

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ НАУЧНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«ПОЛЯРНЫЙ ГЕОФИЗИЧЕСКИЙ ИНСТИТУТ»
(ПГИ)**

П Р И К А З

28.12.2020

№ 32

г. Мурманск

**Об учетной политике института для
целей налогообложения на 2021 год**

В целях получения полной и достоверной информации в налоговом учете, обеспечения достоверной информацией пользователей налоговой отчетности, контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов, соблюдением законодательства РФ при осуществлении налогового учета и составлении налоговой отчетности при осуществлении Федеральным государственным бюджетным научным учреждением «Полярный геофизический институт» (ПГИ) (далее – институт, учреждение, организация) уставной деятельности

ПРИКАЗЫВАЮ:

I. Утвердить основные принципы учетной политики института для целей налогообложения на 2021 год:

1. Общие положения

1.1 Институт является некоммерческой организацией, научным учреждением академического профиля. Основной вид деятельности института – «Исследования и разработки в области естественных и технических наук» (ОКВЭД 72.19).

1.2 Система налогового учета в учреждении строится на основании данных бухгалтерского учета, исходя из принципа последовательности применения норм и правил от одного налогового периода к другому с применением регистров бухгалтерского учета.

1.3 Поступления денежных средств относятся к доходам от различных видов деятельности (деятельности в рамках бюджетного, целевого финансирования или реализации работ (товаров, услуг)) в зависимости от характера деятельности, вида доходов и условий их получения.

1.4 По операциям с целевыми средствами, поступающими от научных фондов, министерств, Федеральных агентств (РФФИ, РНФ, РФНИ, МЭР, Минобрнаука) ПГИ вправе использовать до 30% поступающих средств в качестве накладных расходов.

1.5 Процент накладных расходов при выполнении работ, оказании услуг в рамках предпринимательской деятельности принимается равным 35 % от фонда оплаты труда (ФОТ). Рентабельность по хозяйственным договорам должна составлять не менее 10%.

1.6 В составе доходов и расходов, включаемых в налоговую базу института не учитываются доходы, полученные в виде субсидий из федерального бюджета, грантов (в том числе грантов международных организаций, РФФИ), средств целевого финансирования (включая финансирование из федерального бюджета присутствия российских организаций на архипелаге

Шпицберген) и целевых поступлений, включая пожертвования, на ведение уставной деятельности и расходы, производимые за счет этих средств. Не учитываются при определении налоговой базы также средства, поступающие на содержание института от арендаторов в виде возмещения коммунальных расходов, а также оплата коммунальных расходов за счет этих средств.

2. Налоговый учет и отчетность

2.1 Налоговая отчетность в институте составляется в порядке и сроки, установленные законодательством Российской Федерации.

2.2 Институт осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством Российской Федерации внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций; а также выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ учреждениями образования и научными организациями на основе хозяйственных договоров;
- реализация по договорам купли продажи металлолома, содержащего черные и цветные металлы, образовавшегося при ликвидации списанного имущества;
- операции по безвозмездной передаче имущества организациями Федерального агентства научных организаций;
- прочие операции в соответствии с законодательством.

2.3 Институт ведет отдельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения, а также отдельный учет соответствующих расходов и сумм "входного" НДС.

2.4 Если расходы по операциям, не облагаемым НДС, не превышают 5% общей суммы расходов организации на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав за налоговый период, то суммы предъявленного поставщиками (подрядчиками) НДС принимаются к вычету в полном объеме.

2.5 В случае, если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, составляют более 5% общей суммы расходов на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав, организация осуществляет отдельный учет НДС, предъявленного поставщиками (подрядчиками).

При этом суммы НДС, предъявленные поставщиками (подрядчиками):

- учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, используемых для осуществления операций, не облагаемых НДС;
- принимаются к вычету по товарам (работам, услугам), используемым для осуществления операций, облагаемых НДС;
- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, соответственно облагаемых и не облагаемых НДС, в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за этот же налоговый период. "Входной" НДС в данном случае распределяется пропорционально стоимости отгруженных товаров (выполненных работ, оказанных услуг), операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения), в общей стоимости товаров (работ, услуг), имущественных прав, отгруженных за налоговый период.

2.6 Для удобства ведения отдельного учета доходов, а также полученных авансов вводится особая нумерация счетов-фактур на аренду (№ п/п – аренда), счетов-фактур на авансы (№ п/п – аванс).

