



МИНОБРНАУКИ РОССИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ
БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ
**ИНСТИТУТ
ПРОБЛЕМ
УПРАВЛЕНИЯ**
ИМ. В.А. ТРАПЕЗНИКОВА
РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК

П Р И К А З

30.12 2022 МОСКВА № 745

О внесении изменений в приказ
ИПУ РАН от 29.12.2018 № 559

В целях актуализации «Учетной политики в целях налогообложения» и приведения ее в соответствие с законодательством Российской Федерации, приказываю:

1. Внести в «Учетную политику в целях налогообложения», утвержденную приказом ИПУ РАН от 20.12.2018 № 539 (далее - Положение), изменения согласно Приложению.
2. Настоящий приказ вступает в силу с 01.01.2023.
3. Контроль за исполнением настоящего приказа возложить на главного бухгалтера Т.Н. Кашперову.

Директор

Д.А. Новиков

Приложение
к приказу ИПУ РАН
от 30.12.22 № 7/15

Изменения, вносимые в «Учетную политику в целях налогообложения»

1. Пункт 4.3. изложить в следующей редакции:

«4.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по транспортному налогу в региональный бюджет в порядке и сроки, предусмотренные ст.363 гл. 28 НК РФ.

Транспортный налог уплачивать в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. Авансовые платежи по налогу уплачивать в срок не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим отчетным периодом.

Сумму налога (сумму авансового платежа по транспортному налогу) исчислять на основании сведений органов (организаций, должностных лиц), осуществляющих государственную регистрацию транспортных средств в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Сумму налога (сумму авансового платежа по налогу) исчислять самостоятельно.

Исчислять суммы авансовых платежей по транспортному налогу по истечении каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой базы и налоговой ставки».

2. Раздел 7. «Налог на доходы физических лиц» изложить в следующей редакции:

«7. Налог на доходы физических лиц

7.1. 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 налоговом регистре, форма которого приведена в Приложении № 3 к настоящей Учетной политике.

Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ.

7.2. Исчисление сумм налога производить на дату фактического получения дохода, нарастающим итогом с начала налогового периода применительно ко всем доходам, в отношении которых применяется налоговая ставка, начисленным налогоплательщику за данный период, с зачетом удержанной в предыдущие месяцы текущего налогового периода суммы налога.

Основание: п.1ст. 223 НК РФ.

7.3. Исчисление суммы налога производить без учета доходов (в том числе пособия по временной нетрудоспособности, исчисляемые Социальным фондом России), полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Основание п. 3 ст.226 НК РФ.

7.4. Расчет сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных Институтом, за первый квартал, полугодие, девять месяцев производить не позднее 25-го числа месяца, следующего за соответствующим периодом, за год - не позднее 25 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом. В расчете сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, подлежат отражению за первый квартал удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 марта

включительно, за полугодие - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 июня включительно, за девять месяцев - удержанные суммы налога в период с 1 января по 22 сентября включительно

7.5. Уплачивать налог, удержанный за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца у налогоплательщика, в срок не позднее 28-го числа текущего месяца, за период с 1 по 22 января - не позднее 28 января текущего года, за период с 23 по 31 декабря - не позднее последнего рабочего дня календарного года.

Основание: п.6 ст. 226 НК РФ.

7.6. Ставки НДФЛ:

13 процентов - если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ за налоговый период составляет менее 5 миллионов рублей или равна 5 миллионам рублей;

650 тысяч рублей и 15 процентов суммы налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, превышающей 5 миллионов рублей, - если сумма налоговых баз, указанных в п. 2.1 ст. 210 НК РФ, за налоговый период составляет более 5 миллионов рублей.

Основание: ст. 224 НК РФ.

7.7. При невозможности в течение налогового периода удержать у налогоплательщика исчисленную сумму налога в срок не позднее 1 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом, в котором возникли соответствующие обстоятельства, письменно сообщать налогоплательщику и ИФНС № 28 по г. Москве о невозможности удержать налог, о суммах дохода, с которого не удержан налог, и сумме неудержанного налога.

