



МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования
«УЛЬЯНОВСКИЙ ГОСУДАРСТВЕННЫЙ ТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»

П Р И К А З

29 декабря 2023 г.

№ 3231

**Об утверждении учетной политики
для целей налогообложения**

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить учетную политику для целей налогообложения с 01 января 2024 года, согласно приложению 1 к настоящему приказу.
2. Опубликовать учетную политику для целей налогообложения на официальном сайте университета.
3. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера, директора ДБУиК Крупину З.Р.

Ректор



Н.Г. Ярушкина

I. Общие положения

Налоговый учет ведется в соответствии с Налоговым кодексом РФ, федеральными и региональными законами, иными нормативно-правовыми актами. Ведение налогового учета возлагается на Департамент бухгалтерского учета и контроля (далее - ДБУиК), возглавляемого главным бухгалтером, директором ДБУиК.

Ульяновский государственный технический университет применяет общую систему налогообложения.

Цель налогового учета состоит в формировании полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных университетом в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

Объектами налогового учета являются хозяйственные операции, осуществленные университетом в течение отчетного (налогового) периода, формирующие или оказывающие влияние на формирование доходов и расходов для целей налогообложения прибыли.

Основными задачами налогового учета являются:

- формирование полной и достоверной информации о порядке предоставления данных о величине объектов налогообложения;
- обоснование применяемых льгот и вычетов;
- формирование полной и достоверной информации об определении размера налогооблагаемой базы отчетного (налогового) периода;
- обеспечение отдельного учета при применении различных ставок налога или различного порядка налогообложения;
- обеспечение своевременной, достоверной и полной информацией внутренних и внешних пользователей, контроль за правильностью исчисления и перечисления налога в бюджет.

В главе 25 НК РФ отражены следующие принципы ведения налогового учета:

- принцип денежного измерения, т.е. в налоговом учете отражается информация о доходах и расходах, прежде всего в денежном измерении;
- принцип имущественной обособленности - т.е. имущество, являющегося собственностью организации, учитывается обособленно от имущества других юридических лиц, находящегося у данной организации. В налоговом законодательстве этот принцип декларируется в отношении амортизируемого имущества;
- принцип непрерывности деятельности организации - учет должен вестись непрерывно с момента ее регистрации организации в качестве юридического лица до реорганизации или ликвидации. Если организация в течение какого-либо календарного месяца ликвидирована или реорганизована, то амортизация имущества не начисляется с 1-го числа месяца, в котором завершена ликвидация или реорганизация;

- принцип временной определенности фактов хозяйственной деятельности (принцип начисления) (ст.271,272 НК РФ);
- принцип последовательности применения норм и правил налогового учета- т.е. нормы и правила налогового учета должны применяться последовательно от одного налогового периода к другому;
- принцип равномерности признания доходов и расходов – предполагает отражение для целей налогообложения расходов в том же отчетном (налоговом) периоде, что и доходов, для получения которых они были произведены.

Налоговые регистры систематизируют и накапливают информацию, содержащуюся в принятых к учету первичных документах.

При этом аналитические регистры в обязательном порядке должны содержать следующие реквизиты:

- наименование регистра;
- отчетный период и дату составления;
- измерители операции в денежном выражении;
- наименование хозяйственных операций;
- подпись и расшифровку подписи лица, ответственного за составление указанных регистров.

Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях. За правильностью отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета следят те, кто их составил и подписал. Если в регистре налогового учета обнаружатся ошибки, исправлять их вправе только ответственное за это лицо. Причем исправление должно быть не только заверено подписью последнего (с указанием даты), но и письменно обосновано.

Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на бухгалтера соответствующего отдела ДБУиК:

- Регистр доходов и расходов от оказания платных образовательных услуг;
- Регистр доходов и расходов от выполнения научно-исследовательских работ;
- Регистр доходов и расходов от предоставления услуг проживания, пользование коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях;
- Регистр доходов и расходов от реализации рекламной, информационной редакционной и издательско-полиграфической деятельности, в том числе реализации учебно-методической и научной литературы, бланочной продукции;
- Регистр доходов и расходов от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества;
- Регистр прочих доходов и расходов;
- Регистр внереализационных доходов и расходов;
- Регистр доходов и расходов целевых поступлений (гранты, безвозмездная помощь, пожертвования);
- Регистр накопления амортизации по ОС и НМА в налоговом учете.

Налоговые регистры представляются до 15 числа месяца, следующего за отчетным периодом (квартал).

Сводные регистры доходов и расходов составляет начальник отдела налогообложения.

Контроль и ответственность за исчислением налогов возложить на начальника отдела налогообложения.

Обособленное структурное подразделение Ульяновского государственного технического университета «Оздоровительный центр «Пирамида»» и Барышский колледж – филиал Ульяновского государственного технического университета, выделенные на отдельный баланс, самостоятельно исполняют обязанность по уплате налогов и сборов.

Барышский колледж – филиал Ульяновского государственного технического университета представляет отчетность в ФНС, по месту их нахождения, в соответствии с установленными сроками: расчет по страховым взносам, 6-НДФЛ, персонифицированные сведения о физических лицах, транспортный налог, налог на доходы физических лиц, налог на имущество.

Обособленное структурное подразделение Ульяновского государственного технического университета «Оздоровительный центр «Пирамида»» и Барышский колледж – филиал Ульяновского государственного технического университета представляют в СФР единую форму "Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС-1)"

Налоговые декларации по налогу на прибыль, налогу на добавленную стоимость и налогу на имуществу филиал и ОСП предоставляют в ДБУиК для формирования сводной декларации до 20 числа месяца следующим за отчетным периодом (квартал).

II. Налог на прибыль организаций

1. Порядок ведения налогового учета

1.1 Для ведения налогового учета используются:

– регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета, с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;

– самостоятельно разработанные налоговые регистры.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

1.2 Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

1.3 К доходам от приносящей доход деятельности относятся:

– доходы от оказания платных образовательных услуг;

– доходы от выполнения научно-исследовательских работ;

– доходы от предоставления услуг проживания, пользование коммунальными и хозяйственными услугами в общежитиях;

– доходы от реализации рекламной, информационной редакционной и издательско-полиграфической деятельности, в том числе реализации учебно-методической и научной литературы, бланочной продукции;

– доходы от сдачи в аренду движимого и недвижимого имущества;

– доходы от сдачи лома и отходов черных, цветных, драгоценных металлов и других видов вторичного сырья;

– доходы от санаторно-курортной деятельности, оздоровительных услуг, включая реализацию путевок;

– доходы от оказания медицинских услуг;

– иных видов деятельности, предусмотренных Уставом университета.

1.4 Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого

финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО).

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;

5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем записи правового основания (договор, соглашение) на первичных документах, подтверждающих целевые доходы или расходы.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внебюджетных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

Не является объектом обложения выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 14 пункта 1 статьи 251 Налогового кодекса РФ.

2. Учет амортизируемого имущества

2.1 Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности.

2.2 Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

2.3 Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.4 Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником. Норма амортизации по бывшим в употреблении

основным средствам определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации предыдущими собственниками.

Основание: пункт 7 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.5 Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.6 Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Амортизация по объектам амортизирующего имущества, подлежащего амортизации, начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем в котором объект был введен в эксплуатацию.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ.

2.7 Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

2.8 Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса РФ.

