

## **II. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА**

### **1. Общие положения.**

**1.1.** Система налогового учета ИО РАН строится на основании данных бухгалтерского учета, исходя из принципа последовательности применения норм и правил одного налогового периода к другому с применением документов налогового учета.

**1.2.** Директор ИО РАН несет ответственность за соблюдение принципов налогового учета и своевременное предоставление полной и достоверной налоговой отчетности, обеспечивает соответствие осуществляемых хозяйственных операций законодательству РФ, а также осуществляет контроль за составлением расчетов налоговых платежей.

**1.3.** Налоговый учет вести силами структурного подразделения - бухгалтерии ИО РАН.

### **2. Способ ведения налогового учета**

**2.1.** Налоговый учет вести в электронном виде с использованием программы автоматизации бухгалтерского учета.

**2.2.** Содержание данных налогового учета (в том числе данных первичных документов) является налоговой тайной. Лица, получившие доступ к информации, содержащейся в данных налогового учета, обязаны хранить налоговую тайну. За ее разглашение они несут ответственность, установленную действующим законодательством.

**2.3.** Правильность отражения хозяйственных операций в регистрах налогового учета обеспечивают лица, составившие и подписавшие их.

**2.4.** Данные налогового учета, являющиеся составляющими аналитических регистров налогового учета и расчета налоговой базы, формировать в хронологическом порядке. Налоговый учет вести в рублях.

**2.5.** Главному бухгалтеру ИО РАН (филиалов ИО РАН) обеспечить сохранность и передачу в архив учетных документов и налоговых регистров в соответствии с действующим законодательством.

**2.6.** Ответственность за организацию хранения учетных документов, регистров налогового учета возлагается на директора ИО РАН.

### **3. Формы и технология налогового учёта**

**3.1** В соответствии с положениями Налогового кодекса Российской Федерации и нормативными актами действующего налогового

законодательства Российской Федерации, в целях соблюдения ИО РАН в течение отчетного (налогового) периода единой политики для целей учета налогообложения хозяйственных операций:

Установить, что бухгалтерии ИО РАН и его филиалов ведут отдельный учет доходов (расходов), полученных в рамках целевого финансирования и за счет иных источников.

**3.2.** Установить, что обособленные подразделения (филиалы) ИО РАН выступают в качестве уполномоченного (или законного) представителя ИО РАН при исчислении налоговой базы, уплате налогов в соответствующий бюджет субъекта РФ и предоставлении налоговых деклараций по месту нахождения этих обособленных подразделений.

**3.3.** В целях осуществления обязательного ведения отдельного налогового учета и аналитического учета к счетам вводятся субсчета в рабочем порядке.

Для обеспечения отдельного учета операций по бюджетным средствам и средствам, полученным за счет иных источников, субсчету присваивается отличительный признак в виде номера: по средствам, полученным за счет средств бюджета - 1, по приносящей доход деятельности - 2, по целевым средствам - 2, по средствам, находящимся во временном распоряжении - 3, по субсидиям на выполнение государственного задания - 4, по субсидиям на иные цели - 5, по бюджетным инвестициям - 6.

**3.4.** В целях осуществления обязательного ведения отдельного налогового учета на счете Х 303 14 000 «Расчеты по единому налоговому платежу» ведется учет по видам налогов в разрезе источников финансирования, кодов операций сектора государственного управления.

#### **4. Налог на прибыль**

**4.1.** При определении налога на прибыль бухгалтерии ИО РАН и его филиалов следует руководствоваться положениями главы 25 НК РФ.

Операции по начислению и уплате налога на прибыль, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, относятся на подстатью 189 "Иные доходы" КОСГУ.

**4.2.** Доходом от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, признается выручка от реализации имущественных прав на основании ст. 249 НК РФ.

Сумма выручки от реализации складывается из выручки от реализации продукции (работ, услуг), как собственного изготовления, так и ранее приобретенных, выручки от реализации имущества и имущественных прав, за исключением не принимаемых в расчет при исчислении налоговой базы, предусмотренных ст. 251 НК РФ.

**4.3.** Налоговой базой для исчисления налога на прибыль признается денежное выражение прибыли, определяемой в соответствии со ст. 247 НК РФ.

**4.4.** Форма ведения налогового учета по налогу на прибыль: регистры налогового учета с применением программного компьютерного обеспечения

«ПАРУС», «1-С» в актуальном состоянии и едином формате (Приложения №№ 2.1-2.9).

