



**МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**
(МИНОБРНАУКИ РОССИИ)

Тверская ул., д. 11, стр. 1, 4, Москва, 125009, телефон: (495) 547-13-16,
e-mail: info@minobrnauki.gov.ru, http://www.minobrnauki.gov.ru

13.05.2022 № *МН-18/1257*

На № _____ от _____

О проведении мониторинга
налогообложения и эффективности
использования налоговых льгот

Руководителям организаций,
подведомственных
Минобрнауки России

В целях оценки эффективности применения налоговых льгот и дальнейшего формирования предложений по оптимизации налогообложения организаций высшего образования и науки Российской Федерации, Департамент экономической политики Минобрнауки России проводит мониторинг налогообложения и эффективности использования налоговых льгот (далее – мониторинг, Департамент).

С учетом изложенного, Департамент просит в срок до 27 мая 2022 года заполнить формы мониторинга, размещенные на Едином портале взаимодействия с учреждениями подведомственными Минобрнауки России, в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (www.cbias.ru), раздел «ИС сбора и обработки плановых и отчетных показателей», «Мониторинг налогообложения» (далее – Портал).

Контактная информация ответственного представителя Минобрнауки России по вопросам методологической поддержки:

Самойленко Оксана Александровна тел. 8 (495) 547-12-35 доб. 2284,
e-mail: samoilenkooa@minobrnauki.gov.ru.

По техническим вопросам обращаться в службу поддержки Портала
путем заполнения формы (http://www.cbias.ru/sso_app/support.spf)
и по телефонам 8 (495) 225-14-43, 8 (495) 225-14-47.

Департамент просит обеспечить представление достоверных данных
и обращает внимание, что руководители организаций несут персональную
ответственность за предоставленные сведения.

Приложение: на 5 л. в 1 экз.

Заместитель директора Департамента
экономической политики



С.Л. Толстова

**ПОРЯДОК ЗАПОЛНЕНИЯ АНАЛИТИЧЕСКИХ ТАБЛИЦ
ПО НАЛОГООБЛОЖЕНИЮ ПОДВЕДОМСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ
МИНИСТЕРСТВУ НАУКИ И ВЫСШЕГО
ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ**

Данный порядок разработан с целью единого подхода к заполнению аналитических таблиц по налогообложению организаций, для оценки эффективности применения налоговых льгот и дальнейшего формирования предложений по оптимизации налогообложения организаций высшего образования и науки Российской Федерации.

Раздел 1. Сведения по налогу на имущество организаций и земельному налогу.

Сведения по налогу на имущество организаций заполняются в соответствии с нормативными правовыми актами, которыми устанавливаются ставки, льготы по налогу на имущество организаций, налоговыми декларациями по итогам налогового (отчетного) периода, бухгалтерской отчетности государственных учреждений, по всем объектам, права собственности на которые имелись у учреждений в отчетном периоде.

В графах 7, 13, 19 строки «Балансовая стоимость основных средств учреждения» указывается балансовая стоимость основных средств учреждения, в соответствии со строками 010 форм бухгалтерской отчетности 0503730, 0503130, по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным (данные за 2019 год, показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2020 года и т.д.). Данные по земельным участкам за 2019 год указываются в соответствии с приложением № 1 к приказу ФНС России от 10.05.2017 г. № ММВ-7-21/347@ (в редакции приказа ФНС России от 30.08.2018 г. № ММВ-7-21/509@), в последующих годах в соответствии с кадастровой стоимостью земельного участка по данным ЕГРН.

В графах 8, 14, 20 строки «Остаточная стоимость основных средств учреждения» указывается остаточная стоимость основных средств учреждения, по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным (данные за 2019 год, показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2020 года и т.д.). Данные по налогу на имущество за 2019 год указываются в соответствии с приложением № 1 к приказу ФНС России от 14.08.2019 г. № СА-7-21/405@, в последующих годах в соответствии с приложением № 1 к приказу ФНС России от 14.08.2019 г. № СА-7-21/405@ (в редакции приказа ФНС России от 09.12.2020 г. № КЧ-7-21/889@).

