

I. Организационная часть

1. Учетная политика для целей налогообложения разработана в соответствии с требованиями части второй Налогового кодекса РФ.

2. Филиалы ФИЦ ЕГС РАН самостоятельно рассчитывают, удерживают, исполняют обязанности организации по уплате налогов в налоговые органы по месту нахождения.

(Основание: п. 7 ст. 226 НК РФ)

3. Объектами налогового учета являются:

а) операции по реализации работ (услуг);

б) имущество;

в) доходы, по которым возникает обязанность по уплате налогов;

г) иные объекты, имеющие стоимость, по которым возникает обязанность по уплате налогов

4. К деятельности, приносящей доход, относится выполнение работ сторонним организациям

5. ФИЦ ЕГС РАН применяет общую систему налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

6. Налоговый учет в ФИЦ ЕГС РАН и филиалах ведется автоматизированным способом с применением программы 1С Предприятие 8.3.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

7. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета, приведенные в Приложении 18 к настоящей Учетной политике.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

9. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

10. Ответственность за постановку и ведение налогового учета в ФИЦ ЕГС РАН возложить на главного бухгалтера.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

11. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: ст. 80 НК РФ)

II. Методическая часть

1. Налог на прибыль организаций

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

3. Транспортный налог

4. Земельный налог

5. Налог на имущество организаций

1. Налог на прибыль организаций

1.1. Учетная политика для целей налогообложения прибыли в ФИЦ ЕГС РАН осуществляется на основании главы 25 НК РФ.

1.2. ФИЦ ЕГС РАН определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

1.3. Ведется раздельный учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и иных источников (подп. 14 п. 1 ст. 251 НК РФ).

Целевые средства (за исключением бюджетных средств), израсходованные не по назначению, включаются в состав внереализационных доходов.

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

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

1.4. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются на основании оборотов по счету 4.205.30, 5.205.80 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий
- договоров (соглашений) о предоставлении бюджетных инвестиций.

1.5. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признавать доходы ФИЦ ЕГС РАН, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 Налогового кодекса РФ. При этом доходы, полученные в рамках деятельности приносящей доход, определять на основании оборотов по счету 2.205.30.000 и 2.205.80.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг».

1.6. Объектом налогообложения является прибыль - полученные доходы, уменьшенные на величину произведенных расходов, которые определяются в соответствии со статьей 247 НК РФ.

При этом доходы подразделяются на:

- доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (доходы от реализации)
- внереализационные доходы (статья 248 НК РФ).

При определении доходов из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ налогоплательщиком покупателю (приобретателю) товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы от реализации определяются в порядке, установленном статьей 249 НК РФ с учетом положений главы 25 НК РФ.

Внереализационные доходы определяются в порядке, установленном статьей 250 НК РФ с учетом положений главы 25 НК РФ.

1.7. Учет расходов, связанных с ведением деятельности, приносящей доход, осуществляется в порядке, установленном статьями 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 259.1, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 268 Налогового кодекса РФ.

1.8. Расходами, уменьшающими налоговую базу по налогу на прибыль, признаются расходы, оплаченные за счет средств от деятельности, приносящей доход и связанные с ведением такой деятельности.

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

1.9. Расходы, производимые в порядке исполнения локальных смет отдельных видов деятельности, сформированных и утвержденных в установленном порядке, признаются экономически обоснованными расходами, связанными с ведением данных видов деятельности, принимаемыми для целей налогообложения согласно пункту 1 статьи 252 Налогового кодекса РФ.

Расходы подразделяются на:

- расходы, связанные с производством и реализацией
- внереализационные расходы

(Основание: ст. 252 НК РФ)

Расходы, связанные с производством и реализацией определяются в порядке, установленном статьей 253 НК РФ.

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

- прямые;
- косвенные

и определяются с учетом положений статьи 318 НК РФ.

1.11. К прямым расходам относятся:

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

- материальные запасы, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

К косвенным расходам относятся все иные расходы, за исключением внереализационных расходов (ст. 265 НК РФ), произведенные в течение отчетного (налогового) периода.

Налогоплательщики, оказывающие услуги, вправе относить сумму прямых расходов в полном объеме на уменьшение доходов от производства и реализации без распределения на остатки незавершенного производства.

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

1.12. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

1.13. Срок полезного использования объекта основных средств определяется комиссией по поступлению и выбытию нефинансовых активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

1.14. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

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

(Основание: п.п. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

1.15. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

1.16. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

1.17. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

1.18. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.

(Основание: п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ)

1.19. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0 105 00 000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета (ст. 313 НК РФ).

1.20. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, производстве (изготовлении) товаров, применяется метод оценки по средней стоимости. В этом случае бухгалтерский и налоговый учет совпадают. Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материальных запасов, израсходованных на изготовление продукции, работ, услуг, по установленной форме. Канцелярские принадлежности (бумага, папки, карандаши, ручки, скрепки и т. д.), приобретенные и одновременно выданные на текущие нужды, списывать на фактические расходы с отражением их общей суммы по приходу и расходу.

