

ПОЛОЖЕНИЕ ПО УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА НА 2019 ГОД

*Федерального государственного бюджетного учреждения науки Института
нефтегазовой геологии и геофизики им. А. А. Трофимука Сибирского отделения Российской
академии наук*

Раздел 1. Общие положения.

1.1. Настоящая учетная политика для целей налогового учета разработана на основании и с учетом требований:

- НК РФ, части первой (Федеральный закон от 31.07.1998 № 146-ФЗ); НК РФ, части второй (Федеральный закон от 05.08.2000 № 117-ФЗ);

- Инструкции по применению единого плана счетов бухгалтерского учета для государственных органов власти (государственных органов), органов местного самоуправления, органов управления государственными внебюджетными фондами, государственных академий наук, государственных (муниципальных) учреждений, утвержденной приказом Минфина России от 01.12.2010 № 157н (далее - Инструкция № 157н);

- Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учета бюджетных учреждений, утвержденная Приказом Минфина России от 16.12.2010 N 174н;

- Приказ Минфина России от 30.03.2015 N 52н "Об утверждении форм первичных учетных документов и регистров бухгалтерского учета, применяемых органами государственной власти (государственными органами), органами местного самоуправления, органами управления государственными внебюджетными фондами, государственными (муниципальными) учреждениями, и Методических указаний по их применению"

1.2. Организацию налогового учета и распределения ее объема осуществляет главный бухгалтер. Ведения налогового учета осуществляет бухгалтерия института.

Главный бухгалтер учреждения несет ответственность за соблюдение принципов налогового учета и своевременное представление полной и достоверной налоговой отчетности, обеспечивает соответствие ведение хозяйственных операций законодательству Российской Федерации, контролирует составление расчетов налоговых платежей.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивается лицами, составившими и подписавшими их.

1.3. Налоговый учет - система обобщения информации для определения налоговой базы по налогу на основе данных первичных документов, сгруппированных в соответствии с порядком, предусмотренным Налоговым Кодексом РФ (ст.313 НК РФ).

Налоговая база исчисляется по итогам каждого отчетного (налогового) периода на основании данных бухгалтерского учета и налогового учета.

При формировании налоговой базы учитываются данные регистров бухгалтерского учета. В случае если в регистрах бухгалтерского учета, содержится недостаточно информации для определения налоговой базы, формируются регистры налогового учета.

Бухгалтерский учет ведется с применением автоматизированной системы бухгалтерского учета 1С: 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения». Ведение налоговых регистров ведется в электронном виде и на бумажных носителях.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных институтом в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения

информацией внутренних и внешних пользователей для контроля над правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налога.

1.4. Институт является налогоплательщиком по следующим налогам и сборам:

- страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС и ФСС НС РФ;
- налог на прибыль организаций;
- налог на добавленную стоимость;
- налог на имущество организаций;
- земельный налог;
- транспортный налог;
- плата за пользование водными объектами;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Институт является налоговым агентом по НДФЛ.

Раздел 2. Страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС, ФСС НС РФ. Налог на доходы физических лиц.

2.1. Исчисление и уплата (перечисление) страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, а также отношения, возникающие в процессе осуществления контроля за исчислением и уплатой (перечислением) страховых взносов и привлечения к ответственности за нарушение законодательства Российской Федерации о страховых взносах регулируется гл. 34 «Страховые взносы» НК РФ.

Объектом налогообложения по страховым взносам в Пенсионный фонд РФ, ФСС РФ, ФФОМС РФ признаются выплаты в пользу физических лиц по трудовым и гражданско-правовым договорам, предметом которых является выполнение работ, оказание услуг, по договору авторского заказа, а также авторы произведений, получающие выплаты и иные вознаграждения по договорам об отчуждении исключительного права на произведения науки, литературы, искусства, издательским лицензионным договорам, лицензионным договорам о предоставлении права использования произведения науки, литературы, искусства.

Предельная величина для начисления страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, а также тарифные ставки устанавливаются согласно требованиям действующего законодательства.

Регистры учета страховых взносов ведутся в электронном виде и на бумажном носителе по форме, приведенной в приложении № 1 к учетной политике.

