

МИНОБРНАУКИ РОССИИ

**Федеральное государственное
бюджетное образовательное
учреждение высшего образования
«Саратовский государственный
технический университет
имени Гагарина Ю.А.»**

П Р И К А З

29.12.2023 № 944-П

г.Саратов

**Об утверждении учетной политики
для целей налогового учета**

На основании Налогового кодекса Российской Федерации

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику федерального государственного бюджетного образовательного учреждения высшего образования «Саратовский государственный технический университет имени Гагарина Ю.А.» для целей налогового учета согласно приложению и ввести ее в действие с 1 января 2024 года.
2. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Исаеву Е.Е.

Ректор
профессор

С.Ю. Наумов

С.Ю. Наумов

1. Общие положения

1.1 Настоящая учетная политика составлена в соответствии с требованием формирования учетной политики для целей налогообложения, содержащимся в Налоговом Кодексе РФ, а также для соблюдения единого порядка ведения налогового учета в течение налогового периода в СГТУ им.Гагарина Ю.А. (далее Университет).

1.2 В настоящей учетной политике раскрывается информация о способах ведения налогового учета в случаях, когда законодательство допускает вариативность или устанавливает общие нормы, но не устанавливает конкретные способы ведения учета.

1.3 Единые для всех налогоплательщиков нормы, установленные законодательством и иными нормативными актами в области налогообложения, в данной учетной политике не описываются.

1.4 Данная учетная политика обязательна для применения всеми филиалами и структурными подразделениями Университета.

1.5 Организация и ведение налогового учета, составление и представление налоговой отчетности, перечисление налогов и сборов осуществляется бухгалтерской службой Университета. Организация и ведение налогового учета, составление налоговой отчетности, своевременное перечисление налогов и сборов в филиалах и обособленных структурных подразделениях Университета (Перечень филиалов и обособленных структурных подразделений Университета определен в Приложении № 1 приказа от 29 декабря 2023 г. № 943-П) возлагается на директоров и главных бухгалтеров филиалов и структурных подразделений.

1.6 Налоговые декларации (расчеты/уведомления) представляются Университетом в налоговые органы в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи.

1.7 Обязанность по предоставлению налоговой отчетности возлагается:

- по налогу на прибыль – на СГТУ имени Гагарина Ю.А.;
- по налогу на добавленную стоимость – на СГТУ имени Гагарина Ю.А.;
- по налогу на имущество организаций - на СГТУ имени Гагарина Ю.А.;
- по водному налогу – на СГТУ имени Гагарина Ю.А.,
- по налогу на доходы физических лиц и страховым взносам - на СГТУ имени Гагарина Ю.А., и также филиалы и обособленные структурные подразделения в части производимых ими начислений;
- уведомления о суммах исчисленных налогов - на СГТУ имени Гагарина Ю.А.

Филиалы и обособленные структурные подразделения в целях формирования Университетом консолидированного уведомления

представляют уведомление о суммах исчисленных налогов (форма по КНД 1110355) по имущественным налогам:

- ежеквартально в срок не позднее 10-го числа месяца, в котором установлен срок уплаты авансовых платежей по налогам (земельному, транспортному, налогу на имущество);

- до 10 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Филиалы и обособленные структурные подразделения в целях формирования Университетом консолидированного уведомления представляют уведомление о суммах исчисленных налогов (форма по КНД 1110355) по НДФЛ:

- за период с 01 по 22 число текущего месяца не позднее 23 числа текущего месяца;

- за период с 23 числа по последнее число текущего месяца не позднее первого числа следующего месяца;

- за период с 23 декабря по 31 декабря не позднее предпоследнего рабочего дня календарного года;

Филиалы и обособленные структурные подразделения в целях формирования Университетом консолидированного уведомления представляют уведомление о суммах исчисленных налогов (форма по КНД 1110355) по страховым взносам:

- ежемесячно не позднее 23 числа месяца, следующего за расчетным месяцем.

1.8 Для подтверждения данных налогового учета применяются:

- оформленные в соответствии с законодательством первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки);
- регистры налогового учета;
- регистры бухгалтерского учета и иные документы, прямо или косвенно подтверждающие доходы, расходы, объекты налогообложения.

Расходы считаются документально подтвержденными с того момента, когда по ним поступили оригиналы первичных документов, прошедшие внутренний финансовый контроль.

Ответственность за составление и своевременное предоставление первичных документов в бухгалтерскую службу возлагается на лиц, ответственных за документальное оформление хозяйственных операций (инициаторы договоров, ответственные исполнители).

1.9. На главных бухгалтеров филиалов и обособленных структурных подразделений Университета возлагается обязанность по проведению ежемесячной сверки по расчетам с бюджетом (по уплате налогов) по месту регистрации в налоговых органах.

