

Минобрнауки России
Федеральное государственное бюджетное учреждение науки
МУРМАНСКИЙ МОРСКОЙ БИОЛОГИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ
Кольского научного центра Российской академии наук
(ММБИ КНЦ РАН)

П Р И К А З

«31» декабря 2019 г.

№ 188-1253/37

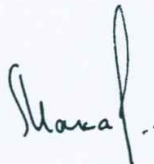
г. Мурманск

Об утверждении Учетной политики
для целей налогообложения

ПРИКАЗЫВАЮ:

1. Утвердить Учетную политику для целей налогообложения на 2020 год согласно приложению № 1.
2. Контроль за исполнением приказа возложить на главного бухгалтера Г.П. Гудкову.

Директор ММБИ КНЦ РАН
д.б.н., профессор



П.Р. Макаревич

Учетная политика для целей налогообложения.

1. Общие положения.

Система налогового учета создается в рамках существующей системы бухгалтерского учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса РФ. Налоговые регистры формируются из бухгалтерских регистров методом корректировок. Учет ведется в автоматизированной системе бухгалтерского учета «1С» для бюджетных организаций.

В ММБИ КНЦ РАН осуществляется раздельный учет доходов и расходов по видам деятельности и источникам финансирования. В целях организации и ведения налогового учета раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО), в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету:

- 2 - приносящая доход деятельность (собственные доходы учреждения);
- 3 - средства во временном распоряжении;
- 4 - субсидии на выполнение государственного задания;
- 5 - субсидии на иные цели;

Раздельный учет по приносящей доход деятельности и целевому финансированию осуществляется с использованием различных кодов видов финансового обеспечения, субсчетов и указанием на первичных документах источника деятельности.

Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером. Ответственность за ведение налогового учета и налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера. Налоговые регистры формируются ежеквартально, на бумажных носителях в конце отчетного периода.

ММБИ КНЦ РАН использует электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

ММБИ КНЦ РАН применяет общую систему налогообложения.

2. Налог на прибыль.

2.1. Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- налоговые регистры по формам, приведенным в приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

2.2. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 Налогового кодекса РФ.

2.3. Налогооблагаемая база определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета НДС) и суммой фактических расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности.

2.4. Полученные доходы, стоимость которых выражена в иностранной валюте, учитываются в совокупности с доходами, стоимость которых выражена в рублях. Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Банком России на дату признания соответствующего дохода (дату реализации).

2.5. Имущество (работы, услуги) или имущественные права считаются полученными безвозмездно, если получение этого имущества (работ, услуг) или имущественных прав не связано с возникновением обязанности передать имущество (имущественные права) передающему лицу (выполнить для передающего лица работы, оказать передающему лицу услуги).

2.6. Резервы предстоящих расходов, связанные с ведением предпринимательской деятельности, не создаются. Исключение – резерв для предстоящей оплаты отпусков за фактически отработанное время, включая платежи по страховым взносам. Сумма резерва формируется и отражается в учете ежегодно на последний день года. Резерв используется только на покрытие тех расходов, в отношении которых он был создан. Основание: статья 324.1 Налогового кодекса РФ.

2.7. Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, производится по месту своего нахождения без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

Уплата сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения учреждения, а также по месту нахождения каждого обособленного подразделения исходя из доли прибыли, приходящейся на эти обособленные подразделения. Доля прибыли определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества в целом по учреждению.

Основание: пункт 2 статьи 288 Налогового кодекса РФ.

3. Учет амортизируемого имущества.

3.1. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности.

3.2. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 Налогового кодекса.

3.3. 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. Если основное средство не указано в

классификации, срок полезного использования определяется по технической документации или рекомендациям производителей.

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

Основание: Постановление Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 Налогового кодекса РФ, пункт 44 Инструкции к Единому плану счетов №157н.

3.4. Срок полезного использования нематериальных активов устанавливается комиссией исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ, исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизационных отчислений в налоговом учете устанавливаются в расчете на 10 лет.

Основание: пункт 2 статьи 258 Налогового кодекса РФ.

3.5. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 Налогового кодекса.

3.6. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 Налогового кодекса.

3.7. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении 1 к настоящей учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса.

3.8. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 Налогового кодекса РФ.

3.9. Инвестиционный налоговый вычет не применяется.

Основание: статья 286.1 НК.

3.10. При проведении переоценки в соответствии с Распоряжением Правительства РФ стоимости объектов основных средств положительная (отрицательная) сумма такой переоценки не признается доходом (расходом), учитываемым для целей налогообложения. Основание: пункт 1 статьи 257 Налогового кодекса РФ.

4. Учет материалов

4.1. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, 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.

4.2. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

4.3. При выбытии материалы оцениваются по методу стоимости единицы запасов.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

4.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету XXXX 000000000000 2.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета с применением налогового регистра, форма которого установлена в приложении 1 к настоящей инструкции.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5. Учет затрат

5.1. В составе прямых расходов учитываются обоснованные и документально подтвержденные затраты, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг в разрезе каждого договора (контракта, соглашения). Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ услуг, в стоимости которых они учтены.

