



№ \_\_ 615-од\_ от « \_\_ 30 \_\_ » \_декабря\_ 2025 г.

## Положение об учетной политике для целей налогового учета

### 1. Общие положения

1.1 Налоговый учет в ГАУ «Агентство по повышению эффективности использования имущественного комплекса Саратовской области» (далее Агентство) ведется в соответствии с:

- Налоговым кодексом Российской Федерации (далее — НК РФ);
- Федеральным законом от 06.12.2011г. № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете» (далее — Федеральный закон № 402-ФЗ)
- приказом Минфина от 30.08.2024 № 121н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "Единый план счетов бухгалтерского учета государственных финансов" (далее — СГС «Единый план счетов» № 121н);
- Приказом Минфина России от 20.09.2024 № 133н «Об утверждении федерального стандарта бухгалтерского учета государственных финансов "План счетов бухгалтерского учета бюджетных и автономных учреждений"
- -нормативно-правовыми актами Российской Федерации, регулирующими вопросы налогообложения.

1.2 Налоговый учет представляет собой систему обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов и регистров учета, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным НК РФ и настоящей учетной политикой.

1.3 Агентство применяет упрощенную систему налогообложения.

### 2.Организация налогового учета.

2.1. Ответственным за организацию налогового учета и соблюдение законодательства при выполнении хозяйственных операций является руководитель Агентства.

2.2 Ответственным за формирование налоговой учетной политики, распорядительных документов, определяющих особенность её реализации в Агентстве, ведению налогового учета, своевременному представлению полной и достоверной налоговой отчетности является главный бухгалтер.

2.3 В целях ведения налогового учета виды деятельности Агентства классифицируются на:

-некоммерческую деятельность-работы и услуги по исполнению государственного задания,

- деятельность, приносящую доход (коммерческую деятельность)- работы и услуги для граждан и юридических лиц за плату.

### **3.Применение упрощенной системы налогообложения.**

3.1 Государственное автономное учреждение «Агентство по повышению эффективности использования имущественного комплекса Саратовской области» (далее Агентство) является плательщиком налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, вплоть до утраты права на применение УСН либо до добровольного отказа от ее применения в соответствии с положениями гл.26.2 НК РФ.

3.2 Налоговый учет доходов и расходов ведется в Книге учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, форма которой утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 г. № ЕА-7-3/816@

3.3 Книга учета доходов и расходов ведется в Агентстве в электронном виде , посредством использования автоматизированной программы «1С:

Бухгалтерия». По окончании налогового периода Книга доходов и расходов выводится на печать, прошнуровывается, пронумеровывается и хранится в архиве. На каждый очередной налоговый период открывается новая книга учета доходов и расходов. Книга учета доходов и расходов ведется в рублях и копейках.

### 3.4 Объект налогообложения.

3.4.1 В соответствии с нормами ст 346.14 НК РФ объектом налогообложения в Агентстве признается разница между доходами и расходами учреждения.

Смена объекта налогообложения возможна только с начала очередного налогового периода.

3.4.2 Документами -основаниями для записи в книгу учета являются первичные учетные документы, а при их отсутствии справка бухгалтера, которые отражают проведение каждой хозяйственной операции.

### 3.4.3 Налогооблагаемые доходы.

Для целей определения налоговой базы устанавливается ведение раздельного учета доходов, полученных:

- в рамках целевого финансирования, в разрезе источников доходов (в т.ч. субсидии на выполнение государственного задания, субсидии на иные цели и бюджетные инвестиции) -доходами не являются,

-в рамках деятельности, приносящей доход, -включаются в НОБ.

Датой получения доходов признается день поступления денежных средств на счета в банках и Минфине.