2. Налог на прибыль

2.1. Налогоплательщиком налога на прибыль в соответствии со ст. 246 НК признаются российские организации. Филиалы и обособленные

структурные подразделения Университета не являются самостоятельными налогоплательщиками по налогу на прибыль.

В связи с тем, что все филиалы и обособленные структурные подразделения Университета находятся на территории Саратовской области, распределение прибыли по каждому из подразделений не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъектов РФ, определяется в целом по организации с учетом всех филиалов и обособленных подразделений и уплачивается через СГТУ имени Гагарина Ю.А (ответственное подразделение) по месту своего нахождения.

2.2 В соответствии с п. 3 статьи 286 НК РФ, Университет, являясь государственным бюджетным учреждением, уплачивает только квартальные платежи по итогам отчетного периода.

Налоговые декларации по налогу на прибыль по показателям деятельности филиалов и обособленных структурных подразделений представляются филиалами и обособленными структурными подразделениями в УБУ и ФК Университета для целей формирования консолидированной декларации по налогу на прибыль в срок до 15-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, и не позднее 15 марта года следующего за истекшим налоговым периодом.

Налог, подлежащий уплате по итогам налогового периода, перечисляется филиалами и обособленными структурными подразделениями на лицевой счет Университета не позднее 15 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

2.3. Налоговый период по налогу на прибыль - год, отчетные периоды - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

2.4. Для учета доходов и расходов для целей налогообложения применяется метод начисления - доходы и расходы 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.

2.5. Доходами для целей налогообложения от приносящей доход деятельности признаются доходы Университета, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав.

Для признания доходов в целях налогообложения применять следующие правила:

- начисление доходов за образовательные услуги производится равномерно с учетом длительности цикла обучения, пропорционально утвержденной стоимости, если иное не предусмотрено условиями заключенных договоров;

- по договорам на оказание платных услуг и выполнения НИР, предусматривающим поэтапную сдачу услуг (работ), начисление доходов производится по актам сдачи приемки услуг (работ);

- краткосрочные услуги отражаются в доходах по мере их оказания;

- доходы от сдачи имущества в аренду (субаренду) в учете признается доходом Университета от основной деятельности и учитывается как доходы от реализации;

- суммы возмещения арендаторами расходов на содержание арендованных объектов отражаются в составе внереализационных доходов.

2.6. 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.

2.7. В составе прямых расходов учитываются расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг по обеспечению учебного и научного процесса:

- расходы на оплату труда персонала, а также расходы на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда персонала, занятого непосредственно в образовательном процессе и научной деятельности,

- суммы начисленной амортизации основных средств, задействованных в образовательном процессе и научной деятельности.

При оказании услуг сумма прямых расходов на конец отчетного (налогового) периода относится на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода без распределения на остатки незавершенного производства (ст.318 НК РФ).

По договорам оказания услуг и выполнения НИР, предусматривающих поэтапную сдачу работ, допускается наличие незавершенного производства по начатым, но не принятым заказчиком на конец отчетного (налогового) периода этапам работ. При этом оценка незавершенного производства осуществляется по данным налогового учета о понесенных в отчетном периоде прямых расходах. Сумма прямых расходов относится на остатки незавершенного производства в размере фактических затрат, связанных с выполнением работ по конкретному договору, не принятых заказчиком.

Расходы, не поименованные в составе прямых расходов и не относящиеся к внереализационным расходам, относятся к косвенным расходам.

Расходы на оплату услуг банка включаются в состав внереализационных расходов.

Коммунально-эксплуатационные и прочие расходы по содержанию объектов основных средств, переданных в аренду и возмещаемых арендаторами, отражаются в составе внереализационных расходов

2.8 В целях организации предусмотренного подпунктом 14 пункта 1, пунктом 2 статьи 251, пунктом 1 статьи 252 НК РФ отдельного учета

расходов за счет различных видов финансового обеспечения, применяется следующий порядок определения суммы расходов, произведенных в рамках деятельности, приносящей доход и признаваемых при налогообложении прибыли:

- в трудовых договорах, штатном расписании, положении об оплате труда, коллективном договоре, иных организационно-распорядительных документах Университета о материальном стимулировании, фонд оплаты труда работников, участвующих в деятельности Университета за счет различных источников финансового обеспечения, делится на части - за счет средств субсидий, выделяемых из бюджета, за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности.

2.9. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), и также при списании стоимости приобретения реализованных покупных товаров применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

2.10. Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относятся к прочим расходам для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в том периоде, в котором были осуществлены, в соответствии с п.1 ст. 260 главы 25 НК РФ.

2.11. Срок полезного использования по амортизируемым основным средствам устанавливается в пределах амортизационных групп в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002г. № 1 комиссией по поступлению и выбытию НФА. По объектам, не указанным ни в одной из групп, срок полезного использования устанавливается в соответствии с рекомендациями завода-изготовителя или техническими условиями.