**4.5.** В целях обеспечения налогового учета формирование Плана финансово-хозяйственной деятельности по всем источникам финансового обеспечения ИО РАН осуществляет планово-экономический отдел ИО РАН.

**4.6.** Применять для подтверждения данных налогового учета первичные учетные документы (включая бухгалтерскую справку), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации по перечню применяемых форм первичных учетных документов и правилами их оформления, а также аналитические регистры налогового учета.

**4.7.** Установить срок хранения налоговых регистров и оправдательных документов к ним – 5 лет.

**4.8.** Порядок признания доходов и расходов для расчета налога на прибыль.

**4.8.1.** В целях налогообложения прибыли доходы и расходы в ИО РАН и его филиалах признаются по методу начисления, то есть в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (ст. 271, 272 НК РФ).

**4.8.2.** Датой получения дохода признается дата реализации товаров, работ, услуг, (имущественных прав), независимо от фактического поступления денежных средств (иного имущества, работ, услуг) в их оплату (пункт 1 ст. 39 НК РФ).

По производствам с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом, в случае если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ, доход от реализации указанных работ в целях соблюдения принципа равномерности признания доходов признается в налоговом периоде в сумме равной всем произведенным косвенным расходам, относящимся к данным работам (абзац 8 ст. 316 НК РФ).

Под производством с длительным технологическим циклом в целях исчисления налога на прибыль следует понимать производство, сроки начала и окончания которого приходятся на разные налоговые периоды независимо от количества дней осуществления производства. Указанное распространяется только на случаи заключения договора, не предусматривающего поэтапную сдачу работ, услуг (вне зависимости от продолжительности этапов).

**4.8.3** Расходы на производство и реализацию, осуществленные в течение отчетного (налогового) периода, подразделяются на прямые и косвенные и определяются с учетом положений статьи 318 НК РФ.

К прямым расходам относятся:

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

расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

расходы на обязательное пенсионное страхование, направленные на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

расходы на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

расходы на обязательное медицинское страхование, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

расходы на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, начисленные на оплату труда персонала, участвующего в процессе выполнения работ, оказания услуг;

суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым непосредственно в процессе выполнения работ, оказания услуг;

компенсационные выплаты в соответствии со статьей 168.1 ТК РФ.

Сумма прямых расходов отчетного (налогового) периода относится на уменьшение доходов от реализации без распределения на остатки незавершенного производства по мере реализации работ (этапов), в стоимости которых они учтены (ст. 319 НК РФ).

К косвенным расходам относятся все иные суммы расходов за исключением внереализационных расходов, определяемых в соответствии со статьей 265 НК РФ, осуществляемых в течение отчетного (налогового) периода.

Сумма косвенных расходов на реализацию работ (услуг), осуществленным в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относится к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

В аналогичном порядке включаются в расходы текущего периода внереализационные расходы.

Расходы, принимаемые для целей налогообложения, признаются таковыми в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникают исходя из условий договоров (с конкретными сроками исполнения).

#### **4.9. Формирование данных налогового учета ИО РАН и представление налоговой отчетности**

**4.9.1.** Данные налогового учета ИО РАН (головного института и филиалов) формируются с учетом положений статей 313,314 НК РФ.

**4.9.2.** Бухгалтерии головного института и филиалов формируют аналитические регистры налогового учета самостоятельно с учетом принципов, сформулированных в пунктах 4.1.-4.8 настоящего приложения.

**4.9.3.** По окончании отчетного (налогового) периода бухгалтерии головного института и филиалов составляют расчет налоговой базы исходя из данных налогового учета (статья 315 НК РФ).

**4.9.4.** Расчет налоговой базы, а так же налоговые регистры, составленные в соответствии с (п. 4.4.) представляются в головной институт каждым их филиалов по срокам:

за 1 квартал (не позднее 20 апреля текущего года);

за 1 полугодие (не позднее 20 июля текущего года);

за 9 месяцев (не позднее 20 октября текущего года);

за год (не позднее 15 марта, следующего за истекшим налоговым периодом ).