Основание: п.5 ст.226 НК.

7.8. Сумма налога исчисляется в полных рублях. Сумма налога менее 50 копеек отбрасывается, а сумма налога 50 копеек и более округляется до полного рубля.

Основание: п.6 ст.52 НК РФ.

7.9. Налоговым периодом признается календарный год.

Основание: ст.216 НК РФ.

7.10. Форма расчета сумм налога на доходы физических лиц, из численных и удержанных налоговым агентом (форма 6-НДФЛ), порядок ее заполнения и представления, формат представления расчета сумм налога на доходы физических лиц, исчисленных и удержанных налоговым агентом, в электронной форме, а так же формы справки о полученных физическим лицом доходах и удержанных суммах налога на доходы физических лиц, утверждена приказом ФНС России от 15 октября 2020г № ЕД-7-11/753@.

Основание: п.2 ст.216 НК РФ.

7.11. Ответственным лицом за предоставление формы 6-НДФЛ является ведущий бухгалтер участка заработная плата».

3. Раздел 8 «Страховые взносы» изложить в новой редакции:

«8. Страховые взносы

8.1. 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 организация

выступает плательщиком, ведется в регистрах учета, форма которых приведена в Приложении № 4 к настоящей Учетной политике.
Основание: п.п. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ.

8.2. Учет начислений страховых взносов по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 5 к настоящей Учетной политике.

Основание: п.п. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 № 125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний».

8.3. Суммы выплат и иных вознаграждений по трудовым договорам и гражданско-правовым договорам, признаваемых застрахованными лицами в соответствии с федеральными законами о конкретных видах обязательного социального страхования, облагать страховыми взносами.

Основание: Федеральный закон от 14.07.2022 № 239-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статьи 18 и 19 Федерального закона «О проведении эксперимента по установлению специального налогового режима «Автоматизированная упрощенная система налогообложения».

8.4. Тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование установить в следующих единых размерах (единый тариф страховых взносов):

страховых взносов - 15,1 процента¹) в пределах установленной единой предельной величины базы для исчисления страховых взносов - 30 процентов;

свыше установленной единой предельной величины базы для исчисления.

Основание: п.3 ст. 425 НК РФ.

8.5. Расчеты по страховым взносам учитывать на счете бухгалтерского учета 303.15 «Расчеты по единому страховому тарифу».

8.6. Сумма страховых взносов, исчисленная для уплаты за календарный месяц, подлежит уплате в срок не позднее 28-го числа календарного месяца. При совпадении с выходным или нерабочим днем праздничным днем срок переносится на ближайший рабочий день.

Основание: п. 3.ст. 431 НК РФ.

8.7. Сумма страховых взносов, подлежащая перечислению, исчисляется в рублях и копейках.

Основание: п.5 ст.431 НК РФ.

8.8. Порядок исчисления и уплаты страховых взносов, уплачиваемых плательщиками, производящими выплаты и иные вознаграждения физическим лицам, и порядок возмещения суммы страховых взносов на обязательное социальное страхование определен ст. 431 НК РФ.

8.9. Формы расчета по страховым взносам и персонифицированных сведений о физических лицах, порядков их заполнения, а так же форматов их представления в электронной форме утверждены приказом Федеральной налоговой службы от 29.09.2022 № ЕД-7-11/878@.

8.10. Единая Форма «Сведения для ведения индивидуального (персонифицированного) учета и сведения о начисленных страховых взносах на обязательное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний (ЕФС -1)» и порядка ее заполнения» утверждена постановлением Пенсионного фонда Российской Федерации от 31.10.22. № 245п.

8.11. Налоговым периодом признать календарный год.

