

МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ ОБРАЗОВАТЕЛЬНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
«РОССИЙСКАЯ ГОСУДАРСТВЕННАЯ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННАЯ
АКАДЕМИЯ ИСКУССТВ»
ИНН 7730177780, КПП 773001001, ОГРН 1057730010810

ПРИКАЗ

«26» 12 2024 г.

Москва

№ 140

**Об утверждении учетной политики для целей налогообложения
Российской государственной специализированной академии искусств**

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, в целях определения способов ведения Российской государственной специализированной академией искусств (далее – учреждение) налогового учета

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить «Учетную политику для целей налогообложения Российской государственной специализированной академии искусств» (далее – учетная политика) согласно приложению к настоящему приказу.
2. Применять учетную политику с 01.01.2025.
3. Главному бухгалтеру Чиканаквой С.В. обеспечить ведение налогового учета учреждения в соответствии с требованиями учетной политики.
4. Признать с 01.01.2025 утратившей силу, ранее действующую учетную политику.
5. Контроль исполнения настоящего приказа оставляю за собой.

Ректор

Е.А. Пахомова

Приложение
к приказу от «26» 12 2024 № 140
«Об утверждении учетной политики для
целей налогообложения Российской
государственной специализированной
академии искусств»

**Учетная политика
для целей налогообложения
Российской государственной специализированной
академии искусств**

Москва 2024

СОДЕРЖАНИЕ

1. Организационные аспекты налогового учета
 - 1.1. Общие положения
 - 1.2. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения
2. Методологические аспекты
 - 2.1. Налог на прибыль
 - 2.2. Налог на добавленную стоимость
 - 2.3. Налог на имущество
 - 2.4. Земельный налог
 - 2.5. Налог на доходы физических лиц
 - 2.6. Страховые взносы по единому тарифу
 - 2.7. Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
 - 2.8. Транспортный налог

1. Организационные аспекты налогового учета

1.1. Общие положения

1.1.1. Настоящая Учетная политика для целей налогообложения Российской государственной специализированной академии искусств (далее – учетная политика) разработана в целях соблюдения единой методики отражения операций для целей налогообложения и определяет методологические принципы и правила организации налогового учета в Российской государственной специализированной академии искусств (далее – учреждение).

1.1.2. Основополагающими документами, регулирующими вопросы учетной политики для целей налогообложения, являются Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ) и иные законодательные акты Российской Федерации.

1.1.3. Настоящей учетной политикой устанавливаются обязательные для применения:

- методы оценки имущества, обязательств, доходов и расходов;
- правила документирования учетной информации;
- другие решения, необходимые для организации налогового учета и составления налоговой отчетности.

1.1.4. Ответственность:

- за организацию налогового учета соблюдение законодательства при исчислении налога на прибыль возлагается на руководителя учреждения;
- за ведение налоговых регистров, составление и представление в налоговые органы налоговых деклараций, исчисление и уплату налогов, сборов и страховых взносов возлагается на бухгалтерию учреждения;
- за сохранность данных бухгалтерского и налогового учета и других документов, необходимых для исчисления и уплаты налогов, возлагается на руководителя учреждения.

1.1.5. Налоговая отчетность, подписанная электронной подписью руководителя учреждения, предоставляется в налоговые органы электронным способом по телекоммуникационным каналам связи.

1.2. Порядок применения, внесения изменений в учетную политику для целей налогообложения.

1.2.1. Учетная политика утверждается приказом руководителя учреждения.

1.2.2. Система налогового учета в учреждении организуется исходя из принципа последовательности применения норм и правил налогового учета, применяется последовательно от одного налогового периода к другому.

1.2.3. При возникновении новых операций способ их учета определяется в учетной политике путем внесения дополнений приказом руководителя учреждения.

1.2.4. Изменения и дополнения в настоящую учетную политику для целей налогообложения вносятся:

- в течение налогового периода при изменении законодательства о налогах и сборах (после вступления в силу новых норм), при начале осуществления нового вида деятельности;
- в остальных случаях – с начала нового налогового периода.