2.2. Федеральный закон от 24.07.1998 г. №125-ФЗ «Об обязательном социальном страховании от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний» устанавливает правовые, экономические и организационные основы обязательного социального страхования от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний и определяет порядок возмещения вреда, причиненного жизни и здоровью работника при исполнении им обязанностей по трудовому договору и в иных установленных настоящим Федеральным законом случаях.

Объектом обложения страховыми взносами признаются выплаты и иные вознаграждения, начисляемые страхователями в пользу застрахованных в рамках трудовых отношений и гражданско-правовых договоров, предметом которых являются выполнение работ и (или) оказание услуг, договора авторского заказа, если в соответствии с указанными договорами заказчик обязан уплачивать страховщику страховые взносы.

2.3. Налог на доходы физических лиц начисляется в порядке и размерах, установленных главой 23 НК РФ. Институт самостоятельно исчисляет НДФЛ по материальной выгоде сотрудников, полученной от экономии на процентах за пользование заемными средствами. Датой погашения заемных средств, считается:

- в случаях произведенных удержаний из заработной платы сотрудников последний день месяца, в котором произведено удержание;
- в случаях единовременных взносов в кассу - дата внесения денежных средств в кассу;
- в случаях единовременных перечислений на лицевой счет Института, открытого в УФК по Новосибирской области – дата поступления денежных средств на лицевой счет.

Налоговый учет сумм начисленных выплат и иных вознаграждений, выплаченных физическим лицам, сумм НДФЛ, а также суммы страховых взносов в ПФР, ФСС, ФОМС РФ ведется по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, в индивидуальных карточках учета. Начисление выплат и вознаграждений, расчет страховых взносов в ПФР, ФСС, ФФОМС, ФСС НС РФ ведется с применением лицензированной программы 1С: Предприятие, 8.3 «Зарплата и кадры государственного учреждения». Индивидуальные карточки учета формируются в автоматическом режиме и хранятся в электронном виде и на бумажном носителе по формам, приведенным в приложении №1 и №2 к учетной политике.

2.4. Освобождаются от обложения налогом на доходы физических лиц выплаты, произведенные за счет гранта РФФИ, а также выплаты за счет РНФ основному составу научной группы (п.6 ст.217 НК РФ). Выплаты за счет средств РНФ вспомогательному персоналу облагаются НДФЛ.

2.5. Лицами, ответственными за ведение карточек налогового учета, являются работники расчетной группы бухгалтерии, производящие расчеты по заработной плате.

Раздел 3. Налог на прибыль.

3.1. В соответствии со ст. 249 НК РФ доходом от реализации признаются выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав. С целью определения налогооблагаемой базы для расчета налога на прибыль Институт применяет 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. По договорам с Заказчиками, срок выполнения которых превышает один налоговый период, начисление доходов производится за выполненные и принятые этапы работ. Расходы в уменьшение доходов в таких случаях определяются по принципу равномерности.

Датой получения дохода считается дата реализации товаров, работ, услуг независимо от фактического поступления денежных средств в их оплату (ст. 271 НК РФ). Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают, независимо от времени фактической выплаты денежных средств (ст. 272 НК РФ).

В случае, если цена реализуемого товара (работ, услуг), имущественных прав выражена в валюте иностранного государства, сумма выручки от реализации пересчитывается в рубли на дату реализации. В случае получения аванса сумма выручки от реализации в части, приходящейся на аванс, определяется по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса (п.8. ст. 271 НК РФ).

Объектом налогообложения по налогу на прибыль организаций признается прибыль, полученная налогоплательщиком. Прибылью признаются полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии с главой 25 НК РФ (ст. 247 НК РФ).

Доходы от реализации определяются по видам деятельности (ст. 316 НК РФ).

Основные виды доходов от предпринимательской деятельности:

- от реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, выполняемых за счет средств заказчиков (НИР);
- от реализации готовой продукции;
- от реализации научно-технических, научно-информационных услуг;

- от реализации прочих услуг;
- от реализации активов баланса.

Ведение раздельного учета в целях обеспечения требований п.п.1,2 ст. 251 НК РФ обеспечивается аналитическим учетом на счетах бухгалтерского учета.

Внереализационными доходами признаются доходы согласно ст. 250 НК РФ.

