



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования

**«АКАДЕМИЯ РУССКОГО БАЛЕТА
ИМЕНИ А.Я. ВАГАНОВОЙ»**

ОСНОВАНА В 1738 г.

ПРИКАЗ

29.12.2017

Санкт-Петербург

№ 359/ов

**О налоговой политике федерального государственного
бюджетного образовательного учреждения высшего образования
«Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»
(Об учетной политике в целях налогообложения) с 01 января 2018 года**

Руководствуясь:

- Положениями Налогового кодекса РФ, частями первой и второй с изменениями и дополнениями;
- Положениями федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» с изменениями и дополнениями;
- Положениями федерального закона от 29.12.2012 № 273-ФЗ «Об образовании в Российской Федерации»;
- иными нормативными правовыми актами Российской Федерации,

ПРИКАЗЫВАЮ:

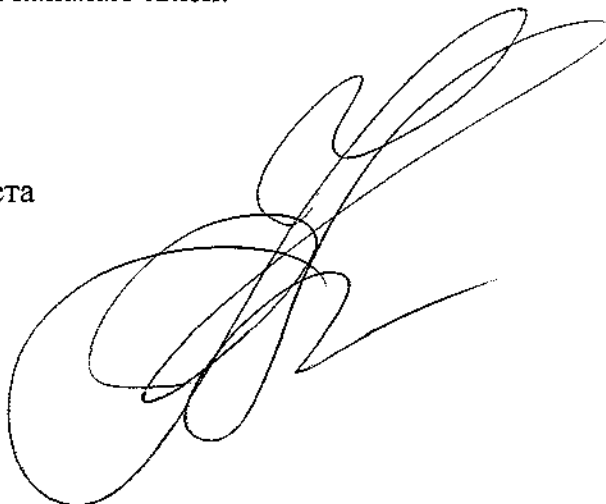
1. Утвердить с 1 января 2018 года налоговую политику федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой» (далее – Академия) (учетную политику в целях налогообложения – стандарт налогового учета Академии) (Приложение 1) и применять ее во все последующие отчетные периоды с внесением в установленном порядке необходимых изменений и дополнений.
2. Возложить организацию и ведение налогового учета, а также составление и предоставление в соответствующие органы налоговой отчетности на бухгалтерию Академии. Ответственный – главный бухгалтер Н.А. Кузьмина.
3. Принять к сведению, что принятая Налоговая политика является обязательной для исполнения всеми структурными подразделениями Академии.
4. Принять к сведению, что в соответствии с п.3 ст.80 Налогового кодекса РФ, налоговые декларации (расчеты) представляются Академией в налоговые органы в электронном виде.
5. Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая бухгалтерские), аналитические регистры налогового учета, оформленные в соответствии с требованиями законодательства РФ.
6. Руководствоваться основными задачами налогового учета:
– ведением в установленном порядке учета доходов и расходов Академии и объектов налогообложения;

- представлением в налоговый орган по месту учета в установленном порядке налоговых деклараций и расчетов, а также годовой бухгалтерской отчетности (в соответствии с федеральным законом от 29.06.2012 № 97-ФЗ),
 - представление в установленном порядке отчетности по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды;
 - осуществлением расчетов с бюджетом по налогам и сборам в соответствии с законодательными актами РФ.
7. Утвердить используемые первичные и сводные регистры налогового учета по доходам и расходам, а также расчеты налоговой базы по налогу на прибыль согласно Приложению № 2-2 – 2-10.
8. Заведующему канцелярией Н.В. Морозовой довести настоящий приказ до сведения проректоров, руководителей структурных подразделений для обеспечения его исполнения в части, их касающейся.
9. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.

Приложения:

1. Приложение № 1. Налоговая политика федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего профессионального образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой» (учетная политика в целях налогообложения – стандарт налогового учета Академии).
2. Приложение № 2. Реестр регистров налогового учета по налогу на прибыль. Формы регистров налогового учета по доходам и расходам.
3. Приложение № 3. Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков.
4. Приложение № 4. Регистр – расчет сумм НДС, подлежащих вычету, при наличии облагаемых и необлагаемых операций. Формы регистров налогового учета по НДС. Уведомление по представлению счетов-фактур материально ответственными лицами.
5. Приложение № 5. Налоговый регистр по учету доходов и налога на доходы физических лиц.
6. Приложение № 6. График расчетов с бюджетом по налогам, сборам и взносам.
7. Приложение № 7. Правила электронного документооборота при представлении налоговых деклараций и расчетов в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

Ректор
Академии Русского балета
имени А.Я. Вагановой



Н.М. Цискаридзе

**Налоговая политика
федерального государственного бюджетного образовательного учреждения
высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»
(учетная политика в целях налогообложения –
стандарт налогового учета Академии)**

I. Налог на прибыль

1. Основание для уплаты налога - Глава 25 Налогового кодекса.
2. Налогоплательщик – в соответствии со ст. 246 Налогового кодекса РФ юридическое лицо, образованное в соответствии с законодательством РФ, – Академия Русского балета имени А.Я.Вагановой (далее – Академия).

Особенности исчисления и уплаты налога Академией определяются статьей 288 Налогового кодекса РФ:

- уплата налога в федеральный бюджет производится по месту нахождения Академии;
- уплата налога в бюджеты субъектов РФ - по месту нахождения Академии (субъект РФ – Санкт-Петербург), по месту нахождения филиала федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой» в г. Владивостоке (субъект РФ – приморский край).

3. Налоговый период по налогу на прибыль - год, отчетные периоды - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ). В соответствии с пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, Академия, являясь бюджетным учреждением, уплачивает только квартальные платежи по итогам отчетного периода.

4. Налоговый учет ведется с применением средств автоматизации. Академия ежеквартально формирует и оформляет в печатном виде регистры налогового учета согласно Перечню (Приложение № 1-1). По мере необходимости при появлении в течение года новых хозяйственных операций, подлежащих отражению в налоговом учете в соответствии с правилами главы 25 Налогового кодекса РФ, Академия имеет право дополнять перечень и содержание используемых регистров налогового учета.

5. Методом признания доходов и расходов для целей налогообложения считается метод начисления.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав.

5.1. Доходами от приносящей доход деятельности для целей налогообложения признаются доходы Академии, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьей 250 гл. 25 НК РФ.

Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

– 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;

– доходами от образовательной деятельности по образовательным программам высшего профессионального образования, аспирантуры, дополнительного образования,

среднего профессионального образования граждан России признаются средства, рассчитанные исходя из 1/5 семестровой суммы (за месяц), причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, принятым Ученым советом и утвержденным Приказом ректора. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполненной на основании одностороннего ежемесячного акта выполненных работ или счета-фактуры, выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении;

– доходами от образовательной деятельности по образовательным программам высшего профессионального образования, аспирантуры, дополнительного образования, иностранных граждан признаются средства, рассчитанные исходя из 1/5 семестровой суммы (за месяц), причитающейся задолженности по заключенным договорам по ценам, принятым Ученым советом и утвержденным Приказом, по курсу ЦБ РФ на дату поступления денежных средств на расчетный счет. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполненной на основании одностороннего ежемесячного акта выполненных работ или счет-фактуры, выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении. По договорам, заключенными с иностранными гражданами, для ОАО Банк ВТБ представляются акты выполненных работ на общую сумму обучения;

– по договорам на оказание платных образовательных услуг и выполнения НИР, предусматривающим поэтапную сдачу услуг (работ), начисление доходов производится по актам сдачи приемки услуг (работ). Право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;

– разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

– получаемая арендная плата от арендаторов в налоговом учете признается доходом Академии от основной деятельности и учитывается как доходы от реализации. Начисление платы за аренду производится в соответствии с условиями заключенных договоров ежеквартально;

– получаемое вознаграждение по агентским договорам по реализации книжной продукции через торговые точки признается доходом Академии;

– по доходам, относящимся к нескольким отчетным периодам, и в случае, если связь между доходами и расходами не может быть определена четко или определяется косвенным путем, доходы распределяются с учетом принципа равномерности признания доходов и расходов;

– размер доходов определяется по первичным документам и регистрам налогового учета;

– по группам внереализационных доходов, по пожертвованиям датой получения дохода считается дата поступления этих доходов на лицевой счет Академии, датой поступления дохода при безвозмездной передаче имущества - дата подписания акта приема-передачи;

– к внереализационным доходам Академии относятся доходы в виде положительной (отрицательной) курсовой разницы, образующейся вследствие отклонения курса продажи (покупки) иностранной валюты от официального курса, установленного Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на иностранную валюту.

5.2. Порядок признания расходов при методе начисления осуществляется в соответствии со статьей 272 Налогового кодекса РФ. Расходы признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени

фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

– Расходы считаются документально подтвержденными с того момента, когда по ним поступили первичные документы.

– Ответственность за предоставление первичных документов в бухгалтерию возлагается на руководителей соответствующих подразделений Академии в части, их касающейся. Ответственность за достоверность содержащихся в них данных возлагается на лиц, составивших и подписавших первичные документы в соответствии с выполняемыми ими функциями и полномочиями. При этом должностное лицо, на которое возложено ведение бухгалтерского учета, не несет ответственности за соответствие составленных другими лицами первичных учетных документов свершившимся фактам хозяйственной жизни (п. 9 Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для органов государственной власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина РФ от 01.12.2010 № 157н).