2.9 Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

3. Учет материалов

3.1 В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

3.2 Стоимость инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и других средств индивидуальной и коллективной защиты, предусмотренных законодательством Российской Федерации, и другого имущества, не являющихся амортизируемым имуществом включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

3.3 При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

3.4 Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету XXXX 0000000000000X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

4. Учет затрат

4.1 Расходы принимаются в уменьшение налогооблагаемой базы в следующем порядке:

– по материальным расходам – дата акта списания материальных запасов в производство (изготовление готовой продукции), акта приемки-передачи услуг (работ);

– по расходам на ремонт, реконструкцию, модернизацию объектов основных средств – согласно отчетным периодам по акту на выполнение работ (услуг);

– по авансовым отчетам – дата утверждения авансового отчета;

– амортизация признается в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленной амортизации, рассчитанной в соответствии со статьями 259 и 322 Налогового кодекса РФ;

– расходы на оплату труда признаются в качестве расхода ежемесячно, исходя из суммы начисленных в соответствии со статьей 255 Налогового кодекса РФ.

4.2 Расходы принимать на дату предъявления документов в том отчетном периоде, когда они были произведены и документально оформлены. Все расходы, документально оформленные и принятые к исполнению, считать экономически обоснованными затратами.

4.3 Расходы на реализацию выполненных работ (услуг) подразделяются на прямые и косвенные.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат КОСГУ 272);

- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг (КОСГУ 211);

- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг (КОСГУ 213);

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности (КОСГУ 271).

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

К косвенным расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на оплату договоров об оказании услуг с физическим лицом (КОСГУ 226, 213);

- несоциальные выплаты персоналу в натуральной форме (молоко) (КОСГУ 214);

- суточные (КОСГУ 212);

- расходы на услуги связи (КОСГУ 221);

- коммунальные услуги (КОСГУ 223);

- арендная плата за пользование имуществом (за исключением земельных участков и других обособленных природных объектов) (КОСГУ 224);

- работы, услуги по содержанию имущества (КОСГУ 225);

услуги по техническому осмотру, обслуживанию и ремонту автомобилей (КОСГУ 225.1);

дезинфекция, дератизация (КОСГУ 225.5);
расходы на текущий и капитальный ремонт зданий и сооружений (КОСГУ 225.7, 225.8, 225.9).

- прочие работы, услуги (КОСГУ 226):
 - командировочные расходы (КОСГУ 226.1);
 - представительские расходы (КОСГУ 226.3);
 - расходы на обучение, повышения квалификации, связанные с защитой кандидатской и докторской диссертацией и другие аналогичные расходы (КОСГУ 226.10);
 - расходы на оплату договор оказания услуг с физическими лицами (КОСГУ 226.4);
 - страховые взносы (КОСГУ 226.25, 226.26);
 - охрана (КОСГУ 226.7);
 - расходы студентов при прохождении практики (проезд, проживание, суточные) (КОСГУ 226.2).
- страхование (КОСГУ 227);
- налоги, пошлины и сборы (КОСГУ 291).

Расходы на ремонт основных средств, включая здания и сооружения, относить для целей уменьшения налогооблагаемой базы в размере фактических затрат в соответствии со статьей 260 Налогового кодекса РФ.

Расходы на обязательное и добровольное страхование имущества включать в расходы учреждения в соответствии со статьей 263 Налогового кодекса РФ.

Подписку на периодические издания включать в состав расходов ежемесячно. Учет данных периодических изданий вести в библиотеке без инвентарных номеров как временного хранения документы.

Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством РФ о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 Налогового кодекса РФ, включать в состав расходов текущего периода.

Расходы на повышение квалификации сотрудников принимаются для целей налогообложения в фактических размерах при соблюдении условий:

- плана повышения квалификации;
- приказа о направлении на повышении квалификации.

К рекламным расходам, согласно пункта 4 статьи 264 Налогового кодекса РФ относятся:

- расходы на рекламные мероприятия через СМИ (в том числе объявления в печати, по радио и прочее);
- расходы на наружную рекламу, включая изготовление рекламных стендов, рекламных щитов;
- расходы на участие в выставках, экспозициях, на оформление витрин, выставок.

Представительские расходы, связанные с официальным приемом и обслуживанием представителей других организаций нормируются в соответствии с пунктом 2 статьи 264 Налогового кодекса РФ, не выше 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за отчетный (налоговый) период.

4.4 Не учитывать при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 Налогового кодекса РФ.

