачивается по месту нахождения обособленного подразделения учреждения.

7.3.2. Копии расчетов, полученных из налогового органа, предоставляются в головное учреждение в пятидневный срок.

7.3.3. Транспортные средства, находящиеся в розыске, (при условии подтверждения факта их угона документом, выдаваемым уполномоченным органом), не признаются объектом налогообложения по транспортному налогу. Документом, подтверждающим факт угона (кражи) транспортного средства, является справка об угоне транспортного средства, выдаваемая органами внутренних дел РФ (ГУВД, ОВД, УВД и др.). При этом, месяц угона транспортного средства включается в расчет транспортного налога.

7.4. Транспортный налог уплачивается в соответствии с Законом г. Москвы от 09.07.2008 № 33, в филиалах в соответствии с местным законодательством.

8. Земельный налог

8.1. Учреждение уплачивает налог в соответствии с гл. 31 НК РФ и Законами субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований.

8.2. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных

участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

(Основание: п. 1 ст. 390, п. 1 ст. 391 НК РФ)

8.3. Налогообложение производится по налоговым ставкам в соответствии с пп. 2 п. 1 ст. 394 НК РФ.

(Основание: п. 3 ст. 394 НК РФ)

8.4. Порядок и сроки уплаты налога – налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения земельных участков в соответствии с действующим законодательством.

8.5. Обязанность по учету и использованию земельных участков, закрепленных за филиалами академии в соответствующих муниципальных образованиях РФ, возлагается на директоров филиалов.

8.6. Филиал вправе обратиться в головную организацию с просьбой об оплате земельного налога из средств субсидии, выделенной на расчеты с бюджетом по данному налогу. Заявка на перечисление налога должна содержать все необходимые реквизиты для перечисления, а также должна быть подтверждена расчетом суммы земельного налога.

8.7. В случае недостаточности средств финансового обеспечения академии на уплату земельного налога, расчеты с бюджетом по налогу производятся филиалом самостоятельно за счет собственных средств, полученных от приносящей доход деятельности.

Главный бухгалтер Е. А. Рубцова

Согласовано
Заместитель главного бухгалтера И. В. Овсянникова

Начальник отдела бухгалтерского учета и финансового контроля Е. Э. Чупеева

Начальник ПЭО Н. К. Сердюкова

Ведущий бухгалтер Н. А. Паршина