Подраздел 1.1. Сведения по налогу на недвижимое имущество по объектам культурного наследия.

Подраздел 1.2. Сведения по налогу на недвижимое имущество

по нежилым помещениям (здания, сооружения).**Подраздел 1.3. Сведения по налогу на недвижимое имущество по жилым помещениям (здания, сооружения).**

В графе 3 указывается право владения имуществом, в соответствии с выпиской из Единого государственного реестра недвижимости.

В графе 4 указывается наименование субъекта Российской Федерации (далее — Субъекта РФ), в котором находится имущество, формируется налоговая отчетность, и применяется ставка налога на имущество организаций.

В графе 5 указывается ставка налога на имущество организаций, установленная нормативным правовым актом Субъекта РФ.

В графе 6 указывается наименование, номер и дата нормативного правового акта Субъекта РФ, муниципального органа власти, которыми установлены ставки налога на имущество организаций и земельные участки.

В графах 7, 13, 19 указывается балансовая стоимость основных средств учреждения, в соответствии со строками 010 форм бухгалтерской отчетности 0503730, 0503130, по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным (данные за 2020 год, показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2021 года и т.д.).

В графах 8, 14, 20 указывается остаточная стоимость основных средств учреждения, по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным (данные за 2019 год, показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2020 года и т.д.).

В графах 9, 15, 21 указывается остаточная стоимость основных средств учреждения по состоянию на 01 января года, следующего за отчетным (данные за 2019 год, показатели бухгалтерской отчетности по состоянию на 01 января 2020 года и т.д.), не облагаемого в связи с применением льгот.

В графах 10, 16, 22 указывается среднегодовая стоимость основных средств организации, за налоговый период.

В графах 11, 17, 23 указывается сумма исчисленного налога на имущество, подлежащего уплате в соответствующий бюджет.

В графах 12, 18, 24 указывается сумма налоговой льготы, которая рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной для объектов, подлежащих налогообложению.

В графе 25 указывается сумма налоговой льготы, которая рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной для объектов,

подлежащих налогообложению (прогноз).

Сведения по земельному налогу указываются в соответствии с нормативными правовыми актами, которыми устанавливаются ставки, льгот по земельному налогу, налоговыми декларациями по итогам налогового (отчетного) периода, бухгалтерских регистров учета, бухгалтерской отчетности государственных учреждений.

В графах 2.1. и 2.2. выбирается необходимое значение категории земельного участка в 2019 г. в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 01.09.2014 г. № 540 «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков», в последующих годах в соответствии с приказом Минэкономразвития России от 10.11.2020 г. № П/0412 «Об утверждении классификатора видов разрешенного использования земельных участков».

В графе 3 указывается право владения земельным участком, в соответствии со свидетельством о праве собственности, кадастрового паспорта.

В графе 4 указывается наименование муниципального образования, в котором находится земельный участок и применяется ставка земельного налога.

В графе 5 указывается ставка земельного налога, установленная нормативным правовым актом муниципального образования (отдельно по каждой категории земельных участков).

В графе 6 указывается наименование, номер и дата нормативного правового акта муниципального образования, которым установлены ставки земельного налога.

В графах 7, 13, 19 указывается кадастровая стоимость земельного участка, в соответствии с данными ЕГРН Росреестра.

В графах 11, 17, 23 указывается сумма исчисленного земельного налога, подлежащего уплате в соответствующий бюджет.

В графах 12, 18, 24 указывается сумма налоговой льготы. В случае применения налоговой льготы, рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной для объектов, подлежащих налогообложению, в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации (далее — НК РФ).

В графе 25 указывается сумма налоговой льготы, которая рассчитывается исходя из налоговой ставки, установленной для объектов, подлежащих налогообложению, в соответствии с НК РФ (прогноз).

Раздел 2. Сведения по налогу на прибыль.