– Расходы, производимые в порядке исполнения плановых (сметных) назначений, локальных смет по отдельным видам деятельности, (сформированных и утвержденных в установленном порядке), признаются экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности и принимаются для целей налогообложения.

– Все расходы, производимые Академией, подразделяются на прямые и косвенные расходы. В составе прямых расходов учитываются расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг в обеспечение учебного процесса. К косвенным расходам относятся расходы по остальным видам деятельности Академии.

– В целях организации предусмотренного подпунктом 14 пункта 1, пунктом 2 статьи 251, пунктом 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ раздельного учета расходов за счет различных видов финансового обеспечения, применяется следующий порядок определения суммы расходов, произведенных в рамках внебюджетной деятельности и признаваемых при налогообложении прибыли:

1) В трудовых договорах, штатном расписании, Положении об оплате труда, Коллективном договоре, иных организационно-распорядительных документах Академии о материальном стимулировании, фонд оплаты труда работников, участвующих в деятельности Академии за счет различных источников финансирования, делится на части - за счет средств субсидий, выделяемых из бюджета, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

2) Фактические расходы на оплату труда, произведенные за счет поступлений от приносящей доход деятельности в пределах сумм, установленных трудовыми договорами, штатным расписанием, положением об оплате труда, иными организационно-распорядительными документами, признаются расходами, уменьшающими налогооблагаемую прибыль в порядке, установленном статьями 255 НК РФ.

– При списании покупных материальных запасов (сырье, материалы, товары и пр.) на расходы, в том числе при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг для целей налогообложения используется метод оценки по средней стоимости запасов. Списание материальных запасов осуществляется в момент списания с балансового учета (в том числе мягкого инвентаря и спецодежды). Списание продуктов питания производится по фактической учетной стоимости (цена поставщика, наценка

на продукты и готовую продукцию) в соответствии с нормами калькуляционной карточки.

– Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 главы 25 Налогового кодекса РФ.

– Резервы под предстоящие ремонты основных средств не создаются.

– Сопутствующие аренде расходы по коммунальным, эксплуатационным и прочим услугам признаются при налогообложении в составе прочих расходов.

– В состав прочих расходов в соответствии со статьей 264 Налогового кодекса РФ включаются: расходы на обеспечение нормальных условий труда и мер по технике безопасности; расходы на гражданскую оборону, расходы, связанные с содержанием помещений и инвентаря, здравпункта, столовой, находящихся на территории Академии.

– Форменная одежда, приобретенная или изготовленная в связи с производственной необходимостью для работников Академии, работникам в собственность не передается.

– Стоимость приобретенных изданий (книг, брошюр и иных подобных объектов) в полной сумме в момент приобретения включать в состав прочих расходов в целях налогообложения прибыли.

– Подписку на периодические издания включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4. Учет данных периодических изданий вести в библиотеке без инвентарных номеров, как документов временного хранения (приказ Минкультуры России от 02.12.1998 № 590).

– Расходы на страхование автогражданской ответственности, расходы на добровольное медицинское страхование работников Академии включать в состав прочих расходов поквартально в размере 1/4 от суммы договора.

– Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в ст. 270 НК РФ, включать в состав прочих расходов текущего периода.

– Расходы на рекламу производимых и реализуемых услуг в Академии следует относить к прочим расходам, связанным с производством и реализацией.

– На дату продажи евро, долларов отрицательную разницу между курсом продажи и курсом Банка России включать во внереализационные расходы, положительную — во внереализационные доходы (п. 2 ст. 250, п. 1 ст. 265, п. 4 ст. 271, п. 7 ст. 272 НК РФ). Включать во внереализационные расходы комиссии по операциям купли-продажи валюты, которую взимает банк (подп. 15 п. 1 ст. 265 НК РФ).

5.2.1. Амортизируемым имуществом для целей налогового учета в соответствии со ст. 256 НК РФ считается имущество, учитываемое на балансе Академии и его структурных подразделений со сроком полезного использования более 12 месяцев и используемое для извлечения дохода:

– по объектам, введенным в эксплуатацию с 01.01.2016 г., стоимостью более 100 000 руб.;

– по объектам, приобретенным до 01.01.2016 г. стоимостью от 40 000 руб.;

– амортизация начисляется ежемесячно отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества с применением линейного метода начисления амортизации;

– отнесение объектов основных средств к амортизационным группам производится в соответствии со статьей 258 НК РФ;

– для основных средств, введенных в эксплуатацию до 01.01.2017 г., срок полезного использования объекта амортизируемого имущества определяется в соответствии с

Классификацией кодов по ОКОФ, утвержденных Постановлением Госстандарта России от 26.12.1994 г. № 359. Для основных средств, введенных после 01.01.2017 г. – в соответствии с изменениями, внесенными постановлением Правительства РФ от 07.07.2016 г. № 640, устанавливающими Классификацию с новыми кодами ОКОФ с учетом приказа Росстандарта России от 21.04.2016 г. № 458 о переходных ключах соответствия новых и старых видов ОКОФ.

6. Академией создается и учитывается при налогообложении прибыли резерв на предстоящую оплату отпусков работникам в соответствии со статьями 324.1 Налогового кодекса РФ. Приложение № 3 - Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков на 2018 год.

II. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1. Основание для уплаты налога – Глава 21 Налогового кодекса РФ.

2. При исчислении НДС применяется метод «по отгрузке».

3. Налоговые вычеты по НДС производятся в соответствии с нормами НК РФ по товарам, работам, услугам, расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС. Раздельный учет сумм «входного» НДС по приобретенным материальным ресурсам (работам, услугам) осуществляется по методике прямого счета. (Приложение № 4-1– 4-9).

4. Освобождаемые от НДС товары, работы и услуги, в соответствии со статьей 149 Налогового кодекса РФ свойственные Академии, как налогоплательщику, приведены в перечне:

- основное высшее платное образование (пункт 2 подпункт 14);
- образовательные услуги помимо основного высшего образования: выполнение программ послевузовского образования (аспирантура), выполнение программ дополнительного образования, выполнение программ среднего профессионального образования, выполнение программ общего образования, обучение на семинарах, конференциях (пункт 2 подпункт 14);
- произведенные и реализуемые столовой Академии продукты питания (пункт 2 подпункт 5);
- выполнение научно-исследовательских работ за счет средств бюджетов, на основании хозяйственных договоров (пункт 3 подпункт 16);
- медицинские услуги, оказываемые здравпунктом в соответствии с лицензией (по перечню, утвержденному Правительством РФ) (пункт 2 подпункт 2).

5. Академия организует раздельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам, а также раздельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ставок налога 10%, 18%.

- Для необлагаемых НДС операций - суммы НДС по товарам, работам, услугам учитываются в их стоимости.

- Для облагаемых НДС операций – суммы НДС принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 Налогового кодекса РФ.

6. Арендная плата, поступающая от арендаторов, является реализацией услуг Академии и отражается в налоговой декларации в составе операций, подлежащих налогообложению по ставке 18%.

7. Нумерация счетов-фактур производится Академией сквозным методом в порядке возрастания номеров с начала каждого календарного года. Нумерация счетов-фактур на

аванс производится с использованием буквенной приставки «Ав». Нумерация корректировочных счетов-фактур производится с использованием буквенной приставки «Корр».

8. Поскольку физические лица не являются налогоплательщиками налога на добавленную стоимость и этот налог к вычету не принимают, Академией составляются сводные счета-фактуры по услугам, оплаченным физическими лицами. Сводные счета-фактуры составляются в одном экземпляре по итогам каждого месяца.

9. На основании п.3 ст.168 НК РФ Академия как арендодатель выставляет арендатору счет-фактуру не позднее 5-го числа месяца, следующего за отчетным периодом.

10. Академия оформляет книги покупок и продаж установленной Правительством РФ формы в электронном виде. Книги формируются ежеквартально, не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем, книги покупок и продаж распечатываются, страницы пронумеровываются, прошнуровываются и скрепляются печатью.

11. Счета-фактуры по приобретенным товарам, работам, услугам, оформленные в соответствии с нормами налогового законодательства РФ, предоставляются материально ответственными лицами структурных подразделений в бухгалтерию Академии.

12. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур по Академии являются должностные лица, указанные в банковской карточке образцов подписей.

13. Уплата НДС в федеральный бюджет производится по месту нахождения Академии в порядке, предусмотренном нормами главы 21 Налогового кодекса РФ.

III. Транспортный налог

1. Основание для уплаты налога - глава 28 Налогового кодекса РФ; Закон Санкт-Петербурга «О транспортном налоге» от 16.10.2002 № 487-53 в соответствующей редакции.

Субъектом Российской Федерации льгот по уплате налога Академией не предусмотрено.

2. Налоговая база определена статьей 359 Налогового кодекса Российской Федерации как мощность двигателя транспортного средства ТС, выраженная в лошадиных силах. Налоговая база определяется отдельно по каждому транспортному средству.

Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с действующим законодательством РФ.

3. Налоговым периодом по транспортному налогу признается календарный год; за отчетные периоды - I квартал, II квартал, III квартал уплачиваются квартальные платежи.

4. Налоговые ставки: устанавливаются Законом Санкт-Петербурга.

5. По истечении налогового периода налог уплачивается в бюджет субъекта РФ в срок, установленный законодательством.