### 3.4.4 Налогооблагаемые расходы.

#### • Учет амортизируемого имущества

В целях исчисления единого налога на основании п.4 статьи 346.16, п.1 статьи 257, п.1 статьи 256 НК основным средством признается имущество, используемое в качестве средств труда для производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) или для управления учреждением, первоначальная стоимость которого на дату ввода в

эксплуатацию превышает величину, установленную пунктом 1 статьи 256 НК, и сроком полезного использования более 12 месяцев.

Стоимость основного средства определяется по данным бухгалтерского учета по соответствующим аналитическим счетам счета 2.101.00.000 «Основные средства» о первоначальной стоимости объекта.

При условии оплаты первоначальная стоимость основного средства, а также расходы на его дооборудование (реконструкцию, модернизацию и техническое перевооружение) отражаются в Книге учета доходов и расходов равными долями, начиная с квартала, в котором оплаченное основное средство было введено в эксплуатацию, и до конца года. При расчете доли стоимость частично оплаченных основных средств учитывается в размере частичной оплаты. (Основание: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК.)

Доля стоимости основного средства (нематериального актива), которое приобрели в период применения УСН и признали в отчетном периоде, определяется делением первоначальной стоимости на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором выполнены все условия по списанию стоимости объекта в расходы. Если в эксплуатацию введено частично оплаченное основное средство, то доля его стоимости, признаваемая в текущем и оставшихся до конца года кварталах, определяется делением суммы частичной оплаты за квартал на количество кварталов, оставшихся до конца года, включая квартал, в котором осуществлена частичная оплата введенного в эксплуатацию объекта. (На основании: подпункт 3 пункта 3 статьи 346.16, подпункт 4 пункта 2 статьи 346.17 НК.)

- Учет материалов**

На основании п.2 ст. 346.16, подп. 1 п. 2 ст. 346.17 НК, ч. 1 ст. 2 и ч. 1 ст. 6 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ, письмо Минфина от 18.01.2010 № 03-11-11/03, п. 1 приложения 5 к приказу ФНС от 07.11.2023 № ЕА-7-3/816@:

-запись в книге учета доходов и расходов о признании материалов в составе затрат осуществляется на основании платежного поручения (или иного документа, подтверждающего оплату материалов или расходов, связанных с их приобретением) .

-расходы на ГСМ в пределах нормативов учитываются в составе материальных расходов. Датой признания расходов считается дата оплаты ГСМ.

Нормативы для признания расходов на ГСМ в составе затрат рассчитываются по мере осуществления поездок на основании путевых листов. Запись вносится в Книгу учета доходов и расходов в размере сумм, не превышающих норматив.

Основание: пункт 2 статьи 346.17 НК, письмо УФНС по Москве от 30.01.2009 № 19-12/007413.

Расходы, связанные с приобретением товаров, в том числе расходы по обслуживанию и транспортировке товаров, учитываются в составе затрат по мере фактической оплаты.

Основание: подпункт 23 пункта 1 статьи 346.16, абзац 6 подпункта 2 пункта 2 статьи 346.17 НК, письмо Минфина от 08.09.2011 № 03-11-06/2/124.

- **Учет убытков**

Агентство вправе уменьшить исчисленную по итогам налогового периода налоговую базу на сумму убытка, полученного по итогам предыдущих налоговых периодов, в которых применяло упрощенную систему налогообложения и использовало в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов. Если убыток образовался не в одном налоговом периоде, Агентство имеет право перенести убытки на будущие налоговые периоды только в той очередности, в которой они были получены. Агентство уменьшает налогооблагаемую базу за текущий год на всю сумму убытка за предшествующие 10 налоговых периодов. При расчете авансовых платежей по УСН, Агентство не вправе учесть сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах.

Основание: пункт 7 статьи 346.18 НК, письмо ФНС от 14.07.2010 № ШС-37-3/6701.

Агентство имеет право включать в расходы разницу между суммой уплаченного минимального налога и суммой налога, рассчитанного в общем порядке. В том числе увеличивает сумму убытков, переносимых на будущее.(Основание: абзац 4 пункта 6 статьи 346.18 НК.)