2. Методологические аспекты.

2.1. Налог на прибыль.

2.1.1. Налоговый учет учреждения ведется на основе данных первичных учетных документов (включая бухгалтерские справки), оформленных в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации. Для ведения налогового учета используются, в том числе, данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете (ст. 313 НК РФ).

2.1.2. Для ведения налогового учета в плане счетов применяются забалансовые счета налогового учета с префиксом «Н» с 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения.

2.1.3. Для счетов налогового учета с 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения установлено соответствие счетам рабочего плана счетов бухгалтерского учета в соответствии с приложением № 1 к настоящей учетной политике.

2.1.4. Доходы (расходы) в целях исчисления налога на прибыль определяются методом начисления (ст. 271, 272 НК РФ).

2.1.5. Учет доходов и расходов, полученных в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется раздельно от других поступлений (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

2.1.6. При определении налоговой базы не учитываются:

- целевое финансирование и целевые поступления (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);
- лимиты бюджетных обязательств (бюджетные ассигнования), доведенные в установленном порядке, а также субсидии, предоставленные учреждению (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- доходы в виде средств, полученных учреждением от приносящей доход деятельности и в соответствии с бюджетным законодательством Российской Федерации, подлежащих перечислению в бюджетную систему (пп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- доходы от продажи государственного или муниципального имущества;

- иные доходы, приведенные в ст. 251 НК РФ.

2.1.7. Доходы для целей налогообложения и порядок их оценки.

2.1.7.1. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признаются доходы, признаваемые таковыми согласно гл. 25 НК РФ.

2.1.7.2. Внебалансовыми доходами признаются и учитываются при исчислении налога на прибыль доходы в виде:

- стоимости полученных материалов или иного имущества при демонтаже либо разборке при ликвидации выводимых их эксплуатации основных средств (п. 13 ст. 250 НК РФ);

- стоимость излишков материально-производственных запасов и прочего имущества, которые выявлены в результате инвентаризации (п. 20 ст. 250 НК РФ);

- стоимость принятой к учету макулатуры, металлолома и ветоши.

2.1.7.3. Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости.

2.1.7.4. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения ст. 105.3 НК РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет (справки и иные документы Росстата, прайс-листы заводов-изготовителей, справки оценщиков, информация средств массовой информации).

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

2.1.7.5. Излишки имущества, приобретенного за счет целевого финансирования, которые образовались из-за ранее допущенных ошибок бухгалтерского учета, налогооблагаемым доходом не признаются.

2.1.8. Внебалансовыми расходами признаются и учитываются при исчислении налога на прибыль в виде стоимости списанной с учета макулатуры, металлолома и ветоши.

2.1.9. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие, девять месяцев.

2.1.10. По итогам отчетных периодов учреждение уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль без уплаты ежемесячных авансовых платежей (п. 3 ст. 286 НК РФ).

2.1.11. По итогам года уплачивается налог на прибыль за налоговый период.

2.1.12. Учреждение осуществляет образовательную деятельность, в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных ст. 284.1 НК РФ.

2.1.13. Учреждение не создает резервы для целей налогообложения налогом на прибыль.

2.1.14. Регистры налогового учета для целей исчисления налога на прибыль формируются в автоматизированном порядке в программе 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения.

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС).

2.2.1. Не признается объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) по основному виду деятельности учреждения (образование) в соответствии с пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ, а также другие операции учреждения, которые не признаются реализацией для целей расчета НДС в соответствии с п. 2 ст. 146 НК РФ.

2.2.2. Начисление налога производится в тех случаях, когда учреждение совершает операции, которые являются объектом обложения НДС.

2.2.3. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге продаж и книге покупок, которые хранятся в бухгалтерии.

2.2.4. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- руководитель учреждения;
- главный бухгалтер;
- лица, на основании приказа.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

2.2.5. Учреждение может получить освобождение от обязанностей исчисления и уплаты НДС в соответствии с ст. 145 НК РФ (если сумма выручки от реализации товаров (работ, услуг) без учета налога за три предшествующие последовательных календарных месяца не превысит совокупный доход 2 миллиона рублей).

