

Учетная политика для целей налогового учета

В соответствии с п. 2 ст. 11 Налогового кодекса Российской Федерации утвердить учетную политику организации для целей налогообложения ..

Учреждение находится на общей системе налогообложения. Налоговые регистры формируются на основе регистров бухгалтерского учёта.

Налог на добавленную стоимость

С 01.01.2012 года выполнение работ(оказание услуг) бюджетным учреждением в рамках государственного (муниципального)задания, источником финансирования которого является субсидия из соответствующего бюджета, не облагается налогом на добавленную стоимость.

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

Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- проведение институтом различных геохимических, геофизических исследований и других исследований (НИР);
- услуги по обучению аспирантов;
- консультационные услуги, предоставляемые институтом;
- проведение научных конференций ;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

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

Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- 1) программы послевузовского образования (аспирантура);
- 2) выполнение НИР.

Все выполняемые открытые (несекретные) научно-исследовательские работы подлежат государственной регистрации в соответствии с требованиями действующей нормативной документации (Положение, утвержденное приказом Миннауки России от 17 ноября 1997 г. № 125).

Не подлежат государственной регистрации работы, связанные с обслуживанием научных исследований и предоставлением научно-производственных услуг.

Копия регистрационной карты с номером государственной регистрации НИР служит документом, подтверждающим право учреждения на налоговые льготы, предусмотренные законодательством РФ;

(Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.)

Налоговые вычеты по НДС производить по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, в производстве товаров, оказании услуг, облагаемых НДС.

(Основание: статья 172, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ)

Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитывать в их стоимости.

Книгу покупок и книгу продаж вести методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

Вести отдельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций в следующем порядке.

Для правильного распределения сумм «входного» НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет:

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

(Основание: пункт 4 статьи 149 Налогового кодекса РФ.)

В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет отдельный учет:

- операций, облагаемых НДС по ставке 20 (10) процентов;
- операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов.

(Основание: пункт 4 статьи 149, пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.)

Отдельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счете 0.401.10.130

Для обеспечения отдельного учета к указанным счетам открываются субсчета:

- «Операции, облагаемые НДС»;

- «Операции, освобожденные от налогообложения»;
- «Операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов».

К счету 0.210.01.000 открываются субсчета:

- «НДС к вычету»;

Суммы «входного» НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете 0.210.12.000.

Суммы «входного» НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, облагаемая НДС», отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к вычету».

Для аналитического учета сумм «входного» НДС, относящегося как к операциям, облагаемым НДС, так и к операциям, освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр. Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

По итогам квартала суммы «входного» НДС, учтенные на счете 0.210.12.000 списываются с последующим отнесением на счет 0.303.04.000 субсчет «Расчеты по НДС».

Сумму НДС, рассчитанную по итогам квартала, перечислять в федеральный бюджет по местонахождению института равномерно не позднее 20-го числа каждого из трех месяцев, следующего за истекшим налоговым периодом.

(Основание: статья 174 Налогового кодекса РФ.)

Учет НДС вести на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством порядком и регистрируемых в книге покупок и книге продаж, которые хранятся в бухгалтерии института.

В случае получения оплаты, момент определения налоговой базы установить как:

-момент отгрузки (передачи) указанных товаров (работ, услуг);

П. 13 ст. 167 гл. 21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ.

В случае, если в течение календарного года будут осуществляться операции, подлежащие налогообложению, и операции, не подлежащие налогообложению (освобожденные от налогообложения), ведение раздельного учета обеспечивается путем применения соответствующих

субсчетов плана счетов организации, а также регистров аналитического и синтетического учета в разрезе облагаемых и необлагаемых операций.