Сведения по налогу на прибыль организаций заполняются в соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации, нормативными правовыми актами Субъекта РФ (в случае установленной пониженной ставки налога, зачисляемого в соответствующий бюджет), которыми устанавливаются ставки, налоговыми декларациями по итогам налогового (отчетного) периода, бухгалтерской отчетности государственных учреждений, регистров бухгалтерского учета.

В случае если ставка налога зачисляемого в бюджет Субъекта РФ отличается от установленной НК РФ, в строке 1 графы 2 указывается наименование, номер и дата нормативного правового акта Субъекта РФ, которым установлены ставки налога на прибыль организаций по видам деятельности, а в графах 5, 6 соответствующей строки указывается налоговая ставка.

В строке 1 граф 6, 15, 24, 33 указывается сумма дохода в соответствии с данными строк 010 и 020 листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за соответствующий налоговый период, последующая разбивка сумм, по видам деятельности, производится в строках 5, 6, 7, 8, 9, 10 граф 6, 15, 24 (источником данных для заполнения данных по объему доходов в разрезе деятельности является сведения внутреннего бухгалтерского учета организации). В графах 7, 16, 25, 34 соответствующих строк указываются данные в процентном соотношении, в разрезе видов деятельности.

В графах 8,17,26 указывается сумма расходов в соответствии с данными строк 030 и 040 листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций за соответствующий налоговый период.

В графах 9, 18, 27 указывается сумма налоговой базы рассчитанной для исчисления налога на прибыль организаций за соответствующий налоговый период в соответствии со строкой 120 листа 02 расчета налога, налоговой декларации по налогу на прибыль организаций.

В графах 10, 11, 19, 20, 28, 29 указывается сумма исчисленного налога в соответствии со строкой 180 листа 02 налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, за соответствующий налоговый период.

В графах 12, 21, 30 указывается сумма недопоступления налога в связи с применением налоговой ставки ноль процентов и налоговой льготы. Расчет производится по налоговым ставкам, установленным НК РФ.

В графа 33 – 39 указываются прогнозные данные за 2022 год.

Раздел 3. Сведения по налогу на доходы физических лиц (НДФЛ) по иным выплатам.

Данные таблицы заполняются для анализа и сбора информации по подведомственным организациям о наличии выплат, которые реализуются, кроме стипендии, в пользу студентов, аспирантов, ординаторов и ассистентов-стажеров резидентов (далее – обучающиеся резиденты) из доходов из всех источников финансирования для разработки соответствующих предложений с целью дополнения перечня доходов, не подлежащих налогообложению или подлежащих налогообложению не в полном объеме (освобождая от налогообложения) согласно ст.217.1 НК РФ и внесения их на рассмотрение в Минфин России.

Подраздел 3.1. Материальная помощь

В графе 3 указывается цель предоставления выплаты, характеризующая информацию о выплате в разрезе категории получателей. Например: Материальная поддержка обучающимся, оказавшимся в трудной жизненной ситуации/Материальной поддержки студентам и аспирантам льготных категорий/ Материальная поддержка в связи с рождением ребенка/ Материальная поддержка в связи со смертью близкого родственника/ Материальная поддержка в связи с лечением.

В графах 10,11,13,14,16,17,19,20,22,23,25,26,28,29,31,32,40,41,43, 44,46,47,49,50,52,53,55,56,58,59,61,62 указывается уникальное количество обучающихся получивших выплату.

Подраздел 3.2. Грант на обучение, Подраздел 3.3 Иные выплаты

В графе 2 указывается наименование дохода по обучающимся. Например: грант на обучение/ разовая премия/единовременная премия/Денежные поощрения, премирование за участие студентов в конкурсах.

В графе 3 указывается цель предоставления выплаты, характеризующая информацию о выплате. Например: Назначается за достижения в культурно-творческой деятельности вуза/В целях активизации учебной и научно-исследовательской деятельности студентов.

В графах 10,11,13,14,16,17,19,20,22,23,25,26,28,29,31,32,40,41,43, 44,46,47,49,50,52,53,55,56,58,59,61,62 указывается уникальное количество обучающихся получивших выплату.