8.12. Отчетными периодами признать первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

8.13. Ответственным лицом за предоставление расчета по страховым взносам является ведущий бухгалтер участка заработная плата».

4. Дополнить разделом 9 следующего содержания:

«9. Единый налоговый платеж и Единый налоговый счет

9.1. Единый налоговый платеж и Единый налоговый счет регулируются ст. 11.3 НК РФ.

9.2. Бухгалтерии перечислять Единым налоговым платежом (далее - ЕНП) денежные средства на счет Федерального казначейства, предназначенные для исполнения совокупной обязанности налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов, налогового агента, а также денежные средства, взысканные с налогоплательщика, плательщика сбора, плательщика страховых взносов и (или) налогового агента.

9.3. В состав ЕНП Института входят и зачисляются на единый налоговый счет (далее - ЕНС):

НДФЛ за работников;
страховые взносы, кроме взносов на травматизм;
налог на имущество, земельный и транспортный налог;
НДС, налог на прибыль;
госпошлина, если суд выдал исполнительный лист;
пени, штрафы и проценты по налогам, сборам и страховым взносам.

9.4. Страховые взносы за травматизм перечислять отдельно от ЕНП.

9.5. Общая налоговая ставка для ЕНП не предусмотрена. По каждому налогу и страховому взносу оставлять ранее утвержденные НК РФ ставки и порядок расчета.

9.6. Все налоги и взносы в составе ЕНП перечислять в УФК по Тульской области (МИ ФНС России по управлению долгом) на единый казначейский счет «40102810445370000059».

9.7. Для ЕНП использовать в Заявках на кассовый расход в поле реквизита налоговых платежей - КБК 182 01061201010000 510 (приложение 5 к приказу Минфина России от 17.05.2022 № 75н).

9.8. В связи с отсутствием специальных кодов для ЕНП уплату проводить по прежним КВР и КОСГУ согласно таблицы:

Таблица КВР и КОСГУ для уплаты налогов и взносов

ЕНП (налоги, взносы)	КВР	КОСГУ
НДФЛ с зарплаты	111, 121, 131, 141	211
Страховые взносы на обязательное пенсионное, социальное, медицинское страхование с зарплаты, социальных, несоциальных выплат сотрудникам	119, 129, 139, 149	213
Налог на имущество Земельный налог	851	291
Транспортный налог	852	291
НДС, налог на прибыль	180	189
Пени, штрафы	853	292

9.9. Об исчисленных налогах и взносах в составе ЕНП уведомлять ИФНС № 28 по г. Москве специальной формой уведомления. Форма и формат уведомления утверждены приказом ФНС от 02.11.2022 № ЕД-7-8/1047@.

9.10. Для налогов (кроме НДФЛ) и страховых взносов установить единый срок подачи уведомления — 25-е число месяца, в котором установлен срок уплаты.

9.11. По НДФЛ установить два срока подачи уведомлений:
с выплат с 1 января по 22 декабря уведомление подавать не позднее 25-го числа месяца уплаты НДФЛ;
с выплат с 23 по 31 декабря уведомление подавать не позднее последнего рабочего дня года.

9.12. Установить срок уплаты налогов и взносов в бюджет 28-го числа. При совпадении с выходным или нерабочим праздничным днем срок переносить на ближайший рабочий день.

Таблица сроков сдачи отчетности и уплаты налогов и взносов

Налог	Срок отчетности	Срок уплаты	Основание
НДФЛ	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, девятью месяцами. Годовой расчет — не позднее 25 февраля следующего года	Не позднее 28-го числа текущего месяца – за период с 23-го числа предыдущего месяца по 22-е число текущего месяца. Не позднее 28 января – за период с 1 по 22 января. Не позднее последнего рабочего дня календарного года – за период с 23 по 31 декабря.	<u>п. 2 ст. 230 НК</u> <u>п. 6 ст. 226 НК</u>