Не считаются доходом организации согласно ст. 251 НК РФ следующие поступления:

- в виде имущества, имущественных прав, работ или услуг, которые получены от других лиц в порядке предварительной оплаты товаров (работ, услуг) налогоплательщиками, определяющими доходы и расходы по методу начисления (пп.1 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- в виде имущества, полученного государственными и муниципальными учреждениями по решению органов исполнительной власти всех уровней (пп.8 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования. При этом ведется раздельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. При отсутствии такого учета у налогоплательщика, получившего средства целевого финансирования, указанные средства рассматриваются как подлежащие налогообложению с даты их получения (пп.14 п. 1 ст. 251 НК РФ);

- в виде лимитов бюджетных обязательств (бюджетных ассигнований), доведенных в установленном порядке, а также в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям;

- в виде полученных грантов. Грантами признаются денежные средства или иное имущество в случае, если их передача (получение) удовлетворяет следующим условиям:

гранты предоставляются на безвозмездной и безвозвратной основах российскими физическими лицами, некоммерческими организациями, а также иностранными и международными организациями и объединениями по перечню таких организаций, утверждаемому Правительством Российской Федерации, на осуществление конкретных программ, в том числе на проведение конкретных научных исследований;

гранты предоставляются на условиях, определяемых грантодателем, с обязательным предоставлением грантодателю отчета о целевом использовании гранта;

- в виде сумм кредиторской задолженности налогоплательщика по уплате налогов и сборов, пеней и штрафов перед бюджетами разных уровней, по уплате взносов, пеней и штрафов перед бюджетами государственных внебюджетных фондов, списанных и (или) уменьшенных иным образом в соответствии с законодательством Российской Федерации или по решению Правительства Российской Федерации (пп. 21 п.1 ст. 251 НК РФ);

- в виде капитальных вложений в форме неотделимых улучшений арендованного имущества, произведенных арендатором, а также капитальных вложений в предоставленные по договору безвозмездного пользования объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных организацией-судополучателем (пп. 32 п. 1 ст.251 НК РФ).

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации и (или) документами, косвенно подтверждающими произведенные расходы. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода (ст. 252 НК РФ).

Группировка расходов производится в соответствии со ст.252-270 НК РФ.

Расходы формируются на основании первичных бухгалтерских документов через систему бухгалтерского учета посредством присвоения специальных шифров производимых затрат.

Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на:

- 1) прямые и накладные, связанные с формированием себестоимости готовой продукции, работ и услуг;

2) общехозяйственные (в налоговом учете косвенные).

К прямым и накладным расходам относятся:

а) материальные затраты: материалы, являющиеся необходимым компонентом при производстве готовой продукции, выполнения работ, оказание услуг (проведение испытаний, контроля, содержание, эксплуатацию основных средств и иные подобные цели);

б) расходы на оплату труда всех исполнителей, начисленных в соответствии с «Положением об оплате труда работников ИНГГ СО РАН», а также расходы 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

в) приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, приборов, лабораторного оборудования, спецодежды и другого имущества, стоимостью до 100 000 руб., используемых для выполнения работ по конкретному договору;

г) расходы на оплату электроэнергии, воды, расходы на другие цели, связанные с выполнением конкретных договоров;

д) командировочные расходы, связанные с выполнением конкретных договоров по нормам, установленным локальным актом (приказом);

е) на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых сторонними организациями на выполнение этих работ (оказание услуг).

ж) суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемых при производстве товаров, работ, услуг.

Накладные расходы – расходы научных и научно-вспомогательных подразделений (кроме включенных в смету общехозяйственных расходов), которые являются общими расходами лаборатории на выполнение нескольких тем, хоздоговоров, проектов, грантов.

В бухгалтерском учете накладные расходы учитываются на счете 210970000, распределяются в конце каждого квартала пропорционально начисленным доходам в разрезе отделений Института и учитываются в себестоимости незавершенных работ на конец года.

Прямые расходы формируют себестоимость продукции (товаров, услуг) и расходы по их начислению относятся в дебет 210960000 на основании первичного бухгалтерского документа.

К косвенным расходам в целях налогового учета относятся общехозяйственные расходы, амортизация основных средств, стоимостью свыше 100 000 руб., амортизационная премия.