IV. Налог на имущество организаций

1. Основание для уплаты налога: Глава 30 Налогового кодекса РФ; Законы субъектов РФ.
2. Объект налогообложения: остаточная стоимость основных средств (с учетом (за минусом) амортизации), находящихся на балансе Академии.
3. Налоговая база: в соответствии с ст.375 НК РФ определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.
4. Ставки: устанавливаются законами субъектов РФ принятых на учет до 01.01.2013 2,2% (Закон Санкт-Петербурга от 19.11.2017 №785-129). Налоговая ставка по недвижимому имуществу составляет 2,2%.
5. Ставки: устанавливаются законами субъектов РФ принятых на учет с 01.01.2013 1,1% (Закон Санкт-Петербурга от 19.11.2017 №785-129). Объекты движимого имущества, учитываемые на балансе в качестве ОС с даты выпуска которых прошло более трех лет, признаются объектом налогообложения по ставке 1,1%.
6. Сроки представления налоговой декларации: устанавливаются законами субъектов РФ.
7. Льготы: устанавливаются законами субъектов РФ. В соответствии со статьей 4-1 Закона Санкт-Петербурга от 02.04.2004 № 146-24 "О внесении дополнений в законы Санкт-Петербурга «О налоге на имущество организаций» и «О налоговых льготах» Академия использует льготу как «организация - в отношении объектов социально-культурной сферы, используемых для нужд культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения и социального обеспечения».
8. Налоговым периодом по налогу признается календарный год; за отчетные периоды - I квартал, II квартал, III квартал уплачиваются квартальные платежи.
9. Академия представляет одну налоговую декларацию (налоговый расчет) по налогу на имущество в МИ ФНС России № 9 по Санкт-Петербургу по месту регистрации Академии в налоговом органе.

V. Земельный налог

1. Основание для уплаты налога и налоговые ставки: Глава 31 Налогового кодекса РФ, законы субъектов Российской Федерации, нормативные правовые акты представительных органов муниципальных образований.
2. Объект налогообложения: площадь земельных участков.
Не являются объектами налогообложения земельные участки, ограниченные в обороте, занятые особо ценными объектами культурного наследия. В частности, земельный участок Академии, находящийся на территории Санкт-Петербурга по адресу: Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 2, относится к ограниченным в обороте и не признается объектом налогообложения по земельному налогу (основание: пп.2 п.2 ст.389 Налогового кодекса, письмо Федеральной налоговой службы Российской Федерации от 29.03.2007 № 21-4-04/181).
3. Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом, с учетом отражения событий после отчетной даты (до 25 января года, следующего за отчетным периодом).
4. Налоговый период: календарный год.
5. Порядок и сроки уплаты налога – налог и авансовые платежи уплачиваются по месту нахождения земельных участков в соответствии с действующим законодательством.

VI. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

1. Основание для уплаты налога: Глава 23 части 2 Налогового кодекса РФ.
2. Плательщики: физические лица – налоговые резиденты РФ и нерезиденты, получающие доход в РФ.
3. Объект налогообложения: доходы физических лиц – налоговых резидентов РФ и нерезидентов от источников в Российской Федерации.
4. Налоговая база: доходы, выраженные в денежной и натуральной форме.
5. Ставки: 13% - единая налоговая ставка по всем доходам, кроме доходов, получаемых физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами РФ; 30% - ставка по доходам, получаемым физическими лицами, не являющимися налоговыми резидентами (при наличии статуса «нерезидента»).
6. Налоговый период: календарный год.
7. Налоговые вычеты. В соответствии со статьями 218 - 221 Налогового кодекса РФ стандартные, социальные и имущественные налоговые вычеты предоставляются по личному заявлению работника Академии, переданному в бухгалтерию Академии, а также на основании документов, предусмотренных законодательными и иными нормативно-правовыми актами РФ, подтверждающими право на вычеты.
В соответствии с п.1 ст.230 НК РФ Академией, как налоговым агентом, ведется учет исчисленных и удержанных сумм НДФЛ, а также учет предоставленных физическим лицам налоговых вычетов. Регистры учета, содержащие информацию о налогоплательщике, видах выплачиваемых ему доходов, предоставленных налоговых вычетах, ведутся в электронном виде с созданием бумажной копии электронного документа по окончании отчетного финансового года.
8. Дата получения дохода: дата фактического получения дохода определяется при получении дохода – в денежной форме – день выплаты дохода (перечисления дохода на третьих лиц по поручению налогоплательщика); в натуральной форме – в день передачи доходов; в виде оплаты труда – последний день месяца, за который начислен доход.
9. Порядок и сроки уплаты: Академия исчисляет и удерживает налог при выплате доходов налогоплательщику и перечисляет налог по месту своего нахождения не позднее дня получения в банке наличных денежных средств, для выплаты дохода либо перечисления дохода на счет.
10. Налоговая отчетность представляется Академией в налоговые органы в соответствии с законодательством Российской Федерации.

VII. Страховые взносы во внебюджетные фонды

1. Основание для уплаты обязательных страховых взносов: страховые взносы с 01 января 2017 года устанавливаются главой 34 НК РФ «Страховые взносы в Российской Федерации», являются федеральными и обязательны для уплаты на всей территории РФ (Федеральный закон от 03.07.2016 № 243-ФЗ), подлежат администрированию налоговыми органами. Страховые взносы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний устанавливаются Федеральным законом от 24.07.1998 №125-ФЗ, подлежат администрированию ФСС.
2. Налогоплательщики: организации, производящие выплаты физическим лицам.
3. Объект налогообложения: выплаты и иные вознаграждения, начисляемые налогоплательщиком в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым

договорам по выполнению работ, оказанию услуг, а также по договорам авторского заказа.

4. Налоговая база в соответствии со ст.421 НК РФ определяется по истечении каждого календарного месяца. Тарифы страховых взносов в соответствии со ст. 426 НК РФ для внебюджетных фондов составляют:

- ПФР – в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное пенсионное страхование – 22%, а свыше этой величины – 10%;
- ФСС – в пределах установленной предельной величины базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 2,9%;
- ФФОМС – предельной величины базы для взносов на обязательное медицинское страхование НК РФ не установлено, размер тарифа составляет 5,1% со всей суммы, подлежащей обложению.

Академия определяет предельную базу по каждому физлицу нарастающим итогом с начала года. С января 2018 года размер предельной базы по взносам на обязательное пенсионное страхование составляет 1021000 руб., а по взносам на обязательное социальное страхование на случай болезни и в связи с материнством 815000 руб. (Основание: Постановление Правительства РФ от 15.11.2017 № 1378 " О предельной величине базы для исчисления страховых взносов на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством и на обязательное пенсионное страхование с 1 января 2018 г.").

5. Отчетность по страховым взносам представляется Академией в налоговые органы в соответствии с законодательством РФ по месту нахождения организации и филиалов, которые начисляют выплаты и иные вознаграждения в пользу физических лиц».

VIII. Изменение порядка учета отдельных хозяйственных операций и (или) объектов в целях налогообложения осуществляется Академией при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее, чем с момента вступления их в силу.

Внесение изменений и дополнений в налоговую политику производится в течение отчетного (налогового) периода при возникновении новых фактов хозяйственной деятельности, новых видов деятельности.

IX. Ответственность за ведение налогового учета

Ответственность за ведение налогового учета и составление налоговой отчетности, ведение электронного документооборота при представлении в налоговые органы деклараций (расчетов) в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи, хранение и использование ключей электронной подписи возлагается на заместителя главного бухгалтера Т.Н. Фониинскую. Отчетность по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды составляет и представляет бухгалтер по расчету заработной платы.

X. Принять к сведению, что несоблюдение всеми структурными подразделениями, службами и должностными лицами Академии финансовой и налоговой дисциплины, влечет за собой возникновение ответственности за совершение налогового правонарушения.

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
"Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой"

ИНН : 7830002092

Реестр налоговых регистров по налогу на прибыль

№п.п.	КБК	Наименование регистра
		Периодичность составления - ежеквартально
		Регистры учета доходов
		Доходы текущего периода (по видам деятельности)
1	131	Доходы от образовательных услуг
2	131	Доходы от реализации товаров (журнал "Вестник", книги)
3	131	Доходы по предоставлению мест для временного проживания (квартирплата и интернат)
4	131	Доходы от реализации услуг ("Роспечать")
5	131	Доходы за питание обучающихся в столовой Академии
6	134	Доходы от деятельности творческой в области искусства (Мариинский театр)
		Доходы по компенсации затрат
7	135	Доходы по условным арендным платежам (Доходы от возмещения коммунально-эксплуатационных услуг по договорам аренды, договорам безвозмездного пользования)
1	440	Доходы от реализации покупных товаров в столовой
1	121	Доходы от операционной аренды
2	128	Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (Доходы за товарный знак)
3	128	Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (Доходы от авторского права)
		Внереализационные доходы
1	189	Иные доходы (Доходы от переоценки валюты)
2	189	Иные доходы (Доходы от утилизации)
1	141	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)
2	142	Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам
3	143	Страховые возмещения
4	144	Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
5	145	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия
		Регистры учета расходов
		Расходы текущего периода
1		Оплата текущих услуг, в т.ч. юридических, консульт. и пр.
2		Ремонт основных средств
3		Учет амортизации основных средств
4		Стоимость ТМЦ
5		Расходы по издательству журнала "Вестник", книг
6		Коммунально-эксплуатационные расходы по видам деятельности
7		Командировочные расходы
8		Расходы по оплате труда по видам деятельности
9		Регистр-расчет резерва расходов на оплату отпусков
10		Начисление налогов
		Внереализационные расходы
1		Расходы по переоценке валюты

Реестр налоговых регистров

Периодичность составления - ежеквартально

№п.п.	Наименование налоговых регистров
1	Аналитический налоговый регистр расчета НДС
2	Аналитический налоговый регистр расчета транспортного налога
3	Аналитический налоговый регистр расчета земельного налога
4	Аналитический налоговый регистр расчета налога на имущество

РЕГИСТР

учета внереализационных расходов

за период : 20__ г.