Расчет налоговой базы представляется по форме, утвержденной Приказом Федеральной налоговой службы от 23 сентября 2019 г. N ММВ-7-3/475@ "Об утверждении формы налоговой декларации по налогу на прибыль организаций, порядка ее заполнения, а также формата представления налоговой декларации по налогу на прибыль организаций в электронной форме" (п.7 ст.80 НК РФ)

- расчет средней (среднегодовой) остаточной стоимости основных средств, относящихся к амортизируемому имуществу. (Приложение № 2.8)

**ВАЖНО!!!** Амортизируемым имуществом в целях налогообложения прибыли признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей (п. 1 ст. 256 НК РФ) . В состав амортизируемого имущества включаются, таким образом, основные средства и нематериальные активы, учитываемые в целях налогообложения прибыли, согласно главе 25 НК РФ.

Одновременно с расчетом налоговой базы за отчетные (налоговый) периоды года филиалы представляют в головной институт регистры налогового учета (приложения № 2.1-2.9).

**Средняя стоимость** указанных основных средств за отчетный период определяется аналогично порядку, изложенному в пункте 4 статьи 376 НК РФ, как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1-е число каждого месяца отчетного периода и 1-е число следующего за отчетным периодом месяца, на количество месяцев в отчетном периоде, увеличенное на единицу.

**Среднегодовая стоимость** указанных основных средств за налоговый период определяется как частное от деления суммы, полученной в результате сложения величин остаточной стоимости основных средств на 1 число каждого месяца налогового периода и **последнее число налогового периода**, на число месяцев в налоговом периоде, увеличенное на единицу.

**4.9.5.** Бухгалтерия головного института формирует сводную налоговую отчетность ИО РАН, и в соответствии с положениями статей 284, 286 288 НК РФ делает расчет авансовых платежей, а также сумм налога, подлежащих зачислению в доходную часть федерального бюджета и бюджетов субъектов Российской Федерации.

Расчет доли прибыли ИО РАН и его филиалов определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли ИО РАН и его филиалов соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли в целом по ИО РАН.

Удельный вес среднесписочной численности работников и удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли определяются исходя из фактических показателей

среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества для целей налогообложения прибыли ИО РАН и его филиалов на конец отчетного периода.

При исчислении среднесписочной численности работников учитываются помимо работников, состоящих в штате ИО РАН, включая совместителей, лица, работающие по договорам гражданско-правового характера.

Данные о среднесписочной численности работников на конец отчетного периода представляются филиалами в ПЭО ИО РАН не позднее сроков указанных в п. 4.9.4 настоящего Приказа.

Остаточная стоимость основных средств за отчетный (налоговый) период характеризуется показателем средней (среднегодовой) остаточной стоимости основных средств, относящихся к амортизируемому имуществу для целей налогообложения прибыли.

**4.9.6.** Уплата платежей и сумм налога осуществляется в соответствии со статьей 11.3. НК РФ.

#### **4.10. Операции с амортизируемым имуществом**

**4.10.1.** Для целей налогообложения прибыли установить линейный метод амортизации по объектам амортизируемого имущества.

**4.10.2.** Для целей налогообложения прибыли установить, что распределение объектов амортизируемого имущества по амортизационным группам осуществляется исходя из срока полезного использования, определенного в соответствии с техническими условиями и рекомендациями организаций-изготовителей на основании классификации основных средств, определяемой *Постановление 1*.

**4.10.3.** Для целей налогообложения прибыли не начислять амортизацию по следующим объектам основных средств и нематериальных активов:

- 1) имущество, приобретенное (созданное) за счет средств субсидий на выполнение государственного задания и целевого финансирования,
- 2) объекты, переданные (полученные) по договорам в безвозмездное пользование.

**4.10.4.** Установить, что для целей налогообложения прибыли при расчете амортизационных отчислений можно применять специальный коэффициент (не выше 2 по каждому объекту):

- основные средства, используемые для работы в агрессивной среде.

**4.11.** Учет командировочных расходов и компенсаций, связанных с выполнением трудовых обязанностей

**4.11.1.** В соответствии с подпунктом 12 пункта 1 статьи 264 НК РФ установить, что при определении налоговой базы по налогу прибыль ИО РАН к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на командировки сотрудников, в частности:

- проезд работника к месту командировки и обратно к месту постоянной работы;

- наем жилого помещения. По этой статье расходов подлежат возмещению также расходы работника на оплату дополнительных услуг, оказываемых в гостиницах (за исключением расходов на обслуживание в барах и ресторанах, расходов на обслуживание в номере, расходов за пользование

оздоровительными объектами);

- суточные в пределах норм, установленных законодательством РФ.