4.5 Внереализационные расходы учитываются для целей налогообложения согласно статьи 265 Налогового кодекса РФ.

4.6 Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду носят систематический характер и признаются доходами и расходами от реализации.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 Налогового кодекса РФ.

4.7 Налогооблагаемая база по налогу на прибыль определяется «как разницу между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением коммерческой деятельности».

Основание: статья 247, пункт 1 статьи 271 Налогового кодекса РФ.

4.8 Сумму превышения доходов над расходами от приносящей доход деятельности направлять на ведение уставной деятельности в соответствии с планом финансово-хозяйственной деятельности, утвержденным ректором.

4.9 Ульяновский государственный технический университет осуществляет образовательную деятельность и вправе применять налоговую ставку 0 процентов при соблюдении условий, установленных статьей 284.1 Налогового кодекса РФ.

5. Порядок определения доходов и расходов

5.1 Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету ХХХХ 0000000000000 Х.205.ХХ.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

5.2 Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам ХХХХ 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и ХХХХ 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

5.3 Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

Доходами от образовательной деятельности по образовательным программам высшего профессионального образования, аспирантуры, среднего профессионального образования признаются средства, рассчитанные исходя из 1/12 годовой суммы (за месяц) причитающейся задолженности по заключенным договорам. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении.

Доходами от образовательной деятельности по дополнительным образовательным программам, программам повышения квалификации признаются

средства, рассчитанные ежемесячно исходя из срока действия краткосрочного договора по приказу;

Право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором.

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по оценке нефинансовых активов для определения справедливой стоимости активов методом рыночных цен. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие;
- прайс-листы заводов-изготовителей; документы Росстата
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

5.4 Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- ХХХХ 00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- ХХХХ 00000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- ХХХХ 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;

По счету ХХХХ 00000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (гранты, безвозмездные поступления, пожертвования); расходы не уменьшающие налоговую базу (статья 270 Налогового кодекса РФ); расходы не участвующие в формировании себестоимости услуг.

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету ХХХХ 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

По счету ХХХХ 00000000000000 2.401.20.200 расходы не уменьшающие налоговую базу (статья 270 НК) и расходы не участвующие в формировании себестоимости услуг.

III. Налог на добавленную стоимость

3.1 Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

3.2 Операции, не подлежащие налогообложению (освобождаемые от налогообложения):

– услуги в сфере образования, оказываемых некоммерческими образовательными организациями по реализации общеобразовательных и (или) профессиональных образовательных программ (основных и (или) дополнительных), программ профессиональной подготовки, указанных в лицензии, или воспитательного процесса, а также дополнительных образовательных услуг, соответствующих уровню и направленности образовательных программ, указанных в лицензии, за исключением консультационных услуг, а также услуг по сдаче в аренду помещений;

– реализация исключительных прав на изобретения, полезные модели, промышленные образцы, программы для электронных вычислительных машин, базы данных, топологии интегральных микросхем, секреты производства (ноу-хау), а также прав на использование указанных результатов интеллектуальной деятельности на основании лицензионного договора;

– выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров;

– услуги санаторно-курортных, оформленные путевками, являющимися бланками строгой отчетности;

– медицинские услуги;

– услуг населению по организации и проведению физкультурных, физкультурно-оздоровительных и спортивных мероприятий;

– иные операции.

Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.

3.3. Ведется отдельный учет операций, облагаемых НДС и освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 Налогового кодекса РФ.

Основание: пункт 4 статья 149 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет доходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета XXXX 000000000000 2.401.1XX. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам открываются субсчета по направлениям деятельности с указанием:

– «Операции, облагаемые НДС»;

– «Операции, освобожденные от налогообложения».

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет XXXX 000000000000 2.210.11.000.

Расходы на приобретение товаров (работ, услуг) учитываются отдельно по следующим группам:

– относящиеся к операциям, облагаемым НДС;

– относящиеся к операциям, не облагаемым НДС;

– относящиеся к обоим видам операций (выходной НДС по этим расходам подлежит распределению).