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования "Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой"

Бюджетное учреждение :

ИНН : 7830002092

Первичный документ		Данные по кодам строк приложения 1 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль		
		100	В том числе	
Дата	Вид документа, номер		102	Сумма излишков, выявленных при инвентаризации
1	2	4	5	6
Итого				

Регистр составил: _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления регистра :

Аналитический регистр учета прочих расходов, принятых в полном размере

за : 20__ г.

федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего
образования "Академия Русского балета имени
А.Я. Вагановой"

Бюджетное учреждение :

ИНН :

7830002092

№ п/п	Документ	Наименование расхода	Сумма по бух.учету, руб
1	2	3	4
ИТОГО по регистру:			

Регистр составил: _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления регистра :

Аналитический регистр учета прямых расходов на амортизацию объектов основных средств за : 20__ г.

Бюджетное учреждение : Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Академия Русского Балета имени А.Я. Вазановой"
ИНН : 783002092

№ п/п	Объекты ОС	Первоначальная стоимость	Норма амортизации	Специальный коэффициент	Расходы по кап. вложениям	Итого по регистру :											
						январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18
Итого по регистру :																	

Регистр составил: _____ / _____ (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ / _____ (подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления регистра : _____

Аналитический регистр учета материальных затрат за : 20__ г.

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования "Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой"

Бюджетное учреждение :

ИНН : 7830002092

№ п/п	Документ	Направление использования (номенклатура, ГП)	Сумма, руб	Кoeff. распределения	Сумма к налоговому учету
1	2	3	6	7	8
Итого по регистру :					

Регистр составил: _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления регистра :

Аналитический регистр учета прямых расходов на оплату труда за : 20__ г.

Бюджетное учреждение : федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Академия Русского балета имени А.Я.Вагановой"
ИНН : 7830002092

№ п/п	Документ	Наименование расхода	Сумма, руб
1	2	3	4
ИТОГО по регистру:			

Регистр составил:

/
(подпись)

(расшифровка подписи)

Главный бухгалтер

/
(подпись)

(расшифровка подписи)

Дата составления регистра :

Аналитический регистр учета прямых расходов по страховым выплатам и страховым взносам на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (Прочие расходы) за : 20__ г.

Бюджетное учреждение : федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой"
 ИНН : 7830002092

№ п/п	Документ	Наименование расхода				Итого сумма, руб
		ФСС	ФСС_НС и ПЗ	Фонд медицинского страхования	Пенсионный фонд	
1			ФОМС	ФОМС	Страховая часть пенсии	
2		3	4	5	6	7
Итого по регистру :						

Регистр составил: _____ / _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ / _____
 (подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления регистра :

Регистр учета доходов от реализации услуг : 20__ г.

бюджетное
учреждение

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Академия
Русского балета имени А.Я. Вагановой"

ИНН : 7830002092

Первичный документ		Данные по кодам строк Приложения 1 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль						
Документ	Дата	Номер	040	010	В том числе:			030
					011	014		
			гр.010+ гр.030		гр.011 + гр.014		014	
					Доходы от реализации товаров		Доходы от реализации услуг	
					гр.7- гр.8			
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ИТОГО:								10

Регистр составил: _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ / _____
(подпись) (расшифровка подписи)

Дата составления регистра

РЕГИСТР
учета внереализационных доходов

за период 20__ г.

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования "Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой"

Бюджетное учреждение :

ИНН : 7830002092

Первичный документ		Данные по кодам строк приложения 1 к листу 02 Декларации по налогу на прибыль		
		100	В том числе	
Вид документа	Дата, номер		102	Сумма излишков, выявленных при инвентаризации
Итого:		0,00		

Регистр составил: _____ /
(подпись) (шифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ /
(подпись) (шифровка подписи)

Дата составления регистра :

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ НА 2018 ГОД ПО ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

№ п/п	Количество дней неиспользованного отпуска за 2017 год*	Среднедневная сумма расходов на оплату труда работников (руб.)	Сумма резерва по оплате труда (руб.)	Отчисления страховых взносов (30,2%) (руб.)	Итого (руб.)
1	4484	431,06	1 932 873,04	583 727,66	2 516 600,70

*Количество дней неиспользованного отпуска за 2017 год определено по состоянию на 31 декабря 2017 года

СПРАВОЧНО:

Статья 324.1. НК РФ. Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

"Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов."

(абзац введен Федеральным законом от 24.07.2007 N 216-ФЗ)

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»**

**Регистр налогового учета
Пояснения по налоговой декларации по налогу на добавленную
стоимость
----- квартал 20__ г.**

№ п/п	Налогооблагаемые объекты	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
			18%	
	Итого			
			10%	
	Итого			

Расшифровка по видам деятельности

	Услуги	Сумма	%
Облагаемые НДС (Налоговая база)			
Необлагаемые НДС (продажи, освобождаемые от налога)			
Итого (необлагаемые НДС)			
Итого необлагаемые и облагаемые НДС			
НДС			
Всего продаж, включая НДС (по книге продаж)			

Сумма НДС по приобретенным товарам (услугам), не подлежащая вычету	%	Сумма НДС, подлежащая вычету

Оплата всего:

из предпринимательской деятельности - внебюджет (130)

Заместитель главного бухгалтера: _____/Ф.И.О./

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»**

191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 2, тел. (812) 456-07-65 (доб.214) ; факс: (812) 456-07-65 (доб.212);

E-mail: finance@vaganovaacademy.ru Инн783002092 ОГРН 1027809234067

« 20 Г.

Регистр налогового учета
20 /20 учебный год

Стоимость платного обучения по специальностям:

Магистратура (очная форма обучения)

Стоимость платных образовательных услуг, предоставляемых
Академией в 20_ /20_ учебном году **гражданам РФ.**

-50.04.01 " Искусства и гуманитарные науки", квалификация -магистр
1,2 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

-50.04.04 "Теория и история искусства", квалификация -магистр
1,2 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

-52.04.01 "Хореографическое искусство", образовательная программа:
"Искусство хореографа", "Теория и история хореографического
искусства", "Продюсирование хореографического искусства"
квалификация - магистр
1,2 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

-53.04.05 "Искусство", образовательная программа "Педагогика хореографии",
"Теория и история хореографического искусства", квалификация -магистр:
1,2,3 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

53.04.06 "Музыказнание и музыкально-прикладное искусство", образовательная
программа 2Музыка в искусстве балета"
1,2 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

Стоимость платных образовательных услуг, предоставляемых Академией в
20_ /20_

учебном году **для иностранных граждан, обучающихся (очная форма
обучения) по направлению подготовки:**

-50.04.01 " Искусства и гуманитарные науки", квалификация -магистр
1,2 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

-50.04.04 "Теория и история искусства", квалификация -магистр
1,2 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

-52.04.01 "Хореографическое искусство", образовательная программа:

"Искусство хореографа", "Теория и история хореографического искусства", "Продюсирование хореографического искусства" квалификация -магистр
1,2 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

-53.04.05 "Искусство", образовательная программа "Педагогика хореографии",
"Теория и история хореографического искусства", квалификация -магистр:
1,2,3 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

-53.04.06 "Музыкознание и музыкально-прикладное искусство", образовательная
программа "Музыка в искусстве балета"
1,2 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

-53.04.06 "Музыкознание и музыкально-прикладное искусство", образовательная
программа "Музыка в искусстве балета (очно-заочная форма обучения)
1курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

-53.04.06 "Музыкознание и музыкально-прикладное искусство",
образовательная программа "Музыка в искусстве балета (заочная форма обучения)
1 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

В МЕСЯЦ

№ п/п	Ф.И.О.	Программа	Сумма (руб.)
1.			
	всего		

Заместитель главного бухгалтера: _____ /Ф.И.О./

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»**

191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 2, тел. (812) 456-07-65 (доб.214); факс: (812) 456-07-65 (доб.212);

E-mail: finance@vaganovaacademy.ru Инн783002092 ОГРН 1027809234067

«___» _ _ 20__ г.

**Регистр налогового учета
20__/20__ -учебный год**

**Бакалавриат (очная форма обучения)
Педагогический и исполнительский факультеты**

Стоимость всех платных направлений:

Стоимость платных образовательных услуг предоставляемых Академией в 20__/20__ учебном году по основным образовательным программам высшего образования для **граждан РФ.**

- 50.03.01 "Искусство и гуманитарные науки", квалификация - бакалавр
1,2,3,4 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

- 52.03.01 "Хореографическое искусство", образовательная программа "Педагогика балета", "Искусство балетмейстера", "Продюсирование исполнительских искусств", квалификация - бакалавр
1,2,3,4 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

- 52.03.02 "Хореографическое исполнительство" образовательная программа "Артист балета", квалификация - бакалавр
1,2,3 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

- 53.03.02 "Музыкально-инструментальное искусство" образовательная программа "Фортепиано", квалификация - бакалавр
1,2,3 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

Стоимость платных образовательных услуг предоставляемых Академией в 20__/20__ учебном году по основным образовательным программам высшего образования для **иностранных граждан.**

- 50.03.01 "Искусство и гуманитарные науки", квалификация - бакалавр
1,2,3,4 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

- 52.03.01 "Хореографическое искусство", образовательная программа "Педагогика балета", "Искусство балетмейстера", "Продюсирование исполнительских искусств", квалификация - бакалавр
1,2,3,4 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

- 52.03.02 "Хореографическое исполнительство", образовательная программа
"Артист балета", квалификация - бакалавр

1,2 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

- 53.03.02 "Музыкально-инструментальное искусство", образовательная программа
"Фортепиано", квалификация - бакалавр

1,2,3,4 курс Стоимость обучения _____ руб. уч. год

№ п/п	Ф.И.О.	Степень	Сумма (руб.)
1.			