П.3 пп.16 ст.149 гл.21 «Налог на добавленную стоимость» НК РФ

Осуществлять ведение книги покупок и книги продаж, а также дополнительных листов к ним:

- в электронном виде с использованием компьютерной программы
- на бумажных носителях

П. 28 Постановления Правительства РФ « Об утверждении Правил ведения журналов учета полученных и выставленных счетов-фактур, книг покупок и книг продаж при расчетах по налогу на добавленную стоимость» от 02.12.2000 г. № 914

Сумма возмещения коммунальных расходов по договору на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг не образует объекта обложения НДС, счета-фактуры не выставляются.(ст.168 НК РФ – НДС начисляется лицом, оказывающем услуги)

Налог на прибыль

Налоговый учет вести с применением регистров бухгалтерского учета программной настройки к продуктам «1С-Бухгалтерия» и Контур-Экстерн.

Для ведения налогового учета используются данные бухгалтерского учета, группируемые с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете. Налоговые регистры формируются только в том случае, если в регистрах бухгалтерского учета необходимая информация отсутствует.

(Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.)

Доходы и расходы определяются по методу начисления в соответствии со статьями 271,272 НК
Вести раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, нужно включить в состав внереализационных доходов в момент использования их не по целевому назначению.

(Основание: пункт 14 статьи 250 Налогового кодекса РФ.)

Раздельный учет вести с использованием кода синтетического учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету):

- 2 – приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;

Учет доходов и расходов вести методом начисления.

(Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.)

Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются.

(Основание: пункт 1 ст. 267.3 Налогового кодекса РФ.)

Учет амортизируемого имущества

Амортизацию в целях налогового учета начислять по имуществу приобретенному за счет средств от деятельности приносящей доход и используемому для осуществления такой деятельности.

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

(Основание: постановление Правительства РФ от 1 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы» (с изменениями), пункт 1 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

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.)

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.)

Амортизацию по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начислять линейным методом.

(Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса РФ, пункт 84 Инструкции к Единому плану счетов № 157н.)

Относить суммы амортизации, начисленные по имуществу, приобретенному за счет средств, полученных от деятельности, приносящей доход, и используемому для осуществления этой деятельности, на расходы для целей налогообложения прибыли.

Амортизация по основным средствам: в состав амортизируемого имущества включать имущество, приобретенное за счет доходов от предпринимательской деятельности. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100000 рублей. *(Основание: Федер.закон № 300-ФЗ от 15.11.2010г с изменениями., новая редакция в гл.25, п.1 ст.256 Налогового кодекса РФ)*

Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

(Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса РФ.)

Учет материалов

В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), 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.)

При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

(Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.)

Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

(Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.)

Учет затрат

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

(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.)

Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

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

Порядок определения доходов и расходов в рамках целевого финансирования

Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определять на основании оборотов по счету 0.205.50.000 и следующих документов:

- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий.

Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы института, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определять на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

Для признания доходов для целей налогообложения применять следующие правила:

1) доходами от образовательной деятельности по образовательным программам аспирантуры, признаются средства, по заключенным договорам. Договор на оказание образовательных услуг считается исполненным, а услуга выполнена на основании выданного диплома, удостоверения, приказа об отчислении;

2) право собственности на результаты НИР переходит к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;

3) разовые услуги отражаются в доходах по мере их оказания.

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определять на основании оборотов по счету 2. 401.20.200 «Расходы учреждения».

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определять на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг».

Ст.251 НК пп.14 п.1 –в налоговой базе учреждение не учитывает средства целевого финансирования (РНФ;РФФИ) и финансирование, получаемое бюджетным учреждением в виде предоставленных субсидий. При этом сохраняется обязанность по ведению раздельного учета доходов(расходов), полученных в рамках целевого финансирования и предпринимательской деятельности.

Ст.313,314 гл.25 «Налог на прибыль» НК РФ

Дата получения дохода (осуществления расхода) определяется по методу начисления

Доходы, полученные по договору на возмещение коммунальных и эксплуатационных услуг признавать внереализационными доходами.

П.4 ст.250 гл.25 «Налог на прибыль» НК РФ

Налоговый учет внереализационных расходов признавать согласно пп.1 п1 ст.265 НК, т.к перечень не окончателен, то в составе расходов учитывать суммы , которые перечислены организациям, оказывающим коммунальные и эксплуатационные услуги.

