

Учетная политика
ФГБОУ ВО «Российского государственного университета туризма и сервиса»
(ФГБОУ ВО "РГУТИС")
для целей налогового учета

1. Организационные положения

- 1.1 Учетная политика ФГБОУ ВО "РГУТИС" (далее Университета) применяется в целях налогообложения.
- 1.2 Учетная политика применяется последовательно из года в год.
- 1.3 Изменение учетной политики может производиться при следующих условиях:
 - изменение требований, установленных законодательством Российской Федерации;
 - разработка или выбор учреждением новых способов ведения бухгалтерского учета, применение которых предполагает более достоверное представление фактов хозяйственной жизни в бухгалтерском учете и отчетности учреждения или меньшую трудоемкость учетного процесса без снижения степени достоверности информации;
 - существенное изменение условий деятельности учреждения, в т.ч. реорганизация, ликвидация филиалов и т.д.
- 1.4 Организация и ведение налогового учета Университета (головного вуза) возлагается на Централизованную бухгалтерию - структурное подразделение Университета.
- 1.5 Для ведения налогового учета университетом используются данные бухгалтерского учета и бухгалтерских регистров.
- 1.6 Организация и ведение налогового учета в филиалах, наделенных полномочиями юридического лица в части ведения отдельного баланса, возлагается на бухгалтерские службы филиалов.
- 1.7 Ереванский филиал ФГБОУ ВО «РГУТИС» поставлен на налоговый учет по месту нахождения в Республике Армения как обособленное подразделение организации, с присвоением учетного номера налогоплательщика.
- 1.8 Настоящая Учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений.
- 1.9 Представление налоговой отчетности в налоговые органы осуществляется Университетом по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1 Нумерация счетов-фактур производится Университетом в хронологическом порядке с начала календарного года. Нумерация счетов-фактур производится бухгалтериями обособленных структурных подразделений с присвоением индексов согласно Приложению №24 к настоящему приказу.
- 2.2 Книги покупок и продаж, учет которых ведется Централизованной бухгалтерией Университета заверяются подписью главного бухгалтера или руководителя Университета (уполномоченного лица с правом подписи в карточках образцов подписей в соответствии с выданными доверенностями на право подписания финансовых документов).
- 2.3 Обособленные структурные подразделения, наделенные правом ведения отдельного баланса, книги покупок и продаж заверяют подписью ведущего бухгалтера или руководителя структурного подразделения (лиц с правом подписи в карточках образцов подписей в соответствии с выданными доверенностями на право подписания финансовых документов).
- 2.4 Журнал регистрации счетов-фактур на покупку и продажу ведется в Централизованной бухгалтерии Университета и в бухгалтериях каждого обособленного структурного подразделения, наделенного правом ведения отдельного баланса.
- 2.5 Счета-фактуры, учет которых ведется Централизованной бухгалтерией Университета заверяются двумя подписями. Право первой подписи счетов-фактур имеют ректор Университета или уполномоченное лицо с правом подписи в карточках образцов подписей в соответствии с выданными доверенностями на право подписания документов. Право второй подписи счетов-фактур имеют главный бухгалтер Университета или уполномоченное лицо с правом подписи в карточках образцов подписей в соответствии с выданными доверенностями на право подписания документов.
- 2.6 Обособленные структурные подразделения, наделенные правом ведения отдельного баланса, счета-фактуры заверяют двумя подписями: руководителя структурного подразделения, ведущего бухгалтера структурного подразделения (лиц с правом подписи в карточках образцов подписей в соответствии с выданными доверенностями на право подписания финансовых документов).
- 2.7 Обособленные структурные подразделения, наделенные правом ведения отдельного баланса, представляют налоговые декларации по НДС, книги покупок и продаж и журналы регистрации счетов-фактур за каждый налоговый период в Централизованную бухгалтерию Университета для целей формирования консолидированной налоговой декларации по НДС, единых книг покупок и продаж, единого журнала регистрации счетов-фактур не позднее 15 числа каждого месяца.

- 2.8 Университет не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.
- 2.9 Раздельный учет сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) ведется в порядке, установленном Методикой ведения раздельного учета "входного" НДС, утвержденной в виде Приложения № 25 к настоящему приказу:
- по операциям, НДС по которым принимается к вычету полностью, отражаются на субсчете 2 210. Р2, открытому к счету 2 210 12;
 - по операциям, НДС по которым подлежит распределению между облагаемой и необлагаемой деятельностью, на субсчете 2 210. Н2.
- Ведение раздельного учета «входного» НДС производится с использованием программного продукта «1С-Бухгалтерия 8».
- 2.10 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 № 25 к настоящему приказу для целей налогового учета.

3. Налог на прибыль организаций

- 3.1 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 №26 (регистры по учету доходов) и в Приложении №27 (регистры по учету расходов) к настоящему приказу.
- 3.2 Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.
- 3.3 Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года, налоговым периодом признается календарный год (Основание: п.1, п. 2 ст. 285).
- 3.4 Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений.
- 3.5 По месту нахождения обособленных подразделений налог уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение. (Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ).
- 3.6 Обособленные структурные подразделения, наделенные правом ведения отдельного баланса, представляют налоговые декларации по налогу на прибыль для консолидации в Централизованную бухгалтерию Университета в сроки, установленные для представления налоговой отчетности.