Заместитель главного бухгалтера: _____ /Ф.И.О./

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»**

191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 2, тел. (812) 456-07-65 (доб.214) ; факс: (812) 456-07-65 (доб.212);

E-mail: finance@vaganovaacademy.ru Инн783002092 ОГРН 1027809234067

«___» _ _ 20__ г.

Регистр налогового учета

Аспирантура 20__-20__ учебный год

Очная форма обучения для граждан РФ

44.06.01 "Образование и педагогические науки"

1 курс 245 000,00 (Двести сорок пять тысяч) руб.

2 курс 160 000,00 (Сто шестьдесят тысяч) руб.

50.06.01 "Искусствоведение"

1 курс 245 000,00 (Двести сорок пять тысяч) руб.

2 курс 160 000,00 (Сто шестьдесят тысяч) руб.

3 курс 90 000,00 (Девяносто тысяч) руб.

Заочная форма обучения

44.06.01 "Образование и педагогические науки"

1,2,3 курс 40 000,00 (Сорок тысяч) руб.

50.06.01 "Искусствоведение"

1,2,3 курс 40 000,00 (Сорок тысяч) руб.

4 курс 20 000,00 (Двадцать тысяч) руб.

Заочная форма обучения для иностранных граждан

44.06.01 "Образование и педагогические науки"

1 курс 60 000,00 (Шестьдесят тысяч) руб.

2,3 курс 64 000,00 (Шестьдесят четыре тысячи) руб.

4 курс 20 000,00 (Двадцать тысяч) руб.

50.06.01 "Искусствоведение"

1 курс 60 000,00 (Шестьдесят тысяч) руб.

2,3 курс 64 000,00 (Шестьдесят четыре тысячи) руб.

4 курс 20 000,00 (Двадцать тысяч) руб.

п/п	Ф.И.О.	Сумма по договору за 12 месяцев	Сумма в месяц (руб.)	Всего (руб.) в месяц	Дата договора (доп.согл.)	Примечание
-----	--------	---------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------------	------------

Заместитель главного бухгалтера: _____ /Ф.И.О./

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»

191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 2, тел. (812) 456-07-65 (доб.214) ; факс: (812) 456-07-65 (доб.212);

E-mail: finance@vaganovaacademy.ru Инн783002092 ОГРН 1027809234067

«___» _ _ 20__ г.

РЕГИСТР НАЛОГОВОГО УЧЕТА

На 20 /20 учебный год

Факультет повышения квалификации

Стоимость обучения в объеме 300 академических часов - _____ руб. уч. год

Стоимость обучения в объеме 500 академических часов - _____ руб. уч. год

Иностранные граждане

Факультет повышения квалификации

Стоимость обучения в объеме 72 академических часов - _____ руб. уч. год

Стоимость обучения в объеме 108 академических часов - _____ руб. уч. год

№ п/п	Ф.И.О.	Программа обучения	Срок обучения	Сумма по договору (руб.)	Время обучения в 20__г.	Оплата в месяц (руб.)
1.						

Заместитель главного бухгалтера: _____/Ф.И.О./

Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»

191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 2, тел. (812) 456-07-65 (доб.214) ; факс: (812) 456-07-65 (доб.212);
E-mail: finance@vaganovaacademy.ru Инн783002092 ОГРН 1027809234067

« » . 20 Г.

Регистр налогового учета на 20 -20 уч.год

СПО по программе «Искусство балета»

- Оплата начисляется по курсу ЦБ РФ на день оплаты
- При отсутствии оплаты – по курсу ЦБ РФ на конец месяца
-

№ п/п	Ф.И.О.	Месяц	Дата поступления	Поступившая оплата (руб.)	Поступившая оплата (доллары США/евро)	Курс доллары США/евро на дату поступления	Сумма по договору (доллары США/евро) в месяц	Оплата в месяц (руб.)	Примечания остатки по оплате (руб.)	Долг в валюте (доллары США/ евро)
-------	--------	-------	------------------	---------------------------	---------------------------------------	---	--	-----------------------	-------------------------------------	-----------------------------------

Заместитель главного бухгалтера: _____/Ф.И.О./

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»

191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 2, тел. (812) 456-07-65 (доб.214) ; факс: (812) 456-07-65 (доб.212);

E-mail: finance@vaganovaacademy.ru Инн783002092 ОГРН 1027809234067

«___» _ _ 20__ г.

Регистр налогового учета

Стоимость платного обучения _____ руб. в месяц
Подготовительное отделение 20__-20__ г.

№ п/п	Ф.И.О.	Программа обучения	Срок обучения	Сумма по договору (руб.)	Время обучения.	Оплата в месяц (руб.)
1.						

Заместитель главного бухгалтера: _____/Ф.И.О./

**федеральное государственное бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»**

191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 2, тел. (812) 456-07-65 (доб.214) ; факс: (812) 456-07-65 (доб.212);
E-mail: finance@vaganovaacademy.ru Инн783002092 ОГРН 1027809234067

Регистр налогового учета

**Расчет платы за проживание по договору найма жилого
помещения: квартира Академии Русского балета имени
А.Я.Вагановой**

Плательщик
договор

Вид платежа	Размер платы (руб)	Кв.м	Стоимость (руб)	Перерасчет Сумма (руб)	Начислено (руб)
Плата за наем жилого помещения					
Возмещение коммунальных затрат по счет-извещению от ТСЖ "Остров" за ____ 20 ____ г.					
Электроэнергия		Квт	Тариф		
Возмещение затрат по оплате электроэнергии на основании счет - фактуры от АО "ПСК" за ____ 20 ____ г. (без учета НДС)					
всего					

Ректор

Ф.И.О.

Главный бухгалтер

Ф.И.О.

Исполнитель: Ф.И.О.

**УВЕДОМЛЕНИЕ
ПО ПРЕДСТАВЛЕНИЮ СЧЕТОВ-ФАКТУР
МАТЕРИАЛЬНО ОТВЕТСТВЕННЫМИ ЛИЦАМИ.**

1.Счет-фактура является документом, служащим основанием для принятия покупателем предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав сумм НДС к вычету.

2.Счет-фактура должен быть выставлен покупателю **не позднее пяти дней**, считая со дня отгрузки товара (выполнения работ, оказания услуг). Счета-фактуры, составленные и выставленные с нарушением установленным законодательством порядка, не могут являться основанием для принятия предъявленных покупателю продавцом сумм налога к вычету или возмещению.

3.В счете-фактуре должны быть указаны следующие **реквизиты**:

- порядковый номер и дата выписки счета-фактуры;
- полное или сокращенное наименование компании продавца и покупателя
- адрес, ИНН, КПП продавца и покупателя
- наименование валюты

Идентификатор государственного контракта, договора(соглашения) (при наличии)

Реквизиты покупателя:

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования "Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой"

Адрес: 191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д.2

ИНН: 7830002092 КПП 784001001

- подписи руководителя, главного бухгалтера либо уполномоченного лица организации должны быть расшифрованы;
- запрещено факсимильное воспроизведение подписи.

Основание: ст.168, ст.169 Налогового Кодекса РФ, Постановление Правительства РФ №1137 от 26.12.2011г., №735 от 30.07.2014г.

4. Непредставление счета-фактуры, а также несвоевременное представление первичных документов рядовыми сотрудниками (исполнителями, материально ответственными лицами) рассматривается как уклонение от уплаты налога (в соответствии со ст.199 УК РФ в ред. Федерального закона от 08.12.2003 № 162-ФЗ и Постановлением Пленума Верховного Суда РФ № 64 от 28.12.2006г.), что ведет к привлечению к уголовной ответственности исполнителей.

Основание: ст.199 УК РФ в ред. Федерального закона от 08.12.2003 № 162-ФЗ, Постановление Пленума Верховного Суда РФ № 64 от 28.12.2006г.

Руководствуясь вышесказанным, разъясняем следующее:

- счет-фактура является налоговым первичным документом
- счет-фактура должен быть оформлен в соответствии с нормативными документами
- непредставление счета-фактуры в установленные сроки рассматривается как налоговое преступление.