- оформление и выдачу виз, паспортов, ваучеров, приглашений и иных аналогичных документов;

- консульские, аэродромные сборы, сборы за право въезда, прохода, транзита автомобильного и иного транспорта, за пользование морскими каналами, другими подобными сооружениями и иные аналогичные платежи и сборы.

**4.11.2.** Возмещение работникам расходов, в соответствии со ст. 168.1 ТК РФ относится к компенсации затрат, связанных с выполнением трудовых обязанностей, и при исчислении налоговой базы по налогу на прибыль учитывается в составе прочих расходов, связанных с производством и реализацией, на основании подпункта 49 пункта 1 статьи 264 НК РФ.

Работникам, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет экспедиционный характер, возмещаются следующие расходы:

- расходы по проезду;

- расходы по найму жилого помещения;

- дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные);

- дополнительные расходы, произведенные работниками с разрешения или ведома работодателя.

Размеры и порядок возмещения расходов, а также перечень работ, профессий, должностей этих работников устанавливаются приказом директора Института.

**4.11.3.** В соответствии с подпунктом 13 пункта 1 статьи 264 НК РФ установить, что при определении налоговой базы по налогу прибыль ИО РАН к прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы на рацион питания экипажей морских, речных и воздушных судов.

В целях упорядочивания установления суточной стоимости рациона питания при определении расходов на рацион питания членов экипажей судов ИО РАН и участников морских научных экспедиций, проводимых на этих судах, руководствоваться приказами директора Института по установлению суточной нормы рациона питания для членов экипажей судов ИО РАН.

**4.12.** Учет имущества и обязательств, выраженных в иностранной валюте

**4.12.1.** Порядок признания доходов при методе начисления.

В соответствии с п. 8 ст. 271 НК РФ доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода, если иное не установлено настоящим пунктом.

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитывается в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате

в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленной законом или соглашением сторон, пересчет доходов, требований (обязательств) в соответствии с настоящим пунктом производится по такому курсу.

В случае получения аванса, задатка, доходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату получения аванса, задатка ( в части приходящейся на аванс (задаток).

Признание курсовых разниц в налоговом учете осуществляется с учетом Письма Минфина России от 23.06.2022 № 03-03-06/1/60032 «О налоговом учете курсовых разниц в 2022-2024 годах для целей налогообложения прибыли организаций».

#### **4.12.2. Порядок признания расходов при методе начисления.**

В соответствии с п.10 ст.272 НК РФ расходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего расхода, если иное не установлено настоящим пунктом.

Требования (обязательства), стоимость которых выражена в иностранной валюте, имущество в виде валютных ценностей пересчитывается в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перехода права собственности на указанное имущество, прекращения (исполнения) требований (обязательств) и (или) на последнее число текущего месяца в зависимости от того, что произошло раньше.

Если при пересчете выраженной в иностранной валюте (условных денежных единицах) стоимости требований (обязательств), подлежащих оплате в рублях, применяется иной курс иностранной валюты, установленной законом или соглашением сторон, пересчет расходов, требований (обязательств) в соответствии с настоящим пунктом производится по такому курсу.

В случае перечисления аванса, задатка расходы, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату перечисления аванса, задатка (в части приходящейся на аванс, задаток).

Признание курсовых разниц в налоговом учете осуществляется с учетом Письма Минфина России от 23.06.2022 № 03-03-06/1/60032 «О налоговом учете курсовых разниц в 2022-2024 годах для целей налогообложения прибыли организаций».

#### **4.13. Расходы на ремонт основных средств**

**4.13.1.** Расходы на ремонт основных средств, произведенные ИО РАН, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

#### **4.14. Учет расходов будущих периодов**

В соответствии с п.1 ст. 272 НК РФ расходы ИО РАН, произведенные в отчетном (налоговом) периоде, но относящиеся к следующим отчетным (налоговым) периодам, отражаются как расходы будущих периодов и подлежат равномерному списанию в течение периода, к которому они относятся.



Расходы будущих периодов отражаются в составе прочих расходов. Аналитический учет расходов будущих периодов осуществляется в налоговом регистре «Учет расходов будущих периодов» (*Приложение № 2.9*) в разрезе видов расходов:

-расходы на приобретение прав использования программ для ЭВМ, обновление программ и баз данных

- расходы на страхование
- расходы на приобретение лицензий.
- и другие.