2.7 По операциям, не являющимся объектом налогообложения (освобожденным от налогообложения в соответствии со статьей 149 НК РФ), счета-фактуры не выставляются.

2.8 Выставление и получение счетов-фактур может осуществляться институтом в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лиц, уполномоченных приказом генерального директора, через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов) в порядке, установленном Приказом Минфина России от 25.04.2011 N 50н.

2.9 Налоговый учет по налогу на прибыль ведется на основе первичных документов, данные из которых группируются в регистрах бухгалтерского учета, дополненных реквизитами, необходимыми для исчисления налога на прибыль. Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, являются приложениями учетной политики для целей бухгалтерского учета.

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

2.11 Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения института.

2.12 Для обособленных подразделений налог (авансовый платеж) исчисляется исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение, определяемой 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, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по организации.

2.13 Для исчисления налога на прибыль институт признает доходы и расходы по методу начисления.

2.14 Доходами от реализации считаются доходы, полученные при выполнении НИР по государственным контрактам в качестве исполнителей и соисполнителей, работы, научно-исследовательские работы, выполняемые по хозяйственным договорам, доходы от оказания услуг по передаче электроэнергии и эксплуатационно-хозяйственных услуг, прочие доходы от не запрещенной законом деятельности.

2.15 Средствами целевого финансирования (целевыми средствами), не облагаемыми налогом на прибыль, являются средства, перечисленные в п. 1.6, и другие средства, относящиеся к целевым, в соответствии с законодательством.

2.16. Учет доходов и расходов по каждому виду деятельности (предпринимательская, деятельность за счет целевых средств) ведется раздельно. Кроме того, в рамках предпринимательской деятельности и деятельности за счет целевых средств в институте ведется раздельный учет по основным их направлениям (источникам), что обеспечивает раздельный учет облагаемых (необлагаемых) НДС и налогом на прибыль операций. Необлагаемые НДС операции (доходы и расходы) учитываются по следующим видам финансового обеспечения: Российский научный фонд, Российский фонд фундаментальных исследований, НИР, международные гранты на выполнение НИР, областной бюджет, платное обучение, субсидии.

2.17. Датой реализации при выполнении договоров НИР и ОКР считается дата подписания акта приемки-сдачи последнего этапа;

2.18 Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав доходов от реализации и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

2.19. Внереализационные доходы складываются из:

- штрафов;
- прибыли прошлых лет, выявленной в текущем году;
- пени и неустоек, полученных от других организаций;
- положительных курсовых разниц по операциям, совершаемым в иностранной валюте;
- поступления безнадежных долгов, которые ранее были списаны как убытки;
- прибыли, полученной в результате выявления при инвентаризации излишков имущества;
- прибыли, образованной от списания кредиторской задолженности, сроки исковой давности которой истекли;
- других доходов, не связанных с реализацией.

2.20 В перечень прямых расходов института, 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 производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- 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 оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров, выполнения работ, оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, выполнении работ, оказании услуг;
- командировочные расходы в целях выполнения работ, оказания услуг;
- затраты на приобретение работ и услуг производственного характера, выполняемых предприятиями и организациями или физическими лицами по договорам ГПХ (включая начисления страховых взносов на вознаграждение по договору ГПХ).

2.21 Прямые расходы, которые невозможно отнести к конкретному производственному процессу по изготовлению продукции (выполнению работ, оказанию услуг), распределяются учреждением пропорционально расходам на оплату труда, отнесенным на производство соответствующих видов продукции (выполнение работ, оказание услуг).

2.22 Стоимость покупных товаров формируется только из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику. Иные расходы, связанные с приобретением покупных товаров, в их стоимость не включаются.

2.23 При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения учреждение применяет метод оценки «по стоимости единицы товара».

2.24 При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), учреждение применяет метод оценки указанного сырья и материалов «по стоимости единицы запасов».

2.25 Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию. Основные средства стоимостью до 100000 рублей амортизируемым имуществом не являются.

2.26 По всем объектам амортизируемого имущества организация применяет линейный метод начисления амортизации.

2.27 Амортизация по капитальным вложениям в арендованные объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных с согласия арендодателя, стоимость которых им не возмещается, рассчитывается с учетом срока полезного использования, установленного для арендованного объекта основных средств.

2.28 Срок полезного использования основного средства устанавливается на основании Постановления Правительства РФ от 01.01.