### **3.4.5 Регистры налогового учета по УСН.**

Регистрами налогового учета выступает Книга учета доходов и расходов организаций и индивидуальных предпринимателей, применяющих УСН, форма которой утверждена Приказом ФНС России от 07.11.2023 г. № ЕА-7-3/816@, а также первичные учетные документы (включая справку бухгалтера) и бухгалтерские регистры.

В случае, если в регистрах содержится недостаточно информации для определения налоговой базы в соответствии с требованиями НК РФ, бухгалтерские регистры дополняются необходимыми реквизитами и информацией, либо разрабатываются самостоятельные регистры налогового учета.

Формы необходимых регистров налогового учета, разрабатываются Агентством, с соблюдением требований к наличию обязательных реквизитов, и подлежат утверждению руководителем Агентства в качестве приложений к настоящей учетной политике.

Регистры налогового учета формируются на бумажных носителях в установленные сроки, но не реже, чем на каждую отчетную дату.

## **4. Налог на добавленную стоимость.**

4.1 В связи с тем, что доходы за предыдущий год превысили 60 млн.рублей, Агентство является плательщиком налога НДС. При этом при реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав Агентство, применяющее упрощенную систему налогообложения, производит налогообложение соответствующих операций по налоговой ставке НДС – 5% до достижения суммы доходов, определяемых в соответствии со статьей 346.15 и подпунктами 1 и 3 пункта 1 статьи 346.25 НК РФ в совокупности 250 миллионов рублей. Сумма "входного" НДС, по Товарам, работам, услугам, приобретенным для использования в деятельности, облагаемой налогом, не принимается к вычету, а включается в стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав).

4.2 Выполнение работ (оказание услуг) Агентством в рамках целевого финансирования государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидии из областного бюджета Саратовской области, не признается объектом налогообложения НДС (подпункта 4.1 пункта 2 статьи 146 НК). Соответственно, сумма "входного" НДС, по операциям, связанным с государственным заданием, не принимается к вычету, а включается в стоимость товаров (работ, услуг, имущественных прав).

4.2. В связи с отсутствием в Агентстве деятельности, необлагаемой НДС, ведение раздельного учета для целей исчисления НДС не предусмотрено.

4.3. Составление и оформление счетов-фактур, ведение журнала учета полученных, выставленных счетов-фактур, книг покупок и продаж осуществляется заместителем главного бухгалтера.

4.4 Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года. Выданные корректировочные счета-фактуры имеют номер с буквой К.

## **5. Транспортный налог**

Агентство, применяющее УСН, является плательщиком транспортного налога, расчет и уплата которого осуществляется в соответствии с законодательством РФ.

## **6. Налог на имущество.**

5.1 Агентство, применяющее УСН, не является плательщиком налога на имущество.



В связи с тем, что Агентство, в ходе реализации инвестиционной деятельности в рамках энергосервисных контрактов проводит модернизацию (реконструкцию, техническое перевооружение, капитальный ремонт) имеющихся инженерных коммуникаций учреждений-Заказчиков. На основании ст. 1 ч. 10.2 Градостроительного кодекса РФ инженерные коммуникации не являются объектами недвижимости, а имеют характер некапитальных строений, сооружений-строений, сооружений, т.к. не имеют прочной связи с землей и их конструктивные характеристики позволяют осуществить их перемещение и (или) демонтаж и последующую сборку без несоразмерного ущерба назначению и без изменения основных характеристик сооружения. Следовательно, в ходе реализации энергосервисных контрактов создаются объекты движимого имущества, которые согласно п. 1 ст. 374 НК РФ не являются объектом налогообложения налогом на имущество.

Приложение № 16 к положению об учетной политике  
для целей налогового учета

**Список лиц, имеющих право подписи  
счетов-фактур**

Замдиректора

А.А.Урекин

Зам.главного бухгалтер

И.И.Приходченко