Общехозяйственные расходы - расходы, связанные с содержанием инфраструктуры Института. Финансовое обеспечение доходной части осуществляется за счет отчислений от средств, поступающих для финансового обеспечения научных подразделений. Расходы осуществляются на основании утвержденной сметы общехозяйственных расходов. К общехозяйственным расходам относятся расходы на содержание аппарата управления, административно-хозяйственного отдела, производственно-технических служб, на содержание помещений, ремонт помещений и оборудования, коммунальные услуги, а также часть расходов научно - вспомогательных служб.

Общехозяйственные расходы:

а) материальные затраты;

б) расходы на оплату труда всех исполнителей, начисленных в соответствии с «Положением об оплате труда работников ИНГГ СО РАН», а также расходы 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

в) приобретение инструментов, приспособлений, инвентаря, спецодежды и другого имущества, стоимостью до 100 000 руб.;

г) расходы на оплату коммунальных услуг;

д) расходы на командировки, экспедиции по нормам, установленным локальным актом (приказом);

е) расходы на услуги связи, включая мобильную и спутниковую связь;

ж) суммы начисленной амортизации по основным средствам;

з) транспортные расходы;

и) услуги по аренде и по содержанию имущества;

к) взносы по договорам добровольного личного страхования, предусматривающим оплату страховщиками медицинских расходов застрахованных работников, а также расходы работодателей по договорам на оказание медицинских услуг, заключенным в пользу работников на срок не менее одного года с медицинскими организациями, имеющими соответствующие лицензии на осуществление медицинской деятельности, выданные в соответствии с законодательством Российской Федерации, включаются в состав расходов в размере, не превышающем 6 процентов от суммы расходов на оплату труда;

л) прочие услуги и прочие расходы.

Бухгалтерский учет общехозяйственных расходов ведется на счете 210980000. Распределение общехозяйственных расходов производится в конце каждого квартала пропорционально начисленным доходам. Размер отчислений на общехозяйственные расходы составляет 20,5 %.

Сумма общехозяйственных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода с учетом требований, предусмотренных Налоговым Кодексом. В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со статьей 319 НК РФ.

По доходам от реализации научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ, полученным в четвертом квартале текущего года, формируется резерв предстоящих расходов в соответствии со ст. 267.3 НК РФ. Предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов не может превышать 20 % от суммы доходов отчетного (налогового) периода, учитываемых при определении налоговой базы. Сумма отчислений в резерв включается в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода. В бухгалтерском учете резерв предстоящих расходов отражается в соответствии с инструкцией № 157н.

Институт формирует резерв предстоящих расходов на оплату отпусков.

Резерв на предстоящие отпуска создается по каждому подразделению Института. Расчет производится на основании данных отдела кадров Института о задолженности каждого работника по отпуску на последнее число года. Резерв отпусков рассчитывается исходя из среднедневного заработка работника на 01 января года, на который формируется резерв, умноженного на количество дней отпуска, а также с учетом страховых взносов 30,2%.

Основные средства стоимостью менее 10 тыс. руб. за единицу списываются на расходы сразу при вводе их в эксплуатацию. Основные средства стоимостью свыше 10 тыс. руб. до 100 тыс. руб., при выдаче их в эксплуатацию начисляется 100% амортизация (п.39 Стандарта № 257н). Амортизация начисляется на основные средства, стоимость которых превышает 100 тыс. руб.

В целях налогообложения, в отдельных случаях применяется налоговая премия и ускоренная амортизация по приказу руководителя (п.9 ст.258 НК РФ).

Из состава амортизируемого имущества исключаются основные средства:

- переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование;

- переведенные по решению руководства организации на консервацию продолжительностью свыше трех месяцев;

- находящиеся по решению руководства организации на реконструкции и модернизации продолжительностью свыше 12 месяцев.

При расконсервации объекта основных средств амортизация по нему начисляется в порядке, действовавшем до момента его консервации, а срок полезного использования продлевается на период нахождения объекта основных средств на консервации (п. 3 ст. 256 НК РФ).

Амортизируемое имущество распределяется по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования. Сроком полезного использования признается период, в течение которого объект основных средств или объект нематериальных активов служит для выполнения целей деятельности. Срок полезного использования определяется самостоятельно на дату ввода в эксплуатацию данного объекта амортизируемого имущества в соответствии с требованиями классификации основных средств, утверждаемой Правительством Российской Федерации.