По модернизированным, реконструированным объектам амортизируемого имущества увеличение срока осуществляется в пределах сроков той амортизационной группы, в которую данное основное средство было включено ранее.

2.12. Начисление амортизации по амортизируемому имуществу производится линейным методом в порядке, предусмотренным ст.259.1 НК РФ.

2.13. При приобретении объектов основных средств, бывших в употреблении, в целях применения линейного метода начисления амортизации по этим объектам норма амортизации по этому имуществу может определяться с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств,

утвержденной Правительством Российской Федерации или превышающим этот срок, срок полезного использования этого основного средства определяется комиссией по поступлению и выбытию НФА с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Основание: п.7 ст.258 НК РФ

2.14. Расходы на приобретение прав пользования на программные продукты и базы данных по договорам с правообладателями (по лицензионным соглашениям) учитываются в расходах в целях налогообложения прибыли равномерно в течение срока действия, установленного в договоре, либо в течение 5 лет, если срок в договоре не установлен или определен как бессрочный.

2.14. Университет не применяет положения абзаца 2 п.9 ст.258 НК РФ по включению в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения не более 10% (не более 30% для основных средств третьей-седьмой амортизационных групп) первоначальной стоимости основных средств (расходов по модернизации, реконструкции и т.п.).

2.15. Резервы в целях налогового учёта в соответствии со статьями 266, 267, 267.1, 267.2, 324 и 324.1 НК РФ не создаются.

2.16. В целях систематизации данных налогового учета формируются регистры налогового учета по формам, приведенным в Приложении 2 приказа от 29 декабря 2023 г. № 943-П.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1 Момент определения налоговой базы осуществляется в соответствии со ст.167 гл.21 НК РФ.

3.2. Университет осуществляет операции как облагаемые НДС (по ставкам 20% и 10%), так и не подлежащие налогообложению (в соответствии со ст.149 НК РФ).

Не подлежит налогообложению реализация:

- услуг в сфере образования по реализации основных и (или) дополнительных образовательных программ, предусмотренных лицензией (пп.14 п.2 ст.149 НК РФ);

- услуг по выполнению научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, на основании хозяйственных договоров (пп.16 п.5 ст.149 НК РФ);

- продуктов питания, непосредственно произведенных столовыми Университета и реализуемых ими на территории Университета (пп.10 п.5 ст.149 НК РФ);

- услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий (пп.14.1 п.2 ст.149 НК РФ);

- услуг по предоставлению в пользование жилых помещений (пп.10 п.2 ст.149 НК РФ);

- исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора (пп.26 п.2 ст.149 НК РФ);

- возможно осуществление других не облагаемых операций.

3.3. Для целей обеспечения раздельного учета сумм «входного» НДС приобретаемые товары, работы, услуги делятся на три группы:

1) Приобретаемые исключительно для использования в операциях, облагаемых НДС - суммы «входного» НДС по таким товарам, работам, услугам принимается к вычету в соответствии со ст.172 НК РФ.

2) Приобретаемые исключительно для использования в операциях, не подлежащих обложению НДС - суммы «входного» НДС по таким товарам, работам, услугам не принимается к вычету, а учитываются в стоимости таких товаров, работ, услуг, т.е. увеличивает сумму соответствующего расхода.

3) Приобретаемые как для использования в операциях, облагаемых НДС, так и для использования в операциях, не подлежащих обложению НДС - суммы «входного» НДС по таким товарам, работам, услугам распределяются между указанными операциями. Распределению подлежат суммы «входного» НДС, в отношении которых в налоговом периоде возникло право на вычет в соответствии с общими нормами гл.21 НК РФ.

Относимость товаров, работ, услуг или расходов к вышеуказанным группам определяется с учетом специфики деятельности Университета, мест возникновения операций по реализации и соответствующих расходов, уровня существенности показателей. При этом учитывается непосредственная связь производимых расходов с осуществлением операций по реализации.

3.4. Распределение сумм «входного» НДС, относящегося к расходам, приобретаемым для использования как в облагаемых НДС операциях, так и не подлежащих налогообложению, осуществляется пропорционально стоимости отгруженных товаров (оказанных услуг, выполненных работ, переданных имущественных прав) (выручки), операции по реализации которых подлежат и не подлежат налогообложению в общей стоимости (выручке) всех товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных (выполненных, оказанных, переданных) за налоговый период. Показатели выручки принимаются по данным бухгалтерского учета без учета сумм начисленного НДС.

Раздельный учет в программе 1С реализован посредством отражения на обособленных субсчетах счета 210.12 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» сумм «входного» НДС от поставщиков:

- на субсчете 210.Н2 «НДС к распределению» отражаются подлежащие распределению суммы налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций;

- на субсчете 210.P2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» отражаются подлежащие вычету суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых налогом операций.