Возможность не уплачивать НДС – 12 календарных месяцев (п. 4 ст. 145 НК РФ), по истечении указанного срока учреждение вправе продлить либо отказаться от применения освобождения.

Право на освобождение от уплаты НДС носит заявительный характер, для его реализации необходимо подать в налоговый орган уведомление по форме, утвержденной Приказом Министерства финансов Российской Федерации от 26.12.2018 № 286н.

2.2.6. Учреждение ведет отдельный учет по направлениям деятельности:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения в соответствии со ст. 146, 149 НК РФ (включая операции, которые не являются объектом налогообложения НДС).

2.2.7. Учреждение уплачивает НДС по коду вида расходов 180 «Прочие доходы» и подстатье кода экономической классификации 189 «Иные доходы».

2.2.8. НДС входит в состав единого налогового платежа, операции по НДС учреждение отражает на счете 0 303 04 000 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость», с применением счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

2.2.9. Сумма вычетов по НДС учреждение отражает на следующих счетах:

- 0 210 11 000 «Расчеты по НДС по авансам полученным», который предназначен для выделения НДС в сумме аванса, полученного от покупателя, вычет

производится с даты отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг), подлежит вычету в том налоговом периоде, в котором произведена отгрузка товаров (работ, услуг);

— 0 210 12 000 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам», который применяется для выделения сумм НДС в стоимости приобретенных материальных ценностей, работ, услуг и подлежат вычету после принятия на учет товаров (работ, услуг), используемых в рамках деятельности, облагаемой НДС, при наличии соответствующих первичных документов;

— 0 210 13 000 «Расчеты по авансам уплаченным», который предназначен для выделения НДС в сумме аванса, перечисленного продавцу в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг), вычеты осуществляются на основании счетов-фактур, выставленных продавцами при получении оплаты.

2.2.10. Регистрами учета по НДС являются книга покупок и книга продаж, формируемые в программе 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения.

2.3. Налог на имущество.

2.3.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество в соответствии с главой 30 НК РФ.

2.3.2. Налоговым периодом признается календарный год.

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

При определении налоговой базы имущество учитывается по его остаточной стоимости согласно данным бухгалтерского учета.

Средняя стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения за отчетный период, определяется путем сложения его остаточной стоимости на 1-ое число каждого месяца отчетного периода и остаточной стоимости на 1-ое число месяца, следующего за отчетным периодом, и деления этой суммы на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу (ст. 372 НК РФ).

2.3.4. Налоговая база по объектам, переданным в аренду, определяется пропорционально доле арендованной площади в общей площади здания. Налог по таким объектам недвижимого имущества начисляет и уплачивается за счет приносящей доход деятельности.

2.3.5. Налог на имущество входит в состав единого налогового платежа, операции по налогу на имущество учреждение отражает на счете 0 303 12 000 «Расчеты по налогу на имущество», с применением счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

2.3.6. Отчетным периодом по налогу на имущество признаются год (предоставляется в налоговый орган годовая налоговая декларация).

2.3.7. По итогам каждого квартала учреждение уплачивает авансовые платежи по налогу на имущество (расчет авансовых платежей описан в п. 2.3.3 настоящей учетной политики).

2.3.8. По итогам года уплачивается налог на имущество за налоговый период.

2.3.9. Основание для начисления налога на имущество является «Расчет налога на имущество», предусмотренный программой 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения.

2.4. Земельный налог.

2.4.1. Учреждение является плательщиком земельного налога.

2.4.2. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ, закону города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

2.4.3. Налоговая ставка применяется в соответствии со статьей 394 НК РФ и с законом города Москвы от 24.11.2004 № 74 «О земельном налоге».

2.4.4. Переоценка кадастровой стоимости земельного участка применяется с 01 января года, следующего за годом переоценки, на основании выписки Единого государственного реестра недвижимости, послужившего основанием для такого изменения.