К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме накладных и общехозяйственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности;
- прочие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ, оказанием услуг в разрезе каждого договора (контракта).
- списанные материальные запасы, израсходованные непосредственно на оказание услуги;
- переданные в эксплуатацию объекты основных средств стоимостью до 10 000 рублей включительно, которые используются при оказании услуги;
- прочие услуги (затраты), в том числе командировочные и экспедиционные расходы, которые непосредственно связаны с выполнением готовой продукции (работ, услуг).

Основание: пункт 1 статьи 318 Налогового кодекса РФ.

5.2. 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.

5.3. По приносящей доход деятельности косвенные (накладные и общехозяйственные) расходы распределяются на себестоимость услуг (готовой продукции) по окончании квартала пропорционально доходам.

5.4. Налоговый учет всех затрат осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении 1 к настоящей Учетной политике. Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5.5. Расходы на мобильную связь учитываются в составе расходов в соответствии с установленными в учреждении лимитами.

5.6. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.

Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

5.7. Учет доходов и расходов от реализации ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих в доходы и расходы по обычным видам деятельности в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5.8. Учет внереализационных доходов и расходов ведется на счетах бухгалтерского учета с применением аналитических признаков, группирующих прочие доходы и расходы в зависимости от степени признания для целей налогообложения прибыли. Налоговый учет внереализационных доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, форма которых установлена в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

5.9. В случае поступления первичных документов на приобретенные учреждением услуги, а также приобретенные работы, не имеющие материально выраженного результата, после даты формирования квартальной отчетности указанные документы учреждение отражает в учете датой фактического поступления первичного документа в учреждение.

5.10. Дата определяется по регистрации входящих документов путем нанесения штампа на документе.

6. Порядок определения доходов и расходов.

6.1. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам XXXX 0000000000000 0.205.3X.000, XXXX 0000000000000 0.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;

- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

6.2. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, 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, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;

6.3. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила:

- право собственности на результаты НИР переходят к заказчику только после полной оплаты НИР, если это предусмотрено договором;
- стоимость разовых услуг отражаются в доходах по мере их оказания;
- стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основании которых был произведен расчет. При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии, учреждение к оценке привлекает внешнего эксперта или специализированную организацию.

6.4. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 0000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией:
- XXXX 0000000000000 4.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- XXXX 0000000000000 4.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- XXXX 0000000000000 4.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».
- XXXX 0000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 0000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели;

6.5. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету по счету XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией:

- XXXX 0000000000000 2.109.60.000 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг»;
- XXXX 0000000000000 2.109.70.000 «Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг»;
- XXXX 0000000000000 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы».

По счету ХХХХ 0000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований, грантов).

7. Налог на добавленную стоимость

7.1. Объектом налогообложения НДС считаются операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ, по видам деятельности:

- реализация услуг прикладного характера;
- проведение институтом различных конференций;
- консультационные услуги;
- реализация книжной продукции;
- реализация иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании главы 21 Налогового кодекса РФ.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказания услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

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

7.2. Виды деятельности, освобождаемые от налогообложения:

- выполнение НИР.

Основание: статья 149 Налогового кодекса РФ.

7.3. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, оказания услуг, облагаемых НДС.

Основание: статья 172, пункты 4, 4.1 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

7.4. В учреждении ведется отдельный учет налоговой базы по облагаемым и необлагаемым НДС оборотам. Отдельный учет налоговой базы по оборотам, а также отдельный учет налоговой базы в разрезе применяемых ставок ведется делением первичных документов по видам деятельности облагаемой и необлагаемой НДС. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для выполнения облагаемых и необлагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях отгруженных товаров (работ, услуг), подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период.

Основание: пункт 4 статьи 170 Налогового кодекса РФ.

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

7.6. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

7.7. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- руководитель учреждения;
- главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в карточке образцов подписей.

7.8. Учреждение уплачивает НДС централизованно по месту государственной регистрации без распределения его по обособленным подразделениям.

8. НДФЛ

8.1. Объектом налогообложения является сумма начисленной заработной платы, вознаграждений и других выплат физическим лицам.

8.2. Налоговый учет по НДФЛ ведется нарастающим итогом с начала года по итогам каждого месяца применительно ко всем доходам. Налоговые вычеты физическим лицам предоставляются на основании их письменных заявлений.

8.3. Уплачивается налог, как по месту нахождения учреждения, так и по месту нахождения обособленных подразделений.

Основание: глава 23 НК РФ.

9. Транспортный налог

9.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

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

9.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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.

Основание: глава 28 НК РФ.

10. Налог на имущество организаций

10.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса РФ.

10.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с действующим региональным законодательством и составляет не более 2,2%.

6.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по месту нахождения учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

7. Земельный налог

7.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

7.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса РФ.