Порядок и сроки расчетов с бюджетом по налогам и сборам

п.п.	Периодичность	Наименование налога	Сроки уплаты налога, сбора	Дата подачи в ИФНС и др. органы расчетов и налоговых деклараций
1	Ежеквартально	Налог на добавленную стоимость	до 25-го числа месяца следующего за отчетным кварталом	до 25-го числа месяца следующего за отчетным кварталом
2	Ежеквартально	Налог на имущество организаций	1 квартал - не позднее 30 апреля 2 квартал - не позднее 31 июля 3 квартал - не позднее 31 октября 4 квартал - не позднее 30 марта следующего года	1 квартал - не позднее 30 апреля 2 квартал - не позднее 31 июля 3 квартал - не позднее 31 октября 4 квартал - не позднее 30 марта следующего года
3	Ежеквартально	Налог на землю	1 квартал - не позднее 30 апреля 2 квартал - не позднее 31 июля 3 квартал - не позднее 31 октября 4 квартал - не позднее 1 февраля следующего года	1 квартал - не позднее 30 апреля 2 квартал - не позднее 31 июля 3 квартал - не позднее 31 октября 4 квартал - не позднее 1 февраля следующего года
4	Ежеквартально	Транспортный налог	1 квартал - не позднее 30 апреля 2 квартал - не позднее 31 июля 3 квартал - не позднее 31 октября 4 квартал - не позднее 1 февраля следующего года	1 квартал - не позднее 30 апреля 2 квартал - не позднее 31 июля 3 квартал - не позднее 31 октября 4 квартал - не позднее 1 февраля следующего года
5	Ежеквартально	Налог на прибыль	1 квартал - не позднее 28 апреля 2 квартал - не позднее 28 июля 3 квартал - не позднее 28 октября 4 квартал - не позднее 28 марта следующего года	1 квартал - не позднее 28 апреля 2 квартал - не позднее 28 июля 3 квартал - не позднее 28 октября 4 квартал - не позднее 28 марта следующего года
6	Ежемесячно Ежеквартально	Страховые взносы	ежемесячно не позднее 15-го числа, следующего за расчетным периодом	единая форма отчетности по уплате взносов в ПФР, ФСС не позднее 30-го числа месяца, следующего за отчетным периодом в ФНС по месту нахождения головной организации и месту нахождения филиалов; в ПФР - ежемесячно сведения о застрахованных лицах; по страховым взносам в ФСС за травматизм - не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом
7	Ежеквартально Ежегодно	Налог на доходы физических лиц	ежемесячно не позднее 15-го числа, следующего за расчетным периодом	не позднее последнего дня месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 1 апреля года, следующего за истекшим налоговым периодом

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»**

**Правила
электронного документооборота при представлении
налоговых деклараций и расчетов в электронном виде
по телекоммуникационным каналам связи**

1. Нормативная правовая база (<http://www.r78.nalog.ru>):

- Налоговый кодекс РФ статья 80 п.3;
- Приказ ФНС России от 02.11.2009г. № ММ-7-6/534;
- Договор об обмене электронными документами в системе представления налоговых деклараций по телекоммуникационным каналам связи между Академией Русского балета имени А.Я. Вагановой и Межрайонными инспекциями ФНС России по перечню;
- Договор об обмене электронными документами между Академией и ООО «Удостоверяющий центр» - оператором по организации и сервисному сопровождению системы обмена электронными документам.

2. Требования к оформлению электронного документа. Регламент документооборота между налогоплательщиком (Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой) и налоговыми органами.

2.1. Отчетные документы (налоговые декларации, расчеты) формируются в программе «Налогоплательщик» и передаются в налоговые органы в электронном виде через автоматизированную информационную систему.

2.2. Оригинал электронного документа распечатывается, подписывается 1-й и 2-й подписью руководителя и главного бухгалтера или лиц их заменяющих, в соответствии с приказом и образцами подписей, отпечатывается гербовой печатью Академии и подшивается в хронологическом порядке в дело «Налоговые декларации и расчеты», хранящееся в бухгалтерии Академии.

2.3. При получении от налоговых органов по телекоммуникационным каналам связи подтверждения (протокола) о приеме налоговой отчетности, данный протокол распечатывается и подшивается к оригиналу переданного документа (налоговой декларации, расчета). На распечатанном протоколе ставится штамп «получено электронно» с указанием даты приема налоговой отчетности налоговыми органами.

3. Ответственность за ведение электронного документооборота

3.1. В системе представления налоговых деклараций в электронном виде регистрируется администратор/ответственное лицо, на которое возлагается обязанность по хранению криптографических ключей и передачу документов.

3.2. Обязанности администратора при обмене электронными документами с налоговыми органами возложены на заместителя главного бухгалтера.

Ознакомлены: _____

(должность, расшифровка ФИО, личная подпись, дата)

**О налоговой политике филиала
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой» в г. Владивостоке**

1. Общие положения

1.1. Филиал федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой» (далее - Академия) в г. Владивостоке (далее - Филиал) создан Приказом Министерства культуры Российской Федерации № 1940 от 25 августа 2016 года.

1.2. Филиал является обособленным структурным подразделением Академии.

1.3. Академия исполняет обязанности по уплате налогов и сборов по месту нахождения Филиала (абз. 2 ст. 19 НК РФ). Академия подлежит постановке на учет в налоговых органах по месту нахождения ее Филиала (п. 1 ст. 83 НК РФ).

1.4. Для выполнения возложенных обязательств по сбору и представлению бухгалтерской, бюджетной и налоговой отчетности Академия осуществляет электронное взаимодействие в соответствии с порядком и правилами оформления электронных документов, в том числе с использованием средств электронной цифровой подписи по телекоммуникационным каналам связи с Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы по городу Владивосток.

1. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1.1. Филиал не является юридическим лицом, соответственно Филиал не является плательщиком НДС.

1.2. Плательщиком НДС является Академия, которая представляет налоговую декларацию, исчисляет и уплачивает НДС по месту постановки на учет без распределения налога на обособленные подразделения (Письмо УФНС России по г. Москве от 27.03.2007 № 19-11/028237).

3. Налог на прибыль

3.1. Академия применяет общий режим налогообложения, является плательщиками налога на прибыль.

3.2. Налог на прибыль перечисляются в федеральный бюджет, в бюджеты субъектов РФ. В федеральный бюджет суммы авансовых платежей и налога начисляются и перечисляются в целом по Академии, без учета Филиала, в бюджеты субъектов РФ и муниципальных образований суммы авансовых платежей и налога на прибыль перечисляются как по месту нахождения Академии, так и по месту нахождения Филиала.

3.3. В соответствии со ст. 288 НК РФ Академия, с учетом Филиала, производит исчисление и уплату налога на прибыль согласно доли прибыли, приходящейся на Филиал (п. 2 ст. 288 НК РФ).

3.4. Доля прибыли, приходящаяся на Филиал, определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого Филиала.

4. Налог на имущество

4.1. Филиал не выделен на отдельный баланс. В связи с этим обязанность по расчету и уплате налога на имущество по этому обособленному подразделению в бюджет субъекта РФ возникает только в отношении недвижимого имущества.

4.2. Подача декларации и уплата налога на имущество Филиала в налоговые органы производится по месту нахождения объекта недвижимого имущества (ст. 386 НК РФ).

5. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

5.1. Академия ведет учет доходов, полученных физическими лицами отдельно по Академии и отдельно по обособленному подразделению - Филиалу.

5.2. Академия, как налоговый агент, имеющий обособленное подразделение - Филиал, перечисляет НДФЛ как по месту своего нахождения, так и по месту нахождения Филиала. Сумма НДФЛ, уплачиваемая в бюджет по месту нахождения обособленного подразделения Академии, определяется исходя из сумм налогооблагаемого дохода, начисляемого и выплачиваемого работающим и по трудовым, и по гражданско-правовым договорам, заключенным обособленным подразделением от имени Академии (п. 7 ст. 226 НК РФ).

5.3. Академия, как налоговый агент, представляет в налоговый орган отчетность по НДФЛ по месту своего учета; в отношении работников обособленного подразделения в налоговый орган по месту учета такого обособленного подразделения; в отношении физических лиц, получивших доходы по договорам гражданско-правового характера, в налоговый орган по месту учета обособленного подразделения, заключившего такие договоры от имени Академии.

6. Страховые взносы во внебюджетные фонды

6.1. Филиал не выделен на отдельный баланс.

6.2. Уплата страховых взносов и предоставление отчетности по страховым взносам производится Академией централизованно по месту ее нахождения.

Обоснование: В соответствии с ч. 11 ст. 15 Федерального закона от 24.07.2009 № 212-ФЗ "О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования" филиалы, расположенные на территории РФ, исполняют обязанность по уплате страховых взносов и по представлению отчетности по страховым взносам по месту своего нахождения только при одновременном соблюдении следующих условий: наличие отдельного баланса, расчетного счета и самостоятельное начисление выплат и иных вознаграждений в пользу физических лиц.



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
Федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
**«АКАДЕМИЯ РУССКОГО БАЛЕТА
ИМЕНИ А.Я. ВАГАНОВОЙ»**

ОСНОВАНА В 1738 г.

ПРИКАЗ

16.10.2018

Санкт-Петербург

№ 257/ов

**О внесении изменений и дополнений
в приказы от 29.12.2017 № 358/ов, от 29.12.2017 № 359/ов**

На основании Соглашения о порядке оформления права государственной собственности Российской Федерации и права государственной собственности субъекта Российской Федерации - города Санкт-Петербурга на нежилые помещения в нежилом здании по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Зодчего Росси, дом 2, литера А, находящиеся в собственности Российской Федерации и их совместном пользовании, а также определения долей на общее имущество здания, поступающего в общую долевую собственность и порядка его использования от 21.05.2018, оформления права оперативного управления Академией на помещения, находящиеся в государственной собственности Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Внести изменения в приказ от 29.12.2017 № 358/ов «Об учетной политике и внутреннем финансовом контроле федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой» с 01 января 2018 года»:

1.1. Изложить пункт 38 раздела 1 части III в следующей редакции: «Оплату сумм возмещения коммунально-эксплуатационных расходов в соответствии с заключенными договорами, проводить в бухгалтерском учете через счета доходов. Налоговый учет указанных расходов осуществлять с соблюдением норм налогового законодательства РФ».

