



МИНОБРНАУКИ РОССИИ

федеральное государственное бюджетное образовательное учреждение
высшего образования

«Балтийский государственный технический университет «ВОЕНМЕХ» им. Д. Ф. Устинова»
(БГТУ «ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова)

П Р И К А З

05.08.2022

№ 589-0

Санкт-Петербург

Об утверждении Учетной политики для целей налогообложения

В соответствии с требованиями Федерального закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете», Федерального закона от 31.07.1998 № 146-ФЗ «Налоговый кодекс», Приказа Минфина России от 01.12.2010 № 157н «Об утверждении 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», Приказа Минфина России от 06.12.2010 № 162н «Об утверждении плана счетов бюджетного учета», Приказа Минфина России от 28.12.2010 № 191н «Об утверждении инструкции о порядке составления и представления годовой, квартальной и месячной отчетности об исполнении бюджетов бюджетной системы Российской Федерации»

п р и к а з ы в а ю:

1. Утвердить Учетную политику БГТУ «ВОЕНМЕХ» имени Д.Ф. Устинова для целей налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Установить, что редакция Учетной политики применяется с 01.08.2022 г.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возлагаю на проректора по экономике и развитию К.Э. Коноплева.

Ректор

К.М. Иванов

1

**Учетная политика
федерального государственного бюджетного
образовательного учреждения высшего образования
«Балтийский государственный технический университет
«ВОЕНМЕХ» им. Д.Ф. Устинова»
для целей налогообложения**

1. Организационные положения

1.1. Учет данных для целей налогообложения ведется в БГТУ "ВОЕНМЕХ" им. Д.В. Устинова (далее – Учреждение) управлением бухгалтерского учета Учреждения.

1.2. Форма ведения учета данных для целей налогообложения - автоматизированная с применением компьютерной программы 1С: Предприятие 8.3 конфигурация Бухгалтерия государственного учреждения, редакция 2.0. и 1С: Предприятие 8.3 конфигурация Зарплата и кадры гос.учреждения, редакция 3.1.

2. Налог на добавленную стоимость

2.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.

(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

2.2. Учреждение не применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

В связи с этим доля совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых не облагаются НДС, в общей величине совокупных расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав не определяется.

(Основание: п. 4 ст. 170 НК РФ)

3. Налог на прибыль Учреждения

3.1. Общие положения.

3.1.1. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 313 НК РФ, Приказ Минфина России № 52н)

3.1.2. Раздельный учет доходов и расходов ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

3.1.3. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев, календарный год. Учреждение не уплачивает авансовые платежи по налогу на прибыль.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

3.2. Учет доходов и расходов.

3.2.1. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается равномерно, путем деления ожидаемой суммы дохода по договору на количество отчетных периодов, в течение которых исполняется договор. Если условиями договора предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), доходы от реализации в таком случае признаются по окончании каждого этапа.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 08.10.2021 № 03-03-06/1/81687)

Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

3.2.2. Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок учреждение получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ и используемые в деятельности, приносящей доход, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость. В случаях, когда в соответствии с ГК РФ результат интеллектуальной деятельности признается и охраняется при условии его государственной регистрации, признание нематериального актива осуществляется на дату такой государственной регистрации.

(Основание: п. 9 ст. 262 НК РФ, Письмо ФНС России от 01.10.2019 № СД-4-3/19955)

3.2.3. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов без применения повышающего коэффициента.

(Основание: п. 7 ст. 262 НК РФ)

3.2.4. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в результате которых не получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

(Основание: п. 7 ст. 262 НК РФ)

3.2.5. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

(Основание: п. 4 ст. 250 НК РФ)

3.3. Учет прямых и косвенных расходов.

3.3.1. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- затраты на оплату оказанных услуг (выполненных работ) сторонних организаций, без которых невозможен процесс производства;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов 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, начисленных на такую оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

3.3.2. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: п. 2 ст. 318 НК РФ)

3.3.3. Прямые расходы по итогам месяца не распределяются на незавершенное производство (НЗП) и на изготовленную продукцию, выполненные работы.

(Основание: п. 1 ст. 319 НК РФ)

3.4. Учет товарно-материальных ценностей.

3.4.1. Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам.

(Основание: ст. 320 НК РФ)

3.4.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения применяется метод оценки по стоимости единицы товара.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

3.4.3. Для определения размера материальных расходов при списании материалов применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

3.4.4. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

3.5. Учет амортизируемого имущества

3.5.1. Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, техническому перевооружению.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств срок его полезного использования не увеличился, Учреждение применяет норму амортизации, определенную исходя из срока полезного использования, первоначально установленного для этого объекта основных средств.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

3.5.2. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

3.6. Начисление амортизации.

3.6.1. По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.6.2. Амортизационная премия не применяется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

3.6.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

3.6.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

3.7. Формирование резервов

3.7.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

3.7.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

3.7.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

3.7.4. В целях равномерного учета предстоящих расходов для целей налогообложения формируется резерв на оплату предстоящих отпусков сотрудников. Резерв на предстоящие отпуска создается в целом по Учреждению.