(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)

1.14. Если транспортно-заготовительные расходы, включаемые в стоимость материалов, связаны с приобретением различных видов (партий, групп) запасов, то такие расходы предварительно распределяются пропорционально стоимости приобретения отдельных видов (партий, групп) материальных запасов.

(Основание: ст. 254 НК РФ)

1.21. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании. Данные по расходам на оплату труда в налоговом учете совпадают с данными бухгалтерского учета.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

1.22. Не учитываются при определении налогооблагаемой базы расходы, поименованные в статье 270 Налогового кодекса РФ.

1.23. ФИЦ ЕГС РАН уплачивают только квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.

(Основание: п. 3 ст. 286 НК РФ)

1.24. Исчисление и уплата в федеральный бюджет сумм авансовых платежей по налогу на прибыль, а также сумм налога, исчисленного по итогам налогового периода, осуществляется по месту нахождения ФИЦ ЕГС РАН без распределения указанных сумм по обособленным подразделениям.

(Основание: п. 1 ст. 288 НК РФ).

1.25. Уплата авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть бюджетов субъектов Российской Федерации, производится по месту нахождения ФИЦ ЕГС РАН, а также по месту нахождения каждого из ее обособленных подразделений, сумма авансового платежа определяется исходя из приходящейся на этот филиал доли прибыли. В качестве критерия применяется сумма расходов на оплату труда по предпринимательской деятельности.

(Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ)

1.26. Доля прибыли, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ по месту нахождения обособленного подразделения, определяется с использованием налогового регистра, разработанного учреждением самостоятельно и приведенного в Приложении 19.

(Основание: п. 2 ст. 288 НК РФ)

1.27. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

1.28. Руководствуясь пунктом 3 статьи 286 Налогового кодекса РФ, уплачивается исчисленный по результатам отчетного периода квартальный авансовый платеж, а налог

на прибыль, исчисленный по итогам налогового периода (год), - с учетом уплаченных авансовых платежей.

1.29. Руководствоваться порядком фактической уплаты налога на прибыль и авансовых платежей, который определен статьей 287 Налогового кодекса РФ. Уплачивать авансовые платежи не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий отчетный период (квартал, полугодие, 9 месяцев). Соответственно уплачивать налог, исчисленный и подлежащий уплате по итогам налогового периода (год), не позднее срока подачи налоговой декларации за соответствующий налоговый период согласно статье 289 Налогового кодекса РФ.

1.30. Налоговые ставки применяются в соответствии с пунктом 1 статьи 284 Налогового кодекса РФ.

28. После уплаты налога на прибыль направляются из прибыли средства на:

- материальное поощрение сотрудников;
- социальные выплаты и материальную помощь;
- содержание и развитие материально-технической базы;
- покрытие расходов, связанных с начислением штрафных санкций, пеней;
- на покрытие сверх установленных норм возмещения командировочных расходов, нормы на представительские расходы, подготовку и переподготовку кадров, нормы расходов горюче-смазочных материалов на автомобильном транспорте и др.

2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

2.1. Объектом налогообложения НДС следует считать операции, перечисленные в статье 146 Налогового кодекса РФ.

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

(Основание: пп. 4.1 п. 2 ст. 146 НК РФ)

2.2. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров.

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

(Основание: пп. 14 п. 2, пп. 16 п. 3, п. 4 ст. 149 НК РФ)

2.3 Являясь арендатором федерального имущества, имущества субъектов РФ или муниципального имущества у ФИЦ ЕГС РАН сохраняется обязанность налогового агента по начислению, удержанию и перечислению НДС в бюджет.

2.4. Для целей исчисления НДС моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), передачи имущественных прав.
- моментом определения налоговой базы при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления является последнее число каждого налогового периода.

(Основание: п. 1 и п. 13 ст. 167 НК РФ)

2.5. Налоговые вычеты по НДС производить согласно пункту 4 статьи НК РФ по работам (услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым при выполнении работ, оказании услуг, облагаемых НДС.

2.6. В случае частичного использования приобретенных работ, услуг для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитывать в их стоимости либо принимать к налоговому вычету в долях.

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

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

операций облагаемых НДС;

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

2.9 Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счете 0 401.10.130. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам открываются субсчета по каждому договору (контракту) заключенными с ФИЦ ЕГС РАН.

2.10. К счету 0.210.10.000 открываются субсчета:

210.11.000 - «Расчеты по НДС по авансам полученным»

210.12.000 - «Расчеты по НДС по приобретенным ценностям, работам, услугам».

2.11. Суммы «входного» НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включается в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на субсчете 0.210.12000.

2.12. Суммы «входного» НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, облагаемая НДС», отражаются на субсчете 0.210.12.000.

2.13. По итогам квартала суммы «входного» НДС, учтенные на счете 0.210.11.000 субсчет «НДС, вычет которого отложен до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов» и относящиеся к операциям, по которым подтверждено право применения нулевой налоговой ставки, списываются в дебет счета 0.210.11.000 субсчет «НДС к вычету» с последующим отнесением на счет 0.303.04.000.