Срок полезного использования объекта основных средств после даты ввода его в эксплуатацию увеличивается в случае, если после реконструкции, модернизации или технического перевооружения такого объекта увеличился срок его полезного использования. При этом увеличение срока полезного использования основных средств может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

Если в результате реконструкции, модернизации или технического перевооружения объекта основных средств, срок его полезного использования не увеличился, налогоплательщик при исчислении амортизации учитывает оставшийся срок полезного использования (ст. 258 НК РФ).

При приобретении объектов ОС, бывших в употреблении, норма амортизации по этому имуществу определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. При этом срок полезного использования данных основных средств может быть определен как установленный предыдущим собственником этих основных средств срок их полезного использования, уменьшенный на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущим собственником.

Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным сроку его полезного использования, определяемому классификацией основных средств, утвержденной Правительством Российской Федерации, или превышающим этот срок, налогоплательщик вправе самостоятельно определять срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов (п.7 ст. 258 НК РФ).

Амортизация начисляется линейным методом.

Налоговым периодом по налогу на прибыль признается календарный год. Отчетными периодами по налогу признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года (ст. 285 НК РФ).

Налоговая ставка устанавливается в размере 20%:

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 3 процентов, зачисляется в федеральный бюджет;

- сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 17 процентов, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Сверхнормативные расходы, расходы на содержание социальной сферы и другие расходы в соответствии со ст. 270 НК РФ не уменьшают налоговую базу в целях исчисления налога на прибыль.

Раздел 4. Налог на добавленную стоимость (НДС).

Объектом обложения НДС согласно статье 146 НК РФ признаются:

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, в том числе безвозмездная;
- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету при исчислении налога на прибыль;
- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления.

Не подлежат налогообложению согласно ст.149 п.3.16.1 НК РФ выполнение организациями научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, относящихся к созданию новой продукции и технологий или к усовершенствованию производимой продукции и технологий, если в состав научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ включаются следующие виды деятельности:

- разработка конструкции инженерного объекта или технической системы;
- разработка новых технологий, то есть способов объединения физических, химических, технологических и других процессов с трудовыми процессами в целостную систему, производящую новую продукцию (товары, работы, услуги);
- создание опытных, то есть не имеющих сертификата соответствия, образцов машин, оборудования, материалов, обладающих характерными для нововведений принципиальными особенностями и не предназначенных для реализации третьим лицам, их испытание в течение времени, необходимого для получения данных, накопления опыта и отражения их в технической документации.

НДС к возмещению не предъявляется по расходам, произведенным на выполнение НИОКР.

При реализации лома и отходов черных и цветных металлов, алюминия вторичного и его сплавов, а также макулатуры налоговая база определяется исходя из стоимости реализуемых товаров, определяемой в соответствии со статьей 105.3 настоящего Кодекса, с учетом налога.

При поставке готовой продукции на территории РФ, оказание научно-технических услуг и других случаях налогообложение производится по налоговой ставке 20 процентов (п.3 ст.164 НК РФ)

По операциям, подлежащих налогообложению, и операциям, не подлежащих налогообложению (освобождаемые от налогообложения) в соответствии положением ст.149 НК РФ ведется раздельный учет (п.4 ст.149 НК РФ).

Налоговая база при реализации налогоплательщиком товаров (работ, услуг) определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен, определяемых сторонами сделки, с учетом акцизов (для подакцизных товаров) и без включения в них налога (п.1 ст.154 НК РФ).

Безвозмездная передача является разновидностью реализации товаров (работ, услуг). В этом случае налоговая база определяется как их стоимость, исчисленная исходя из цен, определяемых в порядке, предусмотренном в статье 105.3 НК РФ, с учетом акцизов, но без НДС (п. 2 ст. 154 НК РФ).

При реализации товаров (работ, услуг) на безвозмездной основе налоговая база определяется в день отгрузки (передачи) товара, выполнения работ, оказания услуг (п. 1 ст. 167 НК РФ).

Налоговая база определяется как стоимость этих товаров (работ, услуг), исчисленная исходя из цен реализации идентичных (а при их отсутствии – однородных) товаров (аналогичных работ, услуг), действовавших в предыдущем налоговом периоде (п. 1 ст. 159 НК РФ).

Субсидии и целевые средства не облагаются налогом на добавленную стоимость.

НДС к возмещению по общехозяйственным расходам рассчитывается пропорционально начисленным доходам в отчетном периоде по видам деятельности.