3.5. Нумерация счетов-фактур производится Университетом сквозным методом в порядке возрастания номеров с начала календарного года.

Нумерация счетов-фактур в филиалах и обособленных подразделениях производится сквозным методом, в порядке возрастания номеров с начала каждого календарного года с добавлением через разделительный знак «/» (разделительная черта) цифрового индекса, в соответствии с Приложением № 1 приказа от 29 декабря 2023 г. № 943-П.

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

3.6. Налоговые декларации по НДС файл для загрузки в формате xml и извещения на передачу налога по показателям деятельности филиалов и обособленных структурных подразделений представляются филиалами и обособленными структурными подразделениями в УБУ и ФК Университета для целей формирования консолидированной отчетности по НДС в срок не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.7. Филиалы и обособленные структурные подразделения Университета производят перечисление НДС на лицевой счет Университета за истекший налоговый период не позднее 15-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.8. Ответственность за составление и своевременное предоставление первичных документов (счетов-фактур (в т.ч. корректировочных и исправительных)) в бухгалтерскую службу возлагается на лиц, ответственных за документальное оформление хозяйственных операций (инициаторы договоров, ответственные исполнители).

3.9. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур по Университету назначаются:

первая подпись – ректор, проректор (в части курируемых направлений деятельности структурных подразделений Университета, входящих в его компетенцию в соответствии с приказом о распределении обязанностей и полномочий между ректором и проректорами по направлениям работы), начальник Административно-хозяйственного управления;

вторая подпись – главный бухгалтер (заместители главного бухгалтера);

В их отсутствие подписывают счета фактуры должностные лица, указанные в банковской карточке образцов подписей, либо назначенные приказом ректора.

Ответственными лицами за подписание счетов-фактур, выставляемых филиалами и обособленными структурными подразделениями Университета, назначаются директора и главные бухгалтеры подразделений.

4. Транспортный налог

4.1. Филиалы или обособленные структурные подразделения Университета, на которые в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ, самостоятельно исчисляют и перечисляют сумму налога и авансовые платежи по транспортному налогу.

4.2. Обязанность по учету транспортных средств, зарегистрированных на филиалы или структурные подразделения Университета, возлагается на директоров и главных бухгалтеров филиалов и структурных подразделений Университета.

5. Земельный налог.

5.1. Филиалы или обособленные структурные подразделения Университета, за которыми закреплены земельные участки (использующие земельные участки для ведения уставной деятельности), признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 389 НК РФ, самостоятельно исчисляют и перечисляют сумму налога и авансовые платежи по земельному налогу.

5.2. Обязанность по учету земельных участков, закрепленных за филиалами и обособленными структурными подразделениями Университета в соответствующих муниципальных образованиях РФ, возлагается на директоров и главных бухгалтеров филиалов и структурных подразделений Университета.

5.3. Ответственность за своевременное предоставление в бухгалтерскую службу правоустанавливающих документов на земельные участки, закрепленные за Университетом, а также Уведомлений о кадастровой стоимости земельных участков (с учетом ее актуализации), находящихся в постоянном бессрочном пользовании Университета, возлагается на отдел правового регулирования имущественных отношений.

6. Налог на имущество организаций.

6.1. Обязанность по учету имущества, находящегося на балансе филиалов и обособленных структурных подразделений Университета, возлагается на директоров и главных бухгалтеров филиалов и обособленных структурных подразделений Университета.

6.2. Филиалы или обособленные структурные подразделения Университета, за которыми закреплены объекты недвижимого имущества, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 374 НК РФ, самостоятельно исчисляют и перечисляют сумму налога и авансовые платежи по налогу на имущество организаций.

7. Водный налог

7.1. Налоговая база: объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период. Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды в соответствии с п.2 ст.333.10 НК РФ и с Лицензией на пользование недрами.

7.2. Ответственность за своевременное представление в УБУ и ФК правоустанавливающих документов, а также данных, необходимых для расчета водного налога возлагается на руководителей подразделений Университета, ответственных за осуществление водопотребления.

8. Заключительные положения

8.1. Настоящий приказ об Учетной политике для целей налогообложения применяется с 01.01.2024 г.

8.2. Не допускается изменение Учетной политики в течение отчетного года, не связанное с изменением законодательства Российской Федерации о бухгалтерском учете, федеральных и (или) отраслевых стандартов, принятием и (или) изменением нормативных правовых актов, регулирующих ведение бухгалтерского учета, и составление бухгалтерской (финансовой) отчетности, производится по согласованию с учредителем.
(Основание: п. 12, 13, 14 Стандарта № 274н «Учетная политика, оценочные значения и ошибки»).

8.3. Требования, установленные настоящим приказом, обязательны для всех структурных подразделений (в том числе филиалов и обособленных структурных подразделений, выделенных на отдельный баланс).