## **5. Налог на добавленную стоимость**

**5.1.** Расчет и уплата налога на добавленную стоимость осуществляется ИО РАН и его филиалами в соответствии с положениями главы 21 *НК РФ*, статьи 11.3. *НК РФ*.

Операции по уплате налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налогом на добавленную стоимость, исчисленного по результатам налогового (отчетного) периода, относятся на подстатью 189 "Иные доходы" КОСГУ.

Операции по начислению налога на добавленную стоимость по доходам от произведенных продаж, выполненных работ, оказанных услуг, облагаемых в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах налогом на добавленную стоимость, отражаются по подстатьям КОСГУ, относящимся к доходам, по которым отражены доходы текущего финансового периода с учетом налога на добавленную стоимость.

**5.2.** В соответствии с положениями п.1 ст. 167 *НК РФ* установить, что моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

- день отгрузки (передачи) товаров (выполненных работ, услуг), имущественных прав;
- день оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, услуг), имущественных прав.

**5.3.** Налоговая декларация по НДС представляется ежеквартально в соответствии с п. 5,5.1 ст.174 *НК РФ*. Уплата налога производится в соответствии с п.1 ст.174 *НК РФ*.

**5.4.** Формирование данных учета ИО РАН и представление налоговой отчетности

**5.4.1.** Расчет налоговой базы по НДС осуществляется бухгалтериями головного института и филиалов отдельно на основании данных регистров бухгалтерского учета, в соответствии с положениями статьи 169 *НК РФ*.

**5.4.2.** В соответствии с Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых

при расчетах по налогу на добавленную стоимость" бухгалтерии ИО РАН и его обособленных подразделений ведут:

- книгу покупок, в которой регистрируются счета-фактуры только в части стоимости товара (работ, услуг), используемых для осуществления операций, подлежащих обложению налогом на добавленную стоимость;
- книгу продаж, в которой регистрируются счета-фактуры, отражающие реализацию товаров (работ, услуг).

**5.4.3.** Счета-фактуры (в том числе и корректировочные), не соответствующие требованиям, установленным пп. 5, 5.1, 5.2, 6 ст.169 НК РФ и Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 № 1137, не могут являться основанием для принятия сумм налога к вычету.

**5.4.4.** В случае реализации ИО РАН товаров (работ, услуг), имущественных прав через обособленные подразделения, при составлении такими обособленными подразделениями счетов-фактур нумерация ведется в разрезе каждого обособленного подразделения через разделительную черту ("/") с обязательным указанием соответствующего цифрового индекса обособленного подразделения.

Установить следующие цифровые индексы для обособленных подразделений ИО РАН:

Наименование филиала	Цифровой индекс, применяемый обособленным подразделением при составлении счетов фактур
Атлантическое отделение ИО РАН	39
Южное отделение ИО РАН	23
Санкт-Петербургский филиал ИО РАН	78
Северо-Западное отделение ИО РАН	29
Каспийский филиал ИО РАН	30
Атлантическая база флота - филиал ИО РАН	390

**5.4.5.** Счета-фактуры подписываются директором или заместителями директора, имеющими право финансовой подписи; главным бухгалтером и заместителями главного бухгалтера.

**5.4.6.** Налоговая декларация по НДС представляется в бухгалтерию головного института по установленному формату в электронной форме не позднее 15 числа месяца, следующего за истекшим налоговым периодом. В налоговую

декларацию подлежат включению сведения, указанные в книге покупок и книге продаж.

Одновременно в адрес Института высылаются на бумажном носителе:

-книга покупок с приложением счетов-фактур;

-книга продаж с приложением счетов-фактур;

Книга покупок и книга продаж должны быть заверены подписью главного бухгалтера обособленного подразделения.

#### **5.5.Порядок ведения раздельного учета налога на добавленную стоимость**

В связи с тем, что ИО РАН осуществляет операции как облагаемые налогом, так и освобождаемые от налогообложения налогом на добавленную стоимость и в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ установить в ИО РАН следующий порядок отнесения сумм НДС на затраты по производству и реализации товаров (работ, услуг).

**5.5.1.**В целях распределения "входного" НДС между облагаемыми и необлагаемыми операциями, в ИО РАН и его обособленных подразделениях обеспечить раздельный учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций с использованием субсчетов к счету 221012000.