1.2. Изложить пункт 4 раздела 1 части IV в следующей редакции: «Начисление доходов осуществлять:

- от оказания платных образовательных услуг - ежемесячно на основании утвержденных смет на оказание платных образовательных услуг с учетом специфики образовательного процесса;
- от выполненных работ/оказания платных услуг - на дату подписания акта выполненных работ (оказанных услуг);

- от возмещения затрат на содержание имущества (условные арендные платежи) - ежемесячно;
- по договорам безвозмездного пользования (условные арендные платежи) - ежемесячно;
- от сумм принудительного изъятия - на дату признания поставщиком (исполнителем, подрядчиком) требования об уплате неустойки (штрафа, пени);
- от реализации нефинансовых активов - на дату реализации активов (перехода права собственности);
- от возмещения ущерба - на дату обнаружения ущерба, хищений имущества. (Основание: п. 6 Инструкции № 157н)».

1.3. Изложить в новой редакции Приложение № 34.

2. Внести изменения в приказ от 29.12.2017 № 359/ов «О налоговой политике федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой» (Об учетной политике в целях налогообложения) с 01 января 2018 года»:

2.1. Исключить пункты 6,9 раздела II Приложения № 1.

2.2. Изложить в новой редакции Приложение № 2-1.

Ректор
Академии Русского балета
имени А.Я. Вагановой



Н.М. Цискаридзе

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
"Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой"

ИНН : 7830002092

Реестр налоговых регистров по налогу на прибыль

№п.п.	КБК	Наименование регистра
		Периодичность составления - ежеквартально
		Регистры учета доходов
		Доходы текущего периода (по видам деятельности)
1	131	Доходы от образовательных услуг
2	131	Доходы от реализации товаров (журнал "Вестник", книги)
3	131	Доходы по предоставлению мест для временного проживания (квартирплата и интернат)
4	131	Доходы от реализации услуг ("Роспечать")
5	131	Доходы за питание обучающихся в столовой Академии
6	134	Доходы от деятельности творческой в области искусства(Мариинский театр)
		Доходы по компенсации затрат
7	135	Доходы по условным арендным платежам (Доходы от возмещения коммунально-эксплуатационных услуг по договорам безвозмездного пользования, по договору о содержании здания)
1	440	Доходы от реализации покупных товаров в столовой
1	128	Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (Доходы за товарный знак)
2	128	Доходы от предоставления неисключительных прав на результаты интеллектуальной деятельности и средства индивидуализации (Доходы от авторского права)
		Внерезультационные доходы
1	189	Иные доходы (Доходы от переоценки валюты)
2	189	Иные доходы (Доходы от утилизации)
1	141	Доходы от штрафных санкций за нарушение законодательства о закупках и нарушение условий контрактов (договоров)
2	142	Доходы от штрафных санкций по долговым обязательствам
3	143	Страховые возмещения
4	144	Возмещение ущерба имуществу (за исключением страховых возмещений)
5	145	Прочие доходы от сумм принудительного изъятия
		Регистры учета расходов
		Расходы текущего периода
1		Оплата текущих услуг, в т.ч. юридических, консульт. и пр.
2		Ремонт основных средств
3		Учет амортизации основных средств
4		Стоимость ТМЦ
5		Расходы по издательству журнала "Вестник", книг
6		Коммунально-эксплуатационные расходы по видам деятельности
7		Командировочные расходы
8		Расходы по оплате труда по видам деятельности
9		Регистр-расчет резерва расходов на оплату отпусков
10		Начисление налогов
		Внерезультационные расходы
1		Расходы по переоценке валюты

Реестр налоговых регистров

Периодичность составления - ежеквартально

№п.п.	Наименование налоговых регистров
1	Аналитический налоговый регистр расчета НДС
2	Аналитический налоговый регистр расчета транспортного налога
3	Аналитический налоговый регистр расчета земельного налога
4	Аналитический налоговый регистр расчета налога на имущество

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение высшего образования
«Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»

РАСЧЕТ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ ПО КОММУНАЛЬНЫМ УСЛУГАМ (КОСГУ 223)

за _____ 20__ года

1. Начисления за теплоэнергию, теплоноситель

1.1. Наименование организации: ОАО "ТГК 1"

Здание по адресу: Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д.2

Расчет % по площади (общая S=29 131,5 м2)		
Передано в пользование	4632,75	15,9
Интернат (жилая S)	1407,90	4,8
Столовая	531,40	1,7
Оплата по приносящей доход деятельности по договору итого (%)		22,4
Субсидии на выполнение госзадания (%)		77,6

Наименование организации	КБК (раздел, подраздел)*	Процентное соотношение	Счет учета	Сумма к начислению
ОАО "ТГК-1"	0706	100%	2.109.81	0,00
	0704	50%	4.401.20	0,00
	0706	50%	4.109.81	0,00
	0704		4.109.81	0,00
			итого	0,00

1.2. Наименование организации: ООО "Петербургтеплоэнерго"

Здание по адресу: Санкт-Петербург, ул. Правды, д.3

Субсидии на выполнение госзадания (%)	100,0
---------------------------------------	-------

Наименование организации	КБК (раздел, подраздел)*	Процентное соотношение	Счет учета	Сумма к начислению
ООО "Петербургтеплоэнерго"	0704	50%	4.401.20	0,00
	0704	50%	4.109.81	0,00
			итого	0,00

2. Потребленная электроэнергия по нерегулируемым ценам

2.1. Наименование организации: ОАО "Петербургская сбытовая компания"

Здание по адресу: Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д.2 Тариф . 20 - . 20 = 0,00 руб.

Расчет % по площади (общая S=29 131,5 м2)		
Передано в пользование	4632,75	15,9
Интернат (жилая S)	1407,90	4,8
Столовая	531,40	1,7
Оплата по приносящей доход деятельности по договору итого (%)		22,4
Субсидии на выполнение госзадания (%)		77,6

Наименование организации	КБК (раздел, подраздел)*	Процентное соотношение	Счет учета	Сумма к начислению
ОАО "Петербургская сбытовая компания"	0706	100%	2.109.81	0,00
	0704	10%	4.401.20	0,00
	0706	90%	4.109.81	0,00
	0704		4.109.81	0,00
			итого	0,00

2.2. Наименование организации: ОАО "Петербургская сбытовая компания"

Квартира по адресу: Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д.2, кв.33 Тариф . 20 - . 20 = 0,00 руб.

Оплата по приносящей доход деятельности по договору (%)	100,0
---	-------

Наименование организации	КБК (раздел, подраздел)*	Процентное соотношение	Счет учета	Сумма к начислению
ОАО "Петербургская сбытовая компания"	0706	100%	2.109.81	0,00
			итого	0,00

2.3. Наименование организации: ОАО "Петербургская сбытовая компания"

Здание по адресу: Санкт-Петербург, ул. Правды, д.3 Тариф . 20 - . 20 = 0,00 руб.

Субсидии на выполнение госзадания (%)	100,0
---------------------------------------	-------

Наименование организации	КБК (раздел, подраздел)*	Процентное соотношение	Счет учета	Сумма к начислению
ОАО "Петербургская сбытовая компания"	0704	10%	4.401.20	0,00
	0704	90%	4.109.81	0,00
			итого	0,00

3. Водопотребление, водоотведение

3.1. Наименование организации: ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга"

Здание по адресу: Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д.2

Расчет % по площади (общая S=29 131,5 м2)		
Передано в пользование	4632,75	15,9
Интернат (жилая S)	1407,90	4,8
Столовая	531,40	1,7
Оплата по приносящей доход деятельности по договору итого (%)		22,4
Субсидии на выполнение госзадания (%)		77,6

Наименование организации	КБК (раздел, подраздел)*	Процентное соотношение	Счет учета	Сумма к начислению
водопотребление	0706	100%	2.109.81	0,00
	0706	100%	4.109.81	0,00
	0704		4.109.81	0,00
ГУП "Водоканал"	0706	100%	2.109.81	0,00
водоотведение	0706	100%	4.109.81	0,00
	0704		4.109.81	0,00
			ИТОГО	0,00

3.2. Наименование организации: ГУП "Водоканал Санкт-Петербурга"

Здание по адресу: Санкт-Петербург, ул. Правды, д.3

Субсидии на выполнение госзадания (%)	100,0
---------------------------------------	-------

Наименование организации	КБК (раздел, подраздел)*	Процентное соотношение	Счет учета	Сумма к начислению
водопотребление	0704	100%	4.109.81	0,00
водоотведение	0704	100%	4.109.81	0,00
ГУП "Водоканал"			ИТОГО	0,00

4. Извещение на оплату коммунальных услуг

4.1. Наименование организации: ТСЖ "Остров"

Квартира по адресу: Санкт-Петербург, Каменноостровский пр., д.2, кв.33

Оплата по приносящей доход деятельности по договору (%)	100,0
---	-------

Наименование организации	КБК (раздел, подраздел)*	Процентное соотношение	Счет учета	Сумма к начислению
ТСЖ "Остров"	0706	100%	2.109.81	0,00
			ИТОГО	0,00

* КБК (раздел, подраздел): 0706; 0704

РАСЧЕТ ДЛЯ ОПРЕДЕЛЕНИЯ ЗАТРАТ ПО ЭКСПЛУАТАЦИОННЫМ УСЛУГАМ (КОСГУ 225)

Начисление затрат по счету 2.109.81; 4.109.81

Главный бухгалтер

/Фамилия И.О./

_____.____.20__



МИНИСТЕРСТВО КУЛЬТУРЫ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное
образовательное учреждение высшего образования
**«АКАДЕМИЯ РУССКОГО БАЛЕТА
ИМЕНИ А.Я. ВАГАНОВОЙ»**

ОСНОВАНА В 1738 г.