2.4.5. Земельный налог входит в состав единого налогового платежа, операции по земельному налогу учреждение отражает на счете 0 303 13 000 «Расчеты по земельному налогу», с применением счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

2.4.6. По итогам каждого квартала учреждение уплачивает авансовые платежи по земельному налогу. По итогам года уплачивается земельный налог за налоговый период.

2.4.7. Основанием для начисления земельного налога является «Расчет земельного налога», предусмотренный программой 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения.

2.4.8. Сверка начисленного и уплаченного налога производится ежегодно, после получения информационного письма налоговой инспекции о суммах начисленного земельного налога за прошедший год.

2.4.9. В случае отсутствия земельных участков, числящихся на балансе учреждения, данный раздел в расчете не применять.

2.5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

2.5.1. Учреждение признается налоговым агентом по НДФЛ, если физическое лицо получило от него доходы в денежной, натуральной форме или в виде материальной выгоды.

2.5.2. К доходам, полученным физическим лицом в натуральной форме, в частности, относится оплата (полностью или частично) за него учреждением товаров (работ, услуг) или имущественных прав, в том числе коммунальных услуг, питания, отдыха, обучения в интересах физического лица.

2.5.3. Учет доходов, а также предоставленных физическим лицам налоговых вычетов, исчисленных и удержанных налогов, ведется в регистре налогового учета – налоговой карточке «Альбом аналитических регистров налогового учета» (Часть 3 «Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц») в электронной форме программы 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения.

2.5.4. Налог на доходы физических лиц входит в состав единого налогового платежа, операции по НДФЛ учреждение отражает на счете 0 303 01 000 «Расчеты по налогу на доходы физических лиц», с применением счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

2.5.5. Учреждение перечисляет удержанный НДФЛ в следующие сроки:

- до 28-го числа текущего месяца – НДФЛ, удержанный с 1 по 22 число текущего месяца;
- до 5-го числа следующего месяца – НДФЛ, удержанный с 23 по последнее число текущего месяца;
- до последнего рабочего дня текущего года – НДФЛ, удержанный с 23 по 31 декабря.

2.5.6. Налоговые вычеты работникам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений (ст. 218, 219, 220 НК РФ).

2.6. Страховые взносы по единому тарифу (далее – страховые взносы)

2.6.1. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, производится согласно ст. 431 НК РФ.

2.6.2. Учет сумм страховых взносов отражается в регистре налогового учета – налоговой карточке «Альбом аналитических регистров налогового учета» (Часть 4 «Форма регистра налогового учета по страховым взносам») в электронной форме программы 1С Бухгалтерия бюджетного учреждения.

2.6.3. Страховые взносы входят в состав единого налогового платежа, операции по страховым взносам учреждение отражает на счете 0 303 15 000 «Расчеты по единому страховому тарифу», с применением счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

2.6.4. Учреждение перечисляет удержанные страховые взносы в до 28-го числа следующего месяца, за исключением уплаты страховых взносов за декабрь, когда срок может быть перенесен на конец января следующего года, в зависимости от календарных рабочих дней.

2.7. Страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (далее – взносы от НС и ПЗ).

2.7.1. Взносы от НС и ПЗ уплачиваются учреждением в Социальный фонд России (далее – СФР) в соответствии с видом экономической деятельности по классам профессионального риска (размер для учреждения утвержден 0,2% на основании справки о подтверждении вида экономической деятельности, подаваемой ежегодно в СФР).

2.7.2. Для инвалидов I, II или III групп учреждение может применять льготный тариф – 60% от утвержденного размера (п. 2 Федерального закона от 26.10.2024 № 352-ФЗ «О страховых тарифах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний на 2025 год и на плановый период 2026 и 2027 годов»).

2.7.3. Взносами от НС и ПЗ учреждение облагает выплаты и вознаграждения, которые начисляются в рамках трудовых договоров или договоров гражданско-правового характера, если такая обязанность предусмотрена в договоре. Такой порядок применяется учреждением как в отношении работников – граждан России, так и в отношении работников – иностранцев и лиц без гражданства.