1) Все приобретаемые товары (работы, услуги), нефинансовые активы разделить на три группы:

- предназначенные для использования в приносящей доход деятельности, облагаемой НДС.

НДС, уплаченный ИО РАН (обособленным подразделением) при приобретении товаров, работ, услуг (в т.ч. нефинансовых активов), относящихся к данной группе, принимается к налоговому вычету в полном объеме в соответствии со статьей 172 НК РФ;

- предназначенные для использования в приносящей доход деятельности, не облагаемой НДС.

"Входной" НДС, уплаченный ИО РАН (обособленным подразделением) при приобретении товаров, работ, услуг (в т.ч. нефинансовых активов), относящихся к данной группе, включается в стоимость активов или относится на расходы в соответствии с пунктом 2 статьи 170 НК РФ;

- предназначенные для обеспечения приносящей доход деятельности ИО РАН (обособленного подразделения) в целом.

НДС, уплаченный при приобретении данных товаров, работ, услуг, включая нефинансовые активы, принимается к вычету или входит в стоимость активов (относится на расходы) в пропорции, в которой эти товары (работы, услуги) используются для осуществления облагаемых НДС операций (освобожденных от НДС операций).

Указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период (квартал). Значение

показателя пропорции округляется до второго знака после запятой.

В целях применения сопоставимых показателей при расчете пропорции выручка от реализации учитывается без НДС.

По основным средствам и нематериальным активам, принимаемым к учету в первом или втором месяцах квартала, указанная пропорция определяется исходя из стоимости отгруженных в соответствующем месяце товаров (выполненных работ, оказанных услуг), переданных имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости отгруженных (переданных) за месяц товаров (работ, услуг), имущественных прав.

2) При ведении раздельного учета "входного" НДС ИО РАН и его обособленным подразделениям соблюдать следующий порядок ведения Книги покупок.

Счета-фактуры по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления операций, облагаемых НДС, регистрируются в Книге покупок в момент их поступления на полную сумму НДС (при условии, что они правильно оформлены).

Счета-фактуры по товарам (работам, услугам), приобретенным для осуществления операций, не облагаемых НДС, в Книге покупок не регистрируются.

Счета-фактуры по товарам (работам, услугам), используемые для облагаемых и не облагаемых НДС операций, регистрируются в Книге покупок только на сумму налога, которая может быть предъявлена к вычету в данном налоговом периоде на основании произведенного расчета (п. 6 Правил ведения книги покупок, применяемой при расчетах по налогу на добавленную стоимость, утвержденных Постановлением Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137 "О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость").

В случае если счет-фактура выставлен продавцом в одном налоговом периоде, а получен покупателем в следующем налоговом периоде, то вычет суммы налога следует производить в том налоговом периоде, в котором счет-фактура фактически получен. Факт получения счета-фактуры (дата получения) подтверждается штампом канцелярии ИО РАН с указанием входящего номера и даты.

3) Главным бухгалтерам обособленных подразделений ИО РАН для расчета пропорции предоставлять сведения о стоимости отгруженных товаров (работ, услуг) без учета арендных платежей, не облагаемых (облагаемых) НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), отгруженных за налоговый период (квартал) в бухгалтерию ИО РАН в срок не позднее 5-го числа месяца, следующего за последним месяцем налогового периода.

**5.5.2.** Для ведения раздельного учета доходов и расходов по операциям, облагаемым и не облагаемым НДС, вести учет в разрезе договоров (контрактов, соглашений, грантов). Все расходы, производимые в рамках конкретного договора, отражать на аналитических счетах бюджетного учета, каждому из которых присвоено несколько уровней аналитики по определенным показателям.

**5.6.** Исполнение обязанностей по уплате налога на добавленную стоимость обособленными подразделениями ИО РАН.

Обособленные подразделения ИО РАН уплачивают НДС по месту постановки на учет головной организации (г. Москва) в соответствии со статьей 11.3. НК РФ.

## **6. Налог на доходы физических лиц**

**6.1.** Расчет и уплата налога на доходы физических лиц осуществляется ИО РАН и его филиалами в соответствии с положениями главы 23 НК РФ, статьи 11.3. НК РФ.

**6.2.** ИО РАН перечисляет исчисленные и удержанные суммы налога на доходы физических лиц по месту своего нахождения и по месту нахождения филиалов. При этом сумма НДФЛ, подлежащая уплате по месту нахождения филиала ИО РАН, определяется исходя из суммы дохода, подлежащего налогообложению, начисляемого и выплачиваемого работникам филиалов (п. 7 ст. 22 НК РФ).