ПРИКАЗ

29.12.2018

Санкт-Петербург

№ 343/ов

**О внесении изменений и дополнений
к приказу от 29.12.2017 № 359/ов «О налоговой политике федерального
государственного бюджетного образовательного учреждения высшего
образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»
(Об учетной политике в целях налогообложения)
с 01 января 2018 года»**

Во исполнение федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» и руководствуясь приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении Единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений и Инструкции по его применению», приказом Минфина России от 16.12.2010 № 174н «Об утверждении Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений и Инструкции по его применению», а также иными нормативными правовыми актами Российской Федерации и субъектов РФ в части установления налоговых ставок и льгот

ПРИКАЗЫВАЮ

Внести изменения и дополнения к приказу от 29.12.2017 №359/ов «О налоговой политике федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой» (Об учетной политике в целях налогообложения) с 01 января 2018 года», установив с 1 января 2019 года в Академии учетную политику (стандарты бухгалтерского учета) с минимально необходимыми требованиями к бухгалтерскому учету, исходя из отраслевых особенностей, структуры, специфики деятельности и выполняемых Академией бюджетных полномочий, с применением допустимых способов ведения бухгалтерского учета, а также порядка организации и обеспечения внутреннего финансового контроля.

1. Внести изменения в Приложение 1 к Приказу от 29.12.2017 № 359/ов
- 1.1. В Раздел I. Налог на прибыль

1.1.1. Исключить абзац «- получаемая арендная плата от арендаторов в налоговом учете признается доходом Академии от основной деятельности и учитывается как доходы от реализации. Начисление платы за аренду производится в соответствии с условиями заключенных договоров ежеквартально» из пункта 5.1.

1.1.2. Изложить пункт 6 в следующей редакции: «Академией создается и учитывается при налогообложении прибыли резерв на предстоящую оплату отпусков работникам в соответствии со статьями 324.1 Налогового кодекса РФ. Приложение № 3 - Расчет резерва предстоящих расходов на оплату отпусков».

1.2. В Раздел II. Налог на добавленную стоимость (НДС)

1.2.1. Изложить пункт 5 в следующей редакции:

«Академия организует отдельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам, а также отдельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ставок налога 10%, 20%.

- Для необлагаемых НДС операций - суммы НДС по товарам, работам, услугам учитываются в их стоимости.

- Для облагаемых НДС операций – суммы НДС принимаются к вычету в соответствии со статьей 172 Налогового кодекса РФ».

1.3. В Раздел IV. Налог на имущество организаций

1.3.1. Изложить пункт 2 в следующей редакции: «Объект налогообложения: остаточная стоимость основных средств (с учетом (за минусом) амортизации), находящихся на балансе Академии. С 01.01.2019 движимое имущество не признается объектом налогообложения: исключены из расчета все движимые активы из 3-10-х амортизационных групп (п. 19-24 ст. 2, ч. 2 ст. 4 Федерального закона от 03.08.2018 № 302-ФЗ)».

1.3.2. Исключить пункт 5, пункт 7.

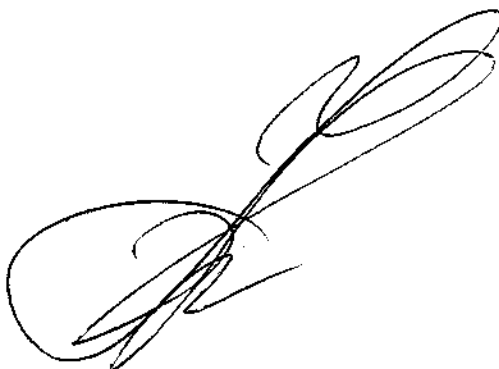
1.4. В Раздел VII Страховые взносы во внебюджетные фонды

1.4.1. Исключить последний абзац пункта 4.

2. Изложить в новой редакции Приложение № 3, Приложение 4-1, Приложение 4-4.

3. Контроль за исполнением приказа возложить на проректора по АХР О.В. Кобзева.

Ректор
Академии Русского балета
имени А.Я. Вагановой



Н.М. Цискаридзе

РАСЧЕТ РЕЗЕРВА ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ НА ОПЛАТУ ОТПУСКОВ НА 2019 ГОД ПО ПРИНОСЯЩЕЙ ДОХОД ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

№ п/п	Количество дней неиспользованного отпуска за 2018 год*	Среднедневная сумма расходов на оплату труда работников (руб.)	Сумма резерва по оплате труда (руб.)	Отчисления страховых взносов (30,2%) (руб.)	Итого (руб.)
1	5303	349,90	1 855 519,70	560 366,95	2 415 886,65

*Количество дней неиспользованного отпуска за 2018 год определено по состоянию на 31 декабря 2018 года

СПРАВОЧНО:

Статья 324.1. НК РФ Порядок учета расходов на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков, резерва на выплату ежегодного вознаграждения за выслугу лет.

"Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, превышает фактический остаток неиспользованного резерва на конец года, то сумма превышения подлежит включению в состав расходов на оплату труда. Если по итогам инвентаризации резерва предстоящих расходов на оплату отпусков сумма рассчитанного резерва в части неиспользованного отпуска, определенная исходя из среднедневной суммы расходов на оплату труда и количества дней неиспользованного отпуска на конец года, оказывается меньше фактического остатка неиспользованного резерва на конец года, то отрицательная разница подлежит включению в состав внереализационных доходов." (абзац введен Федеральным законом от 24.07.2007 N 216-ФЗ)

Подготовил:
Главный бухгалтер



Н.А. Кузьмина

**Федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования «Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»**

191023, Санкт-Петербург, ул. Зодчего Росси, д. 2, тел. (812) 456-07-65 (доб.214) ; факс: (812) 456-07-65 (доб.212);

E-mail: finance@vaganovaacademy.ru Инн783002092 ОГРН 1027809234067

«___» _ _ 20__ г.

Регистр налогового учета

Аспирантура 20__-20__ учебный год

Очная форма обучения для граждан РФ

44.06.01 "Образование и педагогические науки"

1 курс 290 000,00 (Двести девяносто тысяч) руб.

2 курс 245 000,00 (Двести сорок пять тысяч) руб.

3 курс 160 000,00 (Сто шестьдесят тысяч) руб.

50.06.01 "Искусствоведение"

1 курс 290 000,00 (Двести девяносто тысяч) руб.

2 курс 245 000,00 (Двести сорок пять тысяч) руб.

3 курс 160 000,00 (Сто шестьдесят тысяч) руб.

4 курс 90 000,00 (Девяносто тысяч) руб.

Заочная форма обучения

44.06.01 "Образование и педагогические науки"

1,2,3,4 курс 40 000,00 (Сорок тысяч) руб.

50.06.01 "Искусствоведение"

1,2,3,4 курс 40 000,00 (Сорок тысяч) руб.

Заочная форма обучения для иностранных граждан

44.06.01 "Образование и педагогические науки"

1,2 курс 65 000,00 (Шестьдесят пять тысяч) руб.

3,4 курс 64 000,00 (Шестьдесят четыре тысячи) руб.

50.06.01 "Искусствоведение"

1,2 курс 65 000,00 (Шестьдесят пять тысяч) руб.

3,4 курс 64 000,00 (Шестьдесят четыре тысячи) руб.

п/п	Ф.И.О.	Сумма по договору за 12 месяцев	Сумма в месяц (руб.)	Всего (руб.) в месяц	Дата договора (доп.согл.)	Примечание
-----	--------	---------------------------------	----------------------	----------------------	---------------------------	------------

Заместитель главного бухгалтера: _____/Ф.И.О./

Подготовил:
Главный бухгалтер

Н.А. Кузьмина

**федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«Академия Русского балета имени А.Я. Вагановой»**

**Регистр налогового учета
Пояснения по налоговой декларации по налогу на добавленную
стоимость
----- квартал 20__ г.**

№ п/п	Налогооблагаемые объекты	Налоговая база	Ставка НДС	Сумма НДС
			20 %	
	Итого			
			10 %	
	Итого			

Расшифровка по видам деятельности

	Услуги	Сумма	%
Облагаемые НДС (Налоговая база)			
Необлагаемые НДС (продажи, освобождаемые от налога)			
Итого (необлагаемые НДС)			
Итого необлагаемые и облагаемые НДС			
НДС			
Всего продаж, включая НДС (по книге продаж)			

Сумма НДС по приобретенным товарам (услугам), не подлежащая вычету	%	Сумма НДС, подлежащая вычету

Оплата всего:

из предпринимательской деятельности - внебюджет (130)

Заместитель главного бухгалтера: _____ /Ф.И.О./

Подготовил:
Главный бухгалтер



Н.А. Кузьмина