Налоговые вычеты по НДС производятся, согласно пункта 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ, по товарам (работам, услугам), расходуемым или используемым при выполнении работ, производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете XXXX 000000000000 2.210.12.000

Суммы входного НДС по активам, приобретенным только для облагаемой НДС деятельности, и учтенным на соответствующих счетах по направлению деятельности «Операции, облагаемые НДС», применяется счет XXXX 000000000000 2.210. P2.000.

Суммы входного НДС по активам, приобретенным как для облагаемой, так и не облагаемой НДС деятельности, применяется счет XXXX 000000000000 2.210. H2.000.

Входной НДС, приобретенный для использования в обоих видах операций, принимается к вычету (включается в стоимость) пропорционально объемам реализации, облагаемой и не облагаемой НДС, по итогам квартала, в котором активы были приняты на учет.

Распределение расходов и сумм входного НДС отражается в бухгалтерской справке к документу «НДС входящий к распределению» (ф. 0504833). В справке указываются следующие данные:

- расчет долей облагаемых и не облагаемых операций в общем объеме реализации;
- расчет суммы входного НДС, принимаемой к вычету и включаемой в стоимость приобретенных активов за квартал.

Доля НДС, принимаемой к вычету	суммы	к	=	Сумма реализации по деятельности, облагаемой НДС, без НДС	÷	Сумма реализации и (всего)	-	Сумма НДС с реализации
--------------------------------	-------	---	---	---	---	----------------------------	---	------------------------

3.4 Учет налога на добавленную стоимость ведется на основании счетов-фактур, заполняемых в соответствии с законодательством, в хронологическом порядке. При нумерации счетов-фактур в номере указывается индекс конкретного подразделения:

1- Барышский колледж – филиал Ульяновского государственного технического университета;

2 - Обособленное структурное подразделение Ульяновского государственного технического университета «Оздоровительный центр «Пирамида»».

Основание: подпункт «а» пункта 1 приложения 1 к постановлению Правительства РФ от 26 декабря 2011 г. № 1137.

3.5 Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- проректор;
- главный бухгалтер, директор ДБУиК;
- заместитель главного бухгалтера, директора ДБУиК.

Лица, ответственные за подписание счетов-фактур, в филиале и ОСП назначаются самостоятельно.

3.6 Оформление счетов-фактур, журнала учета полученных и выданных счетов-фактур, книги покупок и книги продаж филиал и ОСП ведут самостоятельно. Оригиналы книги покупок и книги продаж предоставляют в ДБУиК ежеквартально.

Филиал и ОСП налоговые декларации по НДС представляют в ДБУиК за каждый налоговый период для целей формирования сводной налоговой декларации (до 15 числа ежеквартально).

3.7 Сумма авансовых платежей по НДС перечисляется равными долями не позднее 28 числа каждого из трех месяцев квартала, следующего за истекшим налоговым периодом.

3.8 НДС уплачивается по месту нахождения головной организации в порядке и сроки, предусмотренные статьей 174 Налогового кодекса РФ.

3.9 Для обеспечения контроля по налогу на добавленную стоимость между Ульяновский государственных технический и филиалом (ОСП) применяется балансовый счет ХХХХ 0000000000000.304.04.000 «Внутриведомственные расчеты». Данные о начисленном налоге на добавленную стоимость отражаются в бухгалтерском учете бухгалтерской справкой (ф.0504833).

IV. Налог на доходы физических лиц

4.1 Налогооблагаемая база по налогу на доходы физических лиц формируется согласно статьям 210, 211, 212, 213, 213.1 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 23 Налогового кодекса РФ.

4.2 При определении размера налоговой базы в соответствии с пунктом 3 статьи 210 Налогового кодекса РФ налогоплательщик имеет право на получение стандартных налоговых вычетов согласно ст. 218 Налогового кодекса РФ.

4.3 Налоговая ставка устанавливается в размере 13, 15 и 30 процентов.