**6.3.** Филиалы ИО РАН исполняют обязанности ИО РАН по уплате налога на доходы физических лиц, представлению расчетов и налоговых деклараций. При этом сумма налога, подлежащая уплате по месту нахождения филиала, определяется исходя из величины налоговой базы, относящейся к данному филиалу.

**6.4.** В случае перечисления ИО РАН заработной платы сотрудникам филиалов ИО РАН обязанность по перечислению и начислению НДФЛ на основании Извещения (ф. 0504805) возлагается на ИО РАН. Филиалы ИО РАН исполняют обязанность по представлению налоговой декларации по месту своего нахождения.

**6.5.** В случае перечисления филиалами ИО РАН заработной платы сотрудникам ИО РАН обязанность по перечислению и начислению НДФЛ на основании Извещения (ф. 0504805) возлагается на филиалы ИО РАН. ИО РАН исполняет обязанность по представлению налоговой декларации по месту своего нахождения.

## **7. Страховые взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования**

**7.1.** Расчет и уплата страховых взносов в Пенсионный фонд Российской Федерации на обязательное пенсионное страхование, Фонд социального страхования Российской Федерации на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования на

обязательное медицинское страхование регулируются главой 34 НК РФ, статьи 11.3. НК РФ.

7.2. Филиалы ИО РАН исполняют обязанности ИО РАН по уплате страховых взносов, а также обязанности по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения (ст.431 НК РФ).

7.3. В случае перечисления ИО РАН заработной платы сотрудникам филиалов ИО РАН обязанность по перечислению и начислению страховых взносов на основании Извещения (ф. 0504805) возлагается на ИО РАН. Филиалы ИО РАН исполняют обязанность по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения.

7.4. В случае перечисления филиалами ИО РАН заработной платы сотрудникам ИО РАН обязанность по перечислению и начислению страховых взносов на основании Извещения (ф. 0504805) возлагается на филиалы ИО РАН. ИО РАН исполняет обязанность по представлению расчетов по страховым взносам по месту своего нахождения.

## **8. Налог на имущество**

8.1. Расчет и уплата налога на имущество осуществляется ИО РАН и его филиалами в соответствии с положениями главы 30 НК РФ, статьи 11.3. НК РФ.

8.2. Исчисленная сумма налога вносится в виде обязательного платежа в бюджет в первоочередном порядке с отнесением затрат на финансовые результаты деятельности ИО РАН и его филиалов.

8.3. Расчеты налога и среднегодовой стоимости имущества за отчетный период по утвержденным формам представляются ИО РАН в налоговые органы по месту нахождения ИО РАН и его обособленных подразделений вместе с бухгалтерским отчетом в сроки, установленные статьей 386 НК РФ.

8.4. Филиалы ИО РАН представляют в бухгалтерию головного института копию налоговой декларации с отметкой налоговых органов или отчетом о сдаче налоговой декларации по электронным каналам связи.

## **9. Транспортный налог**

9.1. Расчет и уплата транспортного налога осуществляется ИО РАН и его филиалами в соответствии с положениями главы 28 НК РФ, статьи 11.3. НК РФ.

9.2. Устанавливается налог законами субъектов Российской Федерации о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации.

## **10. Земельный налог**

10.1. Расчет и уплата земельного налога осуществляется ИО РАН и его филиалами в соответствии с положениями главы 31 НК РФ, статьи 11.3. НК РФ.

**10.2.** Устанавливается налог представительными органами муниципальных образований, законодательными (представительными) органами государственной власти городов федерального значения Москвы и Санкт-Петербурга, которые определяют налоговые ставки в пределах установленных главой 31 НК РФ, порядок и сроки уплаты налога.

### **Изменения и дополнения в учетную политику**

Изменения и дополнения единой учетной политики возможны в случаях:

1. Изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование налогового и бухгалтерского учета;
2. Разработки новых способов ведения бухгалтерского и налогового учета;
3. Существенного изменения условий деятельности ИО РАН;
4. Изменения состава и полномочий должностных лиц, права и обязанности которых устанавливает настоящий приказ;
5. Необходимости детализации отдельных пунктов приказа, для совершенствования учета в ИО РАН, без снижения степени достоверности информации.