Для учета расчетов НДС по полученным авансам введен отдельный счет 221011560.

Налоговый период – квартал (ст. 163 НК РФ).

Институт предоставляет помещения в безвозмездное пользование учреждениям подведомственным МИНОБРНАУКИ России и в аренду на основании договора аренды и безвозмездного пользования, в котором предусмотрено возмещение коммунальных услуг. Согласно, заключенного договора между институтом и энергоснабжающей организацией, а также в соответствии с пунктом 1 ст. 539 ГК РФ, абонентом, получающим электроэнергию, является институт. При перечислении арендатором и учреждениями подведомственными МИНОБРНАУКИ России возмещения расходов на оплату электроэнергии Институту, право на вычет НДС не возникает, и счета-фактуры не выставляются. На основании произведенных расчетов, институт выставляет счет и акт на возмещение электроэнергии.

Раздел 5. Налог на имущество.

Объектами налогообложения признается недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (с п.1 ст.374 НК РФ).

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения.

При определении налоговой базы имущество, признаваемое объектом налогообложения, учитывается по его остаточной стоимости, сформированной в соответствии с установленным порядком ведения бухгалтерского учета.

В случае если для отдельных объектов основных средств начисление амортизации не предусмотрено, стоимость указанных объектов для целей налогообложения определяется как разница между их первоначальной стоимостью и величиной износа, исчисляемой по установленным нормам амортизационных отчислений для целей бухгалтерского учета в конце каждого налогового (отчетного) периода (п.3 ст.375 НК РФ).

Налоговым периодом признается календарный год.

Согласно, закона Новосибирской области от 16 октября 2003 г. N 142-ОЗ "О налогах и особенностях налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков в Новосибирской области" ставка налога устанавливается в размере 2,2 процента.

Не признаются объектами налогообложения объекты земельные участки (п.п. 1 п. 4 статьи 374).

Раздел 6. Земельный налог.

Налогоплательщиками налога признаются организации, обладающие земельными участками, на праве собственности, праве постоянного (бессрочного) пользования или праве пожизненного наследуемого владения (п.1 ст.388 НК РФ).

Налоговая база определяется в отношении каждого земельного участка как его кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом (п.1 ст.391 НК РФ).

Налоговым периодом признается календарный год.

Согласно пп.2 п.1 ст. 394 НК РФ ставка налога устанавливается в размере 1,5 процента.

Раздел 7. Транспортный налог.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством Российской Федерации зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения в соответствии со статьей 358 НК РФ (ст. 357 НК РФ).

Налоговая база определяется:

1) в отношении транспортных средств, имеющих двигатели - как мощность двигателя транспортного средства в лошадиных силах;

2) в отношении водных несамоходных (буксируемых) транспортных средств, для которых определяется валовая вместимость, - как валовая вместимость в регистровых тоннах;

3) в отношении водных и воздушных транспортных средств - как единица транспортного средства (п.1 ст. 359 НК РФ).

Налоговым периодом признается календарный год.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов Российской Федерации в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

Раздел 8. Плата за пользование водными объектами.

Налогоплательщиками водного налога признаются организации, осуществляющие пользование водными объектами, подлежащее лицензированию в соответствии с законодательством Российской Федерации

При заборе воды налоговая база определяется как объем воды, забранной из водного объекта за налоговый период.

Объем воды, забранной из водного объекта, определяется на основании показаний водоизмерительных приборов, отражаемых в журнале первичного учета использования воды.

Налоговым периодом признается квартал.

Налоговая ставка устанавливается в соответствии со ст.333.12 НК РФ.

Раздел 9. Плата за негативное воздействие на окружающую среду.

Настоящий Федеральный закон от 10 февраля 2002 г. № 7-ФЗ «Об охране окружающей среды» регулирует отношения в сфере взаимодействия общества и природы, возникающие при осуществлении хозяйственной и иной деятельности, связанной с воздействием на природную среду как важнейшую составляющую окружающей среды.

Негативное воздействие на окружающую среду является платным.

К видам негативного воздействия на окружающую среду относятся:

- выбросы загрязняющих веществ в атмосферный воздух стационарными источниками;
- сбросы загрязняющих веществ в водные объекты;
- хранение, захоронение отходов производства и потребления.

