

МИНИСТЕРСТВО НАУКИ И ВЫСШЕГО ОБРАЗОВАНИЯ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ НАУКИ
«ФЕДЕРАЛЬНЫЙ НАУЧНЫЙ ЦЕНТР БИОРАЗНООБРАЗИЯ
НАЗЕМНОЙ БИОТЫ ВОСТОЧНОЙ АЗИИ»
ДАЛЬНЕВОСТОЧНОГО ОТДЕЛЕНИЯ РОССИЙСКОЙ АКАДЕМИИ НАУК
(ФНЦ БИОРАЗНООБРАЗИЯ ДВО РАН)

г. Владивосток

ПРИКАЗ

30 декабря 2020 года

№ 67-од

об утверждении учетной политики для целей налогообложения

приказываю:

1. Утвердить новую редакцию Учетной политики ФНЦ Биоразнообразия ДВО РАН для целей налогообложения согласно приложению к настоящему приказу.
2. Применять данную Учетную политику с 1 января 2021 г.
3. Возложить контроль за исполнением настоящего приказа на главного бухгалтера Черевко Е.М.
4. Данная Учетная политика обязательна к применению всеми обособленными подразделениями.

Директор, чл.-корр. РАН

Гончаров А.А.

Учетная политика для целей налогообложения

1. Порядок ведения налогового учета

- 1.1. Настоящая Учетная политика является обязательной для всех обособленных подразделений.
- 1.2. Налоговый учет ведут бухгалтерии под руководством главных бухгалтеров и передают свои налоговые регистры и декларации в бухгалтерию Центра для свода налога на прибыль.
- 1.3. Способ учета автоматизированный, с применением программы «1-С Бухгалтерия».
- 1.4. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется отдельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

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

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается путем проставления штампа «Целевое поступление» на первичных документах, подтверждающих целевые доходы и штампа «Расходы за счет целевых поступлений» на целевые расходы.

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из дат когда:

- средства были использованы не по целевому назначению;
- были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

(Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК.)

Дополнительная аналитика по КФО 2 определена Центром – это «ТЕМЫ» По этой аналитике все доходы и расходы разбиты на:

- Налогооблагаемые: Аренда, Коммунальные расходы, Эксплуатационные расходы, Договоры содействия, внереализационные доходы (расходы).
- Не облагаемые налогом: гранты, гранты РНФ и РФФИ, пожертвования и др.
- Не уменьшающие налогооблагаемую базу: Прибыль

2.2. Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных гл. 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета. Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительной аналитики (темы) в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- налоговые формы, приведенные в приложении к настоящей Учетной политике.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении № 1 к настоящей Учетной политике.

(Основание: статья 313 НК, приказ Минфина России № 52н.)

2.3. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

(Основание: п. 2 ст. 285, п. 3 ст. 286 НК РФ)

2.4. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения учреждения, а также по месту нахождения каждого из обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение. Она 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: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ)

2.5. Учет доходов и расходов

2.5.1. Не облагаемые доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 0000000000000 X.205.XX.000, аналитики (темы) 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.

2.5.2. 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 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, 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».

2.5.3. Не облагаемые 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»;
- 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, гранты в форме субсидий;
- XXXX 0000000000000 2.401.20.200 расходы за счет средств целевого финансирования - учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» («Расходы за счет целевых поступлений»).

2.5.4. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 0000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием аналитики (Темы).

2.5.5. Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается путем распределения этого дохода между отчетными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчетным периодам затраты на исполнение договора.

(Основание: п. 1, абз. 2 п. 2 ст. 271, ч. 8 ст. 316 НК РФ, Письмо Минфина России от 11.02.2020 N 03-03-07/9075)

2.5.6. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом директора.

2.5.7. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. 272 НК РФ)

2.5.8. Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок учреждение получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ и используемые в деятельности, приносящей доход, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость. В случаях, когда в соответствии с ГК РФ результат интеллектуальной деятельности признается и охраняется при условии его государственной регистрации, признание нематериального актива осуществляется на дату такой государственной регистрации.

(Основание: п. 9 ст. 262 НК РФ, Письмо ФНС России от 01.10.2019 № СД-4-3/19955).

2.5.9. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в первоначальную стоимость амортизируемых нематериальных активов без применения повышающего коэффициента.

(Основание: п. 7 ст. 262 НК РФ).

2.5.10. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки, в результате которых не получены исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

(Основание: п. 7 ст. 262 НК РФ).

2.5.11. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов. Расходы на содержание переданного по договору аренды имущества входят в состав внереализационных расходов.

(Основание: п. 4 ст. 250, п/п 1 п. 1 ст. 265 НК РФ)

2.5.12. В перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- затраты на приобретение сырья и (или) материалов, используемых в производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг) и (или) образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- затраты на приобретение комплектующих изделий, подвергающихся монтажу, и (или) полуфабрикатов, подвергающихся дополнительной обработке;

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг, а также расходы на уплату страховых взносов 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, начисленных на такую оплату труда;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

2.5.13. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

2.5.14. Расходы, которые не могут быть непосредственно отнесены на затраты по конкретному виду деятельности, распределяются пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов налогоплательщика

(Основание: абз. 4 п. 1 ст. 272 НК РФ)

2.5.15. Расходы на приобретение малоценного имущества, не признаваемого амортизируемым, списываются единовременно.

(Основание: подп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

2.5.16. Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

2.5.17. 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 отдел закупок и постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 НК. Итоги оценки оформляются в акте произвольной формы с приложением подтверждающих документов, на основе которых был произведен расчет:

- справки и другие подтверждающие документы Росстата;
- прайс-листы заводов-изготовителей;
- справки и другие подтверждающие документы оценщиков;
- информация, размещенная в СМИ, и т. д.