2.7.4. Базой для расчета взносов от НС и ПЗ служит общая сумма выплат, которую начисляет учреждение в пользу работников.

2.7.5. Взносы от НС и ПЗ не входят в состав единого налогового платежа, операции по взносам от НС и ПЗ учреждение отражает на счете 0 303 06 000 «Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

2.8. Транспортный налог.

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

2.8.2. В случае регистрации и снятия с регистрации транспортного средства в течение налогового периода исчисление суммы налога производится с учетом коэффициента, определяемого как отношение числа полных месяцев, в течение которых данное транспортное средство было зарегистрировано на учреждение, к числу календарных месяцев в налоговом периоде. При этом если месяц регистрации транспортного средства 15 числа месяца или ранее – этот месяц участвует как полный, если позже 15 числа месяца – этот месяц в расчете не учитывается.

2.8.3. Ставка налога определяется согласно ст. 361 НК РФ.

2.8.4. Транспортный налог входит в состав единого налогового платежа, операции по транспортному налогу учреждение отражает на счете 0 303 05 000 «Расчеты по прочим платежам в бюджет», с применением счета 0 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу».

2.8.5. В случае отсутствия транспортных средств, числящихся на балансе учреждения, данный расчет в расчет не применять.

Главный бухгалтер Российской государственной
специализированной академии искусств



С.В. Чикапакова

ПРИЛОЖЕНИЕ 1

к «Учетной политике для целей
налогообложения Российской
государственной специализированной
академии искусств»

(Утверждена приказом

от «16» 11 2024г. № 140)

Соответствие счетов налогового учета 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.x9 «Амортизация нематериальных активов»
Н04 «Нематериальные активы»	2.102.xx «Нематериальные активы»
Н05 «Амортизация нематериальных активов»	2.104.xx «Амортизация нематериальных активов»
Н08 «Вложения во внеоборотные активы»	2.106.x1 «Вложения в основные средства и иное движимое имущество»
Н10 «Материалы»	2.105.xx «Материальные запасы»
Н15 «Вложения в материальные запасы»	2.106.x4 «Вложение в материальные запасы – иное движимое имущество»
Н43 «Готовая продукция»	2.105.07 «Готовая продукция»
Н41 «Товары»	2.105.08 «Товары»
Н42 «Наценка на товары»	2.105.09 «Наценка на товары»
Н20 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»	2.109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»
Н25 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»	2.109.71 «Накладные расходы»
Н26 «Общехозяйственные расходы»	2.109.81 «Общехозяйственные расходы»
Н44 «Издержки обращения»	2.109.91 «Издержки обращения»
Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.02 «Выручка от реализации покупных товаров», Н91.01 «Прочие доходы»	2.401.10 «Доходы текущего финансового года»
Н90.03 «Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства», Н90.04 «Стоимость реализованных покупных товаров», Н90.05 «Транспортные расходы», Н90.06 «Косвенные расходы», Н91.02 «Прочие расходы»	2.401.20 «Расходы текущего финансового года»
Н97 «Расходы будущих периодов»	2.401.50 «Расходы будущих периодов»
Н99 «Прибыли и убытки»	2.401.30 «Финансовый результат прошлых

Счета НУ	Счета БУ
	отчетных периодов»
НПВ «Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав»	2.302.xx «Расчеты по принятым обязательствам», 2.303.xx «Расчеты по платежам в бюджеты», 2.205.xx «Расчеты по доходам», 4.101.xx «Основные средства», 4.105.xx «Материальные запасы», 2.209.xx «Расчеты по ущербу и иным доходам», 2.206.xx «Расчеты по выданным авансам», 2.401.4х «Доходы будущих периодов», 2.104.4х «Амортизация прав пользования активами», 2.201.35 «Денежные документы», 2.207.xx «Расчеты по кредитам, займам (ссудам)», 2.208.xx «Расчеты с подотчетными лицами», 2.304.xx «Прочие расчеты с кредиторами».

Главный бухгалтер Российской государственной
специализированной академии искусств



С.В. Чиканакова