К прямым расходам, связанным с производством и реализацией товаров(работ, услуг) относятся:

- все материальные расходы, определяемые согласно статье 254 НК РФ.
- расходы на оплату труда персонала
- суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование
- суммы начисленной амортизации по основным средствам

Вести раздельный учет, доходы от предпринимательской деятельности, поступающие в распоряжение института учитывать на отдельном балансе(ст.315,316 НК РФ) Выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского научного фонда и на основе договоров не подлежат налогообложению (ст.149 п.3 пп.16) .

Применять метод определения доходов и расходов по деятельности, приносящей доход: **метод начисления**, при котором доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества, работ, услуг или имущественных прав(ст.271 НК РФ). Расходы учитываются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий договоров.

Целевое финансирование и целевые поступления: в составе доходов и расходов для формирования налоговой базы по налогу на прибыль учреждения не учитываются доходы , полученные в виде средств целевого финансирования и целевых поступлений.

Земельный налог

Налогооблагаемую базу по земельному налогу формировать согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

(Основание: глава 31 Налогового кодекса РФ.)

Налоговую ставку применять в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.

Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению института в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

Налоговые декларации по налогу представляются раз в год, а уплачиваются ежеквартально. Расчет налога проводить согласно количеству земельных участков, оформленных кадастровых паспортов, свидетельств регистрации права собственности и права оперативного управления.(ст.389 НК РФ) При обнаружении ошибок(искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период , в котором были.

Налог на имущество

Налогооблагаемую базу по налогу на имущество формировать согласно статьям 374, 375 Налогового кодекса РФ.

(Основание: глава 30 Налогового кодекса РФ.)

Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

(Основание: статья 372 Налогового кодекса РФ)

Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению института в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ Налог на имущество начислять и уплачивать поквартально, по остаточной стоимости основных средств.(ст.347 НК РФ)

При обнаружении ошибок(искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период , в котором были.

Транспортный налог

Налогооблагаемую базу формировать исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество института.

(Основание: глава 28 Налогового кодекса РФ, региональный Закон «О транспортном налоге» .)

Для целей настоящего пункта включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

Налоговые декларации по налогу представлять раз в год, а уплачивать поквартально. Расчет налога проводить согласно количеству единиц транспортных средств, находящихся на учете в учреждении и зарегистрированных в органах ГИБДД. (ст.358 НК РФ) При обнаружении ошибок(искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым периодам, в текущем налоговом периоде, если допущенные ошибки привели к излишней уплате налога, перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за период , в котором были.

НДФЛ

Регистр для расчета НДФЛ создается автоматически по формам, предусмотренным компьютерной программой 1С –Бухгалтерия. Представляется в налоговый орган один раз в год соответственно законодательству РФ.

Размеры стандартных налоговых вычетов по НДФЛ, утверждены Федеральным законом

(Основание: ст.218 Налогового кодекса РФ)

Страховые взносы во внебюджетные фонды

Страховые взносы в ФНС уплачиваются по тарифу 30,2%:

СФР-30%;СФР-02,% (страховые взносы на обязательное страхование от несчастных случаев и профзаболеваний)

Предельная сумма для начисления взносов- 2 225 000,00 руб. в год на одного человека, с индексацией каждый год.

(Основание :Постановление Правительства РФ № 1883 от 10.11.2023г. « О предельной величине базы для начисления страховых взносов» с изменениями каждый календарный год)

Заключительные положения

Изменения в приказ об учетной политике в части организации бухгалтерского учета и в целях налогообложения института вносить только в двух случаях:

- 1) при изменении применяемых методов учета;
- 2) при изменении законодательства о налогах и сборах.

(Основание: статья 8 Закона от 6 декабря 2011 г. № 402-ФЗ.)

В первом случае изменения в учетную политику для целей налогообложения принимаются с начала нового налогового периода (со следующего года). Во втором случае – не ранее момента вступления в силу указанных изменений.

Главный бухгалтер



М.В. Сильвестрович