Порядок исчисления и взимания платы за негативное воздействие на окружающую среду устанавливается Постановлением Правительства РФ от 3 марта 2017 г. № 255 «Об исчислении и взимании платы за негативное воздействие на окружающую среду»

Ставки платы за негативное воздействие на окружающую среду устанавливаются в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 13.09.2016 № 913 «О ставках платы за негативное воздействие на окружающую среду и дополнительных коэффициентах».

Отчетным периодом в отношении внесения платы признается календарный год.

Раздел 10. Особенности ведения налогового учета в филиалах.

Налоговый учет в Томском и Западно - Сибирском филиалах Института (далее Филиалах) ведется бухгалтериями Филиалов с применением, как и в головной организации, автоматизированной системы 1С: 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения».

Налоговый учет по Ямало-Ненецкому филиалу в г. Надыме и обособленному подразделению «Научно-исследовательская станция о. Самойловский», расположенному по

адресу: Республика Саха (Якутия), Булунский улус, Быковский наслег, остров Самойловский, ведется бухгалтерией головной организации.

Бухгалтерские и налоговые регистры формируются самостоятельно и хранятся вместе с первичными документами по месту нахождения Филиалов. В целях обеспечения составления и представления сводной налоговой отчетности по НДС и налогу на прибыль копии налоговых регистров передаются в бухгалтерию Института.

При ликвидации Филиалов документация передается по акту в Институт.

Начисление и уплата налогов производится в следующем порядке:

а) страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС РФ по Томскому и Западно - Сибирскому филиалах начисляются и уплачиваются по месту нахождения филиалов. Филиал исполняет обязанность Института по уплате налогов по месту нахождения.

б) страховые взносы в ПФ, ФСС, ФФОМС РФ по Ямало-Ненецкому филиалу и обособленному подразделению «Научно-исследовательская станция о. Самойловский» начисляются и уплачиваются по месту нахождения головной организации.

в) налог на доходы физических лиц уплачивается по месту нахождения филиалов и обособленного подразделения.

б) местные налоги, налог на имущество уплачиваются по месту нахождения филиалов и обособленного подразделения.

в) налог на добавленную стоимость начисляется головной организацией по совокупности полученного и предъявленного НДС, плательщик - Институт.

В бухгалтерском учете отражение начисленного и предъявленного НДС производится Институтом. Перечисление НДС производится с лицевого счета Института;

г) налог на прибыль начисляется Институтом по совокупности полученных доходов и произведенных расходов, плательщик в части федеральной доли налога, а также территориальной доли по Ямало-Ненецкому филиалу и обособленному подразделению «Научно-исследовательская станция о. Самойловский» - Институт, в части территориальной доли РФ по Томскому и Западно - Сибирскому филиалах – филиалы. Распределение суммы полученной прибыли по субъектам Федерации производится по средней среднесписочной численности (последний месяц отчетного (налогового) периода) и среднему остатку основных средств, приобретенных за счет всех источников финансирования.

Раздел 11. Регистры налогового учета.

В целях налогового учета применяются регистры бухгалтерского учета и налогового учета по отдельным операциям. Регистры налогового учета ведутся в виде специальных форм на бумажных носителях и в электронном виде. При необходимости, регистры налогового учета, возможно, изменять в рамках налогового периода.

Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают ответственные лица, составившие и подписавшие их. Исправление ошибки в регистре налогового учета должно быть обосновано и подтверждено подписью ответственного лица, внесшего исправление, с указанием даты и обоснованием внесенного исправления.

Регистры налогового учета:

1. Регистр налогового учета по НДФЛ ведется в лицензированной программе 1С: 8.3 «Зарплата и кадры государственного учреждения».

2. Регистры по налогу на прибыль ведутся отдельно по головной организации и филиалам, а также сводно:

а) выручка по видам деятельности.

б) расчет прямых расходов.

в) расчет доли налогооблагаемой прибыли.

г) финансовый результат по предпринимательской деятельности.

д) налоговая амортизация основных средств.

3. Регистры по НДС:

- а) Книга покупок и продаж, журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур формируется в лицензированной программе 1С: 8.3 «Бухгалтерия государственного учреждения».
- б) Расчет налоговой базы в разрезе головной организации и филиалов.

Главный бухгалтер

О.В. Попова