При невозможности определения рыночной стоимости силами комиссии учреждения к оценке привлекается внешний эксперт или специализированная организация.

2.6. Учет амортизируемого имущества

2.6.1. В целях налогового учета амортизация начисляется по имуществу, которое купили за счет средств от приносящей доход деятельности и использовали в ней же.

Метод начисления амортизации основных средств и нематериальных активов – линейный.

2.6.2. 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 от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК.

2.6.3. 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 НК.)

2.6.4. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и срока полезного использования, указанного в договоре. По нематериальным активам, срок полезного использования которых определить невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

(Основание: пункт 2 статьи 258 НК.)

2.7. Учет материалов

2.7.1. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения, 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 НК.)

2.7.2. Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

(Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.)

2.7.3. При выбытии материалы оцениваются по стоимости единицы запасов
Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

2.7.4. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету XXXX 000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 НК.

2.8. Формирование резервов.

2.8.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.
(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ.)

2.8.2. Резерв по сомнительным долгам не формируется.
(Основание: ст. 266 НК РФ.)

2.8.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не формируется.
(Основание: ст. 267 НК РФ.)

2.8.4. Резерв на оплату отпусков не формируется.
(Основание: ст. 324.1 НК РФ.)

2.8.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет не формируется.
(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ.)

2.8.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год не формируется.
(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ.)

2.8.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не формируется.
(Основание: ст. 267.2 НК РФ.)

2.8.8. Резерв на предстоящие расходы некоммерческих организаций не формируется.
(Основание: ст. 267.3 НК РФ.)

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Общие положения

3.1.1. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.
(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

3.1.2. Организация реализует работы, услуги через обособленные подразделения. В составляемых и выставляемых обособленным подразделением счетах-фактурах порядковый номер дополняется присвоенным обособленному подразделению буквенным индексом, который указывается через перед порядковым номером. Обособленным подразделениям присваиваются следующие буквенные индексы:

- 1) «ГТС» - филиал ФНЦ Биоразнообразия ДВО РАН - ГТС;
 - 2) «Заповедник Уссурийский» - филиал ФНЦ Биоразнообразия ДВО РАН – УПЗ.
- (Основание: абз. 3 пп. "а" п. 1 Правил заполнения счета-фактуры, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137)

3.1.3. Нумерация счетов-фактур, выставляемых обособленными подразделениями, производится в порядке возрастания отдельно по каждому обособленному подразделению.
(Основание: пп. 1 п. 5 ст. 169 НК РФ)

3.1.4. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- заместитель директора по научной работе;
- заместитель главного бухгалтера.

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

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

3.1.5. По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

(Основание: письмо Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642.)

3.1.6. Для распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет отдельный учет используя аналитику (темы):

- операции облагаемые НДС, с использованием штампа «Платеж с НДС»;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК.

(Основание: пункт 4 статьи 149 НК.)

3.2. Раздельный учет операций по реализации, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.

3.2.1. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета XXXX 000000000000 2.401.10.12X, XXXX 000000000000 2.401.10.13X, с использованием в 23-м разряде номера счета аналитических кодов:

- 1 – «Доходы, облагаемые НДС»;
- 0 – «Доходы, освобожденные от налогообложения»;

3.3 Раздельный учет «входного» НДС

3.3.1. Учет НДС по приобретенным активам, материальным ценностям, работам и услугам по деятельности, облагаемой НДС ведется на счете XXXX 000000000000 2.210.12.000.

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет XXXX 000000000000 2.210.11.000.

(Основание: ст. 172 НК РФ)

3.3.2. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов без отражения на счете XXXX 000000000000 0.210.12.000.

(Основание: п. 2 ст. 170 НК РФ)

3.2.4. Для аналитического учета сумм входного НДС, относящегося к операциям, облагаемым НДС и освобожденным от налогообложения, используется аналитический регистр по форме, приведенной в Приложении № 2 к настоящей Учетной политике. Регистр заполняется на основании данных бухгалтерского учета.

(Основание: п. 4.1 ст. 170 НК РФ)

4. Транспортный налог

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

(Основание: глава 28 НК, региональный Закон «О транспортном налоге».)

Налог по транспортному средству, зарегистрированному на обособленное подразделение, оплачивается по месту нахождения филиала.

4.2. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются 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.

5. Налог на имущество организаций

5.1. Учреждение является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК. Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством региона.

(Основание: глава 30 НК)

5.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

(Основание: статья 372 НК)

5.3. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения и филиалов в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК.

6. Земельный налог

6.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК.

(Основание: глава 31 НК)

6.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК.

6.3. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по месту нахождения учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК.

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 Учетной политике.

(Основание: п. 1 ст. 230 НК РФ)

7.2 Филиалы платят НДФЛ самостоятельно по месту нахождения.

(Основание: п. 7 абз. 2 ст. 226 НК РФ)

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 Учетной политике.

(Основание: п/п. 2 п. 3.4 ст. 23, п. 4 ст. 431 НК РФ)

8.2. Учет начислений страховых взносов, а также производимых страховых выплат по обязательному социальному страхованию от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний ведется в карточках учета, форма которых приведена в Приложении № 4 к Учетной политике.

(Основание: п/п. 17 п. 2 ст. 17 Федерального закона от 24.07.1998 N 125-ФЗ)

8.3 Уплата страховых взносов и представление расчетов по страховым взносам филиалы производят самостоятельно по месту их нахождения.

(Основание п. 11 ст. 431 НК РФ)