Налог	Срок отчетности	Срок уплаты	Основание
Страховые взносы	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за кварталом, полугодием, девятью месяцами и годом, – РСВ.	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим календарным месяцем	<u>п. 7 ст. 431 НК</u> <u>п. 3 ст. 431 НК</u>
	Не позднее 25-го числа каждого месяца, следующего за истекшим, – сведения о персональных данных физлиц и суммах выплат		
Налог на прибыль	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, – декларация за отчетный период. Не позднее 25 марта следующего года – годовая декларация)	Не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, – авансовые платежи по итогам отчетного периода. Не позднее 28 марта следующего года – налог по итогам года	<u>п. 3, 4 ст. 289 НК</u> <u>п. 1 ст. 287 НК</u>
НДС	Не позднее 25-го числа месяца, следующего за истекшим кварталом	Не позднее 28-го числа каждого из трех месяцев, следующих за истекшим кварталом	<u>п. 5 ст. 174 НК</u> <u>п. 1 ст. 174 НК</u>
Налог на имущество	Не позднее 25 марта следующего года	Не позднее 28 февраля следующего года – по итогам года. Не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, – по итогам отчетного периода	<u>п. 3 ст. 386 НК</u> <u>п. 1 ст. 383 НК</u>
Транспортный налог	–	Не позднее 28 февраля следующего года – по итогам года. Не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом,	<u>п. 1 ст. 363 НК</u>

Налог	Срок отчетности	Срок уплаты	Основание
		– по итогам отчетного периода.	
Земельный налог	–	Не позднее 28 февраля следующего года – по итогам года. Не позднее 28-го числа месяца, следующего за отчетным периодом, – по итогам отчетного периода.	<u>п. 1 ст. 397 НК</u>

9.13. Проводки по уплате ЕНП отражать в бухгалтерском учете на новом счете 303.14 «Расчеты по единому налоговому платежу».

9.14. Информацию о распределении ЕНП смотреть в личном кабинете налогоплательщика –Института. При необходимости направлять запрос в ИФНС № 28 по г. Москве по ТКС, ЛК или на бумажном носителе.

9.15. При необходимости зачет обязательств между налогами и страховыми взносами производить только после получения в личном кабинете налогоплательщика детализации ИФНС по платежам (письмо Минфина России от 19.08.2022г. № 02-05-10/81409)».

5. п.2.56 раздела 2 «Налог на прибыль организаций» изложить в следующей новой редакции:

«2.56. Декларацию по налогу на прибыль представлять в налоговые органы по итогам каждого отчетного и налогового периода».

Основание: п. 1 ст. 289 НК РФ.

Срок представления декларации по налогу на прибыль за налоговый период (календарный год) - не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: 1 ст. 285, п. 4 ст. 289 НК РФ».

6. п. 5.8. раздела 5 «Налог на имущество организаций» изложить в следующей новой редакции:

«5.8. Налог уплачивать в срок не позднее 28 февраля года, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: п. 1 ст. 383 НК РФ».

7. п.5.9. раздела 5 «Налог на имущество организаций» изложить в следующей новой редакции:

«5.9. Сумму авансового платежа по налогу исчислять по истечении отчетного периода как одну четвертую кадастровой стоимости объекта недвижимого имущества, умноженную на соответствующую налоговую ставку.

Срок уплаты авансовых платежей по налогу на имущество за 1 квартал, полугодие и 9 месяцев - не позднее 28-го числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом.

Основание: п. 2 ст. 383 НК РФ».

8. п.5.11 раздела 5 «Налог на имущество организаций» изложить в следующей новой редакции:

«5.11. По истечении налогового периода представлять в налоговые органы по месту нахождения объектов недвижимого имущества налоговую декларацию по налогу. Ответственным лицом, за предоставление налоговой декларации является заместитель главного бухгалтера. Налоговую декларацию по итогам налогового периода представлять не позднее 25 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом».

Основание: п. 2 ст. 383 НК РФ».