3.7 Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор (Основание: п.1, абз.2 п.2 ст.271, ч.8 ст.316 НК РФ, Письмо Минфина России от 28.06.2013 №03-03-06/1/24634).

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

Доходами, полученными от платных образовательных услуг (длительный цикл обучения с 1 сентября по 30 июня), признаются средства, рассчитанные с учетом цен, утвержденных на учебный год или семестр, по формуле:

$$Дм = Дг/10 \text{ или } Дм = Дп/5,$$

где Д – доход от платных образовательных услуг за месяц;

Дг – сумма договора с фиксированной ценой за учебный год;

Дп – сумма договора с фиксированной ценой за учебный 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.

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты (Основание: ст. 272 НК РФ).

3.8 Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов (Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ).

3.9 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.
- 3.10 Расходы на реализацию определяются с учетом положений статьи 318 НК РФ.
- 3.11 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 уплату страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на 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, начисленных 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.
- 3.12 Согласно статье 318 НК РФ прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации готовой продукции (товаров), в стоимости которых они учтены. При оказании услуг относить сумму прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства.
- 3.13 Определение налоговой базы по налогу на прибыль по деятельности, связанной с использованием объектов обслуживающих производств и хозяйств, осуществляется в соответствии со статьей 275.1 НК РФ отдельно от налоговой базы по иным видам деятельности.
- 3.14 К доходам и расходам, не учитываемым в целях налогообложения, относить доходы и расходы согласно статьям 251, 270 НК РФ.
- 3.15 Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признавать экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 главы 25 НК РФ.
- 3.16 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.
- 3.17 Считать амортизируемым имуществом для целей налогового учета имущество, учитываемое на балансе Университета и его обособленных структурных подразделений, наделенных полномочиями ведения

- отдельного баланса, в соответствии со ст.256 ГК РФ со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.
- 3.18 По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации (Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ).
- 3.19 Вести регистры налогового учета:
- на поступившие основные средства первоначальной стоимостью за единицу объекта свыше 100 000 руб., сроком полезного использования более 12-ти месяцев, приобретенные в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемые для осуществления такой деятельности (Приложение №28);
 - на сумму начисленной амортизации по основным средствам, первоначальной стоимостью за единицу объекта свыше 100 000 руб., сроком полезного использования более 12-ти месяцев, приобретенные в связи с осуществлением предпринимательской деятельности и используемые для осуществления такой деятельности (Приложение №29);
 - на сумму приобретенных амортизируемых основных средств по обслуживающим производствам, хозяйствам, объектам социальной сферы (Приложение №30);
 - на сумму начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным для обслуживающих хозяйств (Приложение №31).
- 3.20 Учреждение применяет амортизационную премию в отношении первоначальной стоимости вновь приобретенных основных средств при вводе их в эксплуатацию:
- в размере (до 10%) первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 1-ую и 2-ую амортизационные группы;
 - в размере (до 30%) первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 3-ую - 7-ую амортизационные группы;
 - в размере (до 10%) первоначальной стоимости объектов основных средств, включенных в 8-ую - 10-ую амортизационные группы.
- 3.21 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).
- 3.22 Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по средней стоимости (Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ).
- 3.23 В соответствии со статьей 324.1 НК РФ в целях равномерного включения предстоящих расходов в расходы отчетного периода в налоговом учете утвердить Порядок создания резерва на предстоящую оплату отпусков работников на текущий год в целях налогового учета (Приложение №32).

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 №33 к настоящему приказу (Основание: п. 1 ст. 230 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 №34 к настоящему приказу (Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ).
- 5.2 Обособленным подразделениям, имеющим отдельный баланс, расчетный счет и начисляющим выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц, исполнять обязанности Университета по уплате страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), а также обязанности по представлению отчетности по страховым взносам в ИФНС по месту своего нахождения. Сумму страховых взносов (ежемесячных обязательных платежей), подлежащую уплате по месту нахождения обособленного подразделения, определять исходя из величины базы для начисления страховых взносов, относящейся к этому обособленному подразделению.

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).
- 6.1 Подача декларации и уплата налога производится по месту нахождения недвижимости.
- 6.2 Для расчета налога используется Регистр расчета налога на имущество - Приложении №35 к настоящему приказу.

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 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:
- 0,2 % в отношении земельных участков, выделенных под индивидуальное жилищное строительство;
 - 0,3 % в отношении земельных участков, занятых жилищным фондом и объектами инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса (за исключением доли в праве на земельный участок, приходящейся 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 №36 к настоящему приказу.

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).

9. Водный налог

- 9.1 Налог, исчисленный в соответствии со статьей 333.13 гл.25.2 НК РФ, уплачивается по местонахождению объекта налогообложения в срок не позднее 20-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом (кварталом).
- 9.2 Налоговая декларация представляется в налоговый орган по местонахождению объекта налогообложения в срок, установленный для уплаты налога.

Главный бухгалтер, руководитель
Департамента экономики и финансов



И.В. Шпагина