(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

Отчисления в резерв производятся на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, умноженным на ежемесячный % (процент) отчислений. Предельная сумма отчислений в резерв соответствует сумме отпускных с учетом страховых взносов, которую предполагается выплатить в течение года, и ежемесячный % (процент) отчислений отражается в справке – расчете ежегодно. Расчет указанных показателей отражен в специальной смете, приведенной в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 324.1 НК РФ)

3.7.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.7.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

3.7.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

4. Налог на доходы физических лиц

4.1. Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых выполняются обязанности налогового агента, предоставленных налоговых вычетов, а также сумм исчисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в регистре налогового учета по налогу на доходы физических лиц, форма которого приведена в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

5. Страховые взносы

5.1. Учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, а также относящихся к ним сумм страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты и в отношении которого Учреждение выступает плательщиком, ведется в карточке учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов, форма которых приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

(Основание: пп. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

5.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний Учреждение ведет в автоматическом режиме в карточках учета 1С: Предприятие 8.3 конфигурация Зарплата и кадры гос.учреждения, редакция 3.1.

(Основание: пп. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ)

6. Налог на имущество Учреждения

6.1. Учреждение имеет несколько групп (объектов) имущества, облагаемого налогом, отражаемых отдельно в налоговой декларации.

Учреждение ведет аналитический учет такого имущества с использованием дополнительных аналитических кодов к 23-му разряду номера счета по счетам 0 101 00 000, 0 104 00 000, на которых отражены балансовая стоимость и начисленная амортизация по соответствующему имуществу. Устанавливаются следующие аналитические коды:

101.11 - Жилые помещения – недвижимое имущество учреждения;

101.12 - Нежилые помещения (здания и сооружения) – недвижимое имущество учреждения;

101.22 - Нежилые помещения (здания и сооружения) – особо ценное движимое имущество учреждения;

101.24 - Машины и оборудование – особо ценное движимое имущество учреждения;

101.25 - Транспортные средства – особо ценное движимое имущество учреждения;

101.26 - Инвентарь производственный и хозяйственный – особо ценное движимое имущество учреждения;

101.28 - Прочие основные средства – особо ценное движимое имущество учреждения;

101.32 - Нежилые помещения (здания и сооружения) – иное движимое имущество учреждения;

101.34 - Машины и оборудование – иное движимое имущество учреждения;

101.35 - Транспортные средства – иное движимое имущество учреждения;

101.36 - Инвентарь производственный и хозяйственный – иное движимое имущество учреждения;

101.38 - Прочие основные средства – иное движимое имущество учреждения.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 376 НК РФ)

7. Прочие налоги

7.1. Учреждение является плательщиком налога на землю, производит оплату транспортного налога, вносит в бюджет платежи за пользование недрами.

Приложение № 1 к Учетной политике
для целей налогообложения,
утвержденной Приказом № 589 от 05.08.2022

**Расчет (смета) предельной суммы и ежемесячного процента
отчислений в резерв на оплату отпусков на 2022 год**

№ строки	Показатель	Значение
1	Предполагаемая сумма отпускных за год	_____ руб.
2	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай ВНиМ) с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
3	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы отпускных за год	_____ руб.
4	Предельная сумма отчислений в резерв (предполагаемая сумма отпускных за год с учетом страховых взносов) (стр. 1 + стр. 2 + стр. 3)	_____ руб.
5	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год (без учета отпускных)	_____ руб.
6	Взносы на обязательное социальное страхование (ОПС, ОМС, страхование на случай ВНиМ) с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	_____ руб.
7	Взносы на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний с предполагаемой суммы расходов на оплату труда за год	_____ руб.
8	Предполагаемая сумма расходов на оплату труда за год с учетом страховых взносов (стр. 5 + стр. 6 + стр. 7)	_____ руб.
9	Ежемесячный процент отчислений в резерв ((стр. 4 / стр. 8) x 100%)	_____ %

_____ (дата) _____ (должность) _____ (Ф.И.О.) _____ (подпись)

Регистр налогового учета по налогу на доходы физических лиц за 202_ год № _____

1. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГОВОМ АГЕНТЕ (ИСТОЧНИКЕ ДОХОДОВ)

- 1.1. ИНН/КПП (для организации или ИНН для налогового агента - индивидуального предпринимателя) _____ 7809003047783901001
- 1.2. Код налогового органа, где налоговый агент состоит на учете _____ 7838
- 1.3. Наименование (фамилия, имя, отчество) налогового агента _____
 федеральное государственное образовательное учреждение высшего образования "Балтийский государственный технический университет "ВОЕНМЕХ" им. Д.Ф. Устинова"

2. СВЕДЕНИЯ О НАЛОГООПЛАТЕЛЬЩИКЕ (ПОЛУЧАТЕЛЕ ДОХОДОВ)

- 2.1. ИНН _____
- 2.2. Фамилия, Имя, Отчество _____ Паспорт гражданина РФ _____ Код: 21
- 2.3. Документ, удостоверяющий личность _____
- 2.4. Серия, номер документа _____
- 2.5. Дата рождения (число, месяц, год) _____
- 2.6. Гражданство (код страны) _____ 643

2.7. Статус налогоплательщика

Месяц	январь	февраль	март	апрель	май	июнь	июль	август	сентябрь	октябрь	ноябрь	декабрь
Статус	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предельного места работы _____

Код вычета	Размер	Период (с... по)	Основание