2.14. Учреждение принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам), при условии, что договором предусмотрена предварительная оплата, приобретаемые товары (работы, услуги) будут использоваться в операциях, облагаемых НДС, имеется в наличии правильно оформленный счет-фактура.

2.15. НДС уплачивается в федеральный бюджет по местонахождению ФИЦ ЕГС РАН в порядке и сроки, предусмотренные статьей 174 Налогового кодекса РФ.

В целях соблюдения установленного срока представления декларации - до 25 -го числа месяца, следующего за отчетным (налоговым) периодом,- филиалы ФИЦ ЕГС РАН обязаны представить в ФИЦ ЕГС РАН до 15-го числа декларации по НДС, книгу покупок, книгу продаж и выгрузку (файл) из бухгалтерской программы для составления сводной декларации.

Одновременно с представлением в ФИЦ ЕГС РАН декларации по НДС филиалам необходимо перечислить на лицевой счет ФИЦ ЕГС РАН сумму НДС, причитающуюся к уплате в бюджет по этому филиалу. В платежном поручении указать период, за который уплачивается налог.

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

(Основание: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»)

2.17 Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

(Основание: ст. 169 НК РФ)

2.18 Налоговыми регистрами НДС являются:

- книга покупок;

- книга продаж;

- журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур.

2.18. Филиал ФИЦ ЕГС РАН выставляет счета-фактуры за оказанные услуги, выполненные работы. В счетах-фактурах, оформленных филиалом, указываются ИНН

учреждения и КПП филиала.

Нумеруются счета-фактуры, выставленные филиалом, с указанием через разделительный знак "/" цифрового индекса филиала ФИЦ ЕГС РАН:

1 присвоен Камчатскому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (КФ ФИЦ ЕГС РАН);

2 присвоен Кольскому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (КОФ ФИЦ ЕГС РАН);

3 присвоен Сахалинскому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (СФ ФИЦ ЕГС РАН);

4 присвоен Магаданскому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (МФ ФИЦ ЕГС РАН);

5 присвоен Дагестанскому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (ДФ ФИЦ ЕГС РАН);

6 присвоен Сейсмологическому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (СЕФ ФИЦ ЕГС РАН);

7 присвоен Алтае-Саянскому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (АСФ ФИЦ ЕГС РАН);

8 присвоен Сибирскому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (СИФ ФИЦ ЕГС РАН);

9 присвоен Байкальскому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (БФ ФИЦ ЕГС РАН);

10 присвоен Якутскому филиалу Федерального государственного бюджетного учреждения науки Федерального центра «Единая геофизическая служба Российской академии наук» (ЯФ ФИЦ ЕГС РАН);

2.19. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета.

(Основание: Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»)

2.20. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначить:

директора ФИЦ ЕГС РАН;

главного бухгалтера ФИЦ ЕГС РАН.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, указанные в Приложении № 5 к приказу № 87 от 6 августа 2016 г.

3. Транспортный налог

3.1. В соответствии с главой 28 Налогового кодекса РФ «Транспортный налог» и региональным Законом «О транспортном налоге» формировать налогооблагаемую базу исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных как имущество ФИЦ ЕГС РАН.

3.2. Включать в налогооблагаемую базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

3.3. По транспортным средствам, зарегистрированным за филиалами ФИЦ ЕГС РАН, начисление и уплата налога производятся ими самостоятельно.

4. Земельный налог

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

4.2. В соответствии с главой 31 Налогового кодекса РФ «Земельный налог» формировать налогооблагаемую базу по земельному налогу согласно статьям 389, 390, 391 Налогового кодекса РФ.

4.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по земельному налогу в местный бюджет по местонахождению ФИЦ ЕГС РАН и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 Налогового кодекса РФ.

4.4. Начисление и уплата в бюджет земельного налога за филиалы ФИЦ ЕГС РАН производится ими самостоятельно.

5. Налог на имущество организаций

5.1. В соответствии с главой 30 Налогового кодекса РФ «Налог на имущество организаций» формировать налогооблагаемую базу по налогу на имущество согласно статьям 374,375 Налогового кодекса РФ.

5.2. Налоговую ставку применять в соответствии с законодательством региона.

5.3. Уплачивать налог и авансовые платежи по налогу на имущество в региональный бюджет по местонахождению ФИЦ ЕГС РАН в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 Налогового кодекса РФ.

7.1. Налоговая база определяется отдельно:

- по местонахождению головного учреждения;

- по местонахождению имущества филиала ФИЦ ЕГС РАН.

(Основание: п. 1 ст. 376 НК РФ)

7.2. Начисление и уплата в бюджет налога на имущество за филиалы ФИЦ ЕГС РАН производится ими самостоятельно.

(Основание: п. 3 ст. 382 НК РФ)

Главный бухгалтер

Г.Н. Зимарева