

УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА
федерального государственного бюджетного учреждения «Российская
академия наук» для целей налогового учета

1. Общие положения

1.1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в РАН является начальник Управления бухгалтерского учета и отчетности РАН - главный бухгалтер РАН.

1.2. РАН применяет общую систему налогообложения.

1.3. Объектами налогового учета являются операции по реализации услуг, имущество, доходы и иные объекты, имеющие стоимость, по которым у РАН возникает обязанность по уплате налогов.

1.4. Признание доходов от реализации для целей налогообложения осуществляется по методу начисления в соответствии со статьей 271 Налогового кодекса Российской Федерации (далее - НК РФ). Дата получения доходов определяется в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактической оплаты.

1.5. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и регистры налогового учета.

1.6. Учет данных для целей налогообложения ведется автоматизированным способом с применением программного продукта "1-С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений". Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера РАН. Формы регистров налогового учета приведены в приложении к Учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» для целей налогового учета.

1.7. РАН используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

1.8. Налоговые ставки, порядок, и сроки уплаты по налогу на имущество, транспортному и земельному налогам применяются в соответствии с НК РФ и региональным законодательством.

1.9. Налоговым периодом считается: по налогам на прибыль, на доходы физических лиц (НДФЛ), имущество, земельному и транспортному налогам - календарный год; по налогу на добавленную стоимость (НДС) - квартал.

1.10. Отчетными периодами считаются: по налогам на прибыль и имущество - первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года; по земельному и транспортному налогам - первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

1.11. В РАН не создаются резервы для целей налогообложения, за

исключением резерва на оплату предстоящих отпусков за счет внебюджетных средств.

2. Налог на прибыль

2.1. Доходами от реализации для целей налогообложения признаются доходы по заключенным договорам на основании актов выполненных работ от:

экспертной деятельности (экспертизы различных проектов, программ, документов, результатов научной деятельности учебников);

создания по заданию (заказу) результатов интеллектуальной деятельности;

предоставления научно-консультативных, консультационных и экспертных услуг;

услуг по проведению научных и культурно-зрелищных мероприятий, съездов, конференций, совещаний, симпозиумов и прочих подобных мероприятий;

производства и продажи полиграфической продукции, выпуска, распространения и реализации аудиовизуальной продукции, информационных и других материалов, связанных с деятельностью РАН;

услуг, предоставляемых сторонним организациям по договорам содержания и обслуживания помещений.

2.2. К внереализационным доходам относятся доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК РФ.

2.3. Финансирование, полученное РАН в виде субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели не учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ.

2.4. К прямым расходам относятся:

расходы на оплату труда работников (включая премирование), непосредственно участвующих в оказании услуги (выполнении работы, изготовлении продукции), а также начисления на выплаты по оплате труда;

материальные запасы, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности.

2.5. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

2.6. Размер материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в процессе оказания услуг и выполнения работ, для целей налогообложения определяется с использованием метода оценки по стоимости единицы запасов. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов установленной формы (статья 254 НК РФ).

2.7. Расходы на оплату труда производятся в соответствии со статьей 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовые договоры, распоряжения президиума РАН и приказы Управления делами РАН о зачислении, увольнении и перемещении работников в соответствии с утвержденным штатным расписанием РАН, табели учета рабочего времени, а также распоряжения президиума РАН и приказы Управления делами РАН об установлении надбавок и доплат, премировании, предоставлении отпуска и другие документы.

2.8. Амортизация основных средств и нематериальных активов в целях налогового учета начисляется линейным методом в соответствии с положениями статей 256 и 258 НК РФ по имуществу РАН, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности и используемому для осуществления такой деятельности, с применением Классификации амортизационных групп, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации.

2.9. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором объект был введен в эксплуатацию.

2.10. Начисление суммы амортизации по объектам амортизируемого имущества, подлежащим амортизации, прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем полного списания стоимости или выбытия объекта основных средств и (или) нематериальных активов по любым основаниям.

2.11. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

2.12. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

2.13. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, на основании счетов-фактур, актов выполненных работ.

2.14. Распределение косвенных расходов производится пропорционально источникам финансирования согласно статье 272 НК РФ. В целях налогообложения прибыли расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг (за исключением возмещаемых арендаторами) учитываются пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

Списание косвенных расходов производится ежеквартально.

2.15. Отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков производятся в соответствии с расчетом предельной суммы и ежемесячного процента отчислений, приведенным в приложении к Учетной политике федерального

государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» для целей налогового учета, составляемым УБУиО РАН на последнее число каждого месяца в сумме, равной фактическим расходам на оплату труда за соответствующий месяц, из расчета 1/12 величины оценки обязательств.

В соответствии с пунктом 3 статьи 324.1. НК РФ на конец налогового периода проводится инвентаризация резерва на оплату предстоящих отпусков. Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

2.16. По результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев), в соответствии с пунктом 3 статьи 286 НК РФ, по налогу на прибыль уплачивается квартальный авансовый платеж.

Авансовые платежи вносятся не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, девять месяцев) в порядке, установленном статьей 287 НК РФ.

3. Налог на добавленную стоимость

3.1. Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) считаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ, по видам деятельности, указанным в пункте 3.4. статьи 146 НК РФ, также при реализации иных услуг, которые не имеют льготы по НДС на основании статьи 149 НК РФ.

3.2. Не облагаются НДС средства, полученные РАН в виде субсидий на выполнение государственного задания и иные цели в соответствии с подпунктом 4.1. пункта 2 статьи 146 НК РФ.

3.3. Налоговые вычеты по НДС принимаются в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ и оказании услуг, облагаемых НДС.

Средства бюджетного финансирования и средства целевых поступлений не включаются в расчеты для целей применения настоящего пункта.

3.4. Суммы 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.

3.5. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком, в книгах покупок и продаж, которые хранятся в УБУиО РАН.

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

4. Налог на доходы физических лиц

Учет доходов, выплаченных физическим лицам, в отношении которых РАН является налоговым агентом, предоставленных налоговых вычетов, а также

сумм начисленного и удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в приложении к Учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» для целей налогового учета.

5. Транспортный налог

Налогооблагаемая база по транспортному налогу формируется в соответствии с главой 28 НК РФ «Транспортный налог» и региональным законом «О транспортном налоге» исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество РАН, включая находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством Российской Федерации.

6. Земельный налог

Налоговая база определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения, по состоянию на 1 января года, являющегося налоговым периодом.

Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является уполномоченный работник Управления делами РАН.

7. Налог на имущество организаций

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется в соответствии со статьями 374, 375 НК РФ.

РАН имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций.

Налоговая база определяется отдельно в отношении имущества, находящегося по местонахождению РАН (г. Москва) и в отношении каждого объекта имущества, находящегося вне местонахождения РАН.

По объектам налогооблагаемого имущества, имеющим фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации, в отношении указанного объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно, и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте.

Налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется в соответствии со статьями 374, 375 НК РФ.