4.4 Расчет и регистрация удержанных сумм НДФЛ производится при проведении документов, регистрирующих факт выплаты денежных средств работникам (платежное поручение). Удержанной суммой НДФЛ признается сумма исчисленного на момент проведения документа налога в пределах выплачиваемой суммы.

4.5 При оплате расходов, связанных со служебной командировкой, в доход, подлежащий налогообложению, не включаются суточные, но:

- не более 700 руб. в день за каждый день нахождения в служебной командировке на территории Российской Федерации;
- не более 2500 руб. в день за каждый день нахождения в служебной командировке при заграничной командировке за пределами Российской Федерации.

С суточных сверх этой нормы удерживается НДФЛ.

Основание: п.1 ст. 217 Налогового кодекса РФ.

4.6 Доходы, не подлежащие налогообложению, определены статьей 217 Налогового кодекса РФ:

- алименты, получаемые налогоплательщиками (статья 5);
- суммы, получаемые налогоплательщиками в виде грантов (безвозмездной помощи), предоставленных для поддержки науки и образования, культуры и искусства в Российской Федерации международными, иностранными и (или) российскими организациями по перечням таких организаций, утверждаемым Правительством Российской Федерации (пункт 6);
- суммы единовременных выплат (в том числе в виде материальной помощи) членам семьи умершего работника, бывшего работника, вышедшего на пенсию, или работнику, бывшему работнику, вышедшему на пенсию, в связи со смертью члена (членов) его семьи (пункт 8);
- стипендии студентов, аспирантов, ординаторов и ассистентов-стажеров организаций, осуществляющих образовательную деятельность по основным профессиональным образовательным программам, слушателей подготовительных отделений образовательных организаций высшего образования, слушателей

духовных образовательных организаций, выплачиваемые указанным лицам этими организациями, стипендии Президента Российской Федерации, стипендии Правительства Российской Федерации, именные стипендии, учреждаемые федеральными государственными органами, органами государственной власти субъектов Российской Федерации, органами местного самоуправления, стипендии, учреждаемые благотворительными фондами, стипендии, выплачиваемые за счет средств бюджетов налогоплательщикам, обучающимся по направлению органов службы занятости, материальная поддержка, оказываемая нуждающимся обучающимся, в соответствии со статьей 36 Закона об образовании (пункт 11);

– иные, согласно статьи 217 Налогового кодекса РФ.

4.7 Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ) представляется в налоговый орган по месту учета в электронном виде.

Форма расчета, порядок заполнения и формат утверждены приказом ФНС России от 15.10.2020 № ЕД-7-11/753@ в редакции приказа ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/88@.

4.8 Расчет 6-НДФЛ за I квартал, полугодие и девять месяцев сдают не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом, за год — не позднее 25 февраля года, следующего за отчетным

Основание: п.2 ст.230 Налогового кодекса РФ.

V. Персонифицированные сведения о физических лицах

5.1 Форма персонифицированных сведений утверждена приказом ФНС от 29.09.2022 №ЕД-7-11/878@.

В форму включаются сведения обо всех физических лицах, которые выполняют работу на основании трудовых или гражданско-правовых договоров.

Основание: пункт 3.1 Порядка, утвержденного приказом ФНС от 29.09.2022 №ЕД-7-11/878@.

5.2 Предоставляются ежемесячно не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим в ФНС в электронном виде.

Основание: пункт 7 статьи 6,1; пункт 7 статьи 431 Налогового кодекса РФ.

VI. Расчет по страховым взносам

6.1 Расчет по страховым взносам сдается в ИФНС ежеквартально. Форма расчета утверждена приказом ФНС от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@. В расчете отражаются страховые взносы по ставке 30%).

6.2 Отчетный период для расчета по страховым взносам – I квартал, полугодие, девять месяцев. Расчетный период – календарный год.

Со стоимости ценного подарка не удерживаются взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование, так как не облагаются данными страховыми взносами выплаты и иные вознаграждения по гражданско-правовым договорам, предметом которых является переход права собственности или иных вещных прав на имущество (в том числе подарки) (п. 4 ст. 420 НК).

Основание: статья 423 Налогового кодекса РФ.

6.3 Расчет по страховым взносам предоставляется до 28 числа месяца, следующего за отчетным периодом.

Основание: подпункт 1 пункт 1 статьи 419, ст.423, пункт 7 статьи 431 Налогового кодекса РФ.

VII. Плата за загрязнение окружающей среды

7.1 Ставки платы за загрязнение окружающей среды утверждены постановлением Правительства от 13.09.2016 № 913.

7.2 Форма декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду и порядок представления утверждены приказом Минприроды от 10.12.2020 №1043.

7.3 Утверждены лимиты предельно допустимых выбросов загрязняющих веществ, размещаемых отходов Минприроды и сельского хозяйства.

7.4 Декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду заполняется специалистом по охране труда.

Предоставляется ежегодно не позднее 10 марта года, следующего за отчетным согласно п.2 Порядка, утвержденного Минприроды от 10.12.2020 №1043 в территориальное отделение Росприроднадзора по местонахождению объекта негативного воздействия или объекта размещения отходов.

Плата за негативное воздействие на окружающую среду перечисляется в бюджет не позднее 1 марта года, следующего за отчетным. Квартальные авансовые платежи уплачиваются не позднее 20-го числа месяца, следующего за последним месяцем квартала текущего отчетного периода, в размере одной четвертой части платы, уплаченной за предыдущий год.

Основание: Федеральный закон от 21.07.2014 №219-ФЗ.

7.5 Ответственность за составление расчета и представление декларации о плате за негативное воздействие на окружающую среду в Межрегиональное управление Росприроднадзора по Самарской и Ульяновской областям несет ведущий специалист службы охраны труда.

VIII. Транспортный налог

8.1 Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия транспортных средств, зарегистрированных за университетом.

В налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета в ГИБДД.

Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 28 НК РФ и Закон о транспортном налоге в Ульяновской области №130-ЗО от 06.09.2007г.

8.2 Транспортный налог начисляется ежеквартально.

8.3 Уплата налога и авансовых платежей по транспортному налогу осуществляется в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные Законом о транспортном налоге в Ульяновской области №130-ЗО от 06.09.2007г.

IX. Налог на имущество организаций

9.1 Университет является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.

9.2 Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ.

9.3 По истечении налогового периода университет представляет налоговую декларацию по налогу на имущество в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества.

Основание: пункт 1 статьи 386 Налогового кодекса РФ.

9.4 Сумма авансового платежа по налогу на имущество исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества, определенной за отчетный период.

Основание: пункт 4 статьи 382 Налогового кодекса РФ.

9.5 Сумма налога на имущество организации, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется отдельно в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению организации.

Основание: пункт 3 статьи 382 Налогового кодекса РФ.

Х. Земельный налог

10.1 Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.

10.2 Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

10.3 Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396, 397 Налогового кодекса РФ.

ХІ. Водный налог

11.1 Налогооблагаемая база по водному налогу формируется согласно статьи 333.10 Налогового кодекса РФ. Учет объема воды, забранной из водного объекта для расчета налоговой базы и суммы водного налога за отчетный (налоговый) период ведется в журнале учета водопотребления (водоотведения) водоизмерительными приборами и устройствами (форма №ПОД-11).

Ежеквартально ответственное лицо СОЛ Садовка представляет журнал в ДБУиК.

11.2 Налоговые ставки применяются в соответствии со статьей 333.12 Налогового кодекса РФ и законодательства Ульяновской области.

11.3 Уплата водного налога осуществляется в порядке и сроки, предусмотренные статьей 333.14 Налогового кодекса РФ и в соответствии с законодательством Ульяновской области.

**Главный бухгалтер,
директор департамента
бухгалтерского учета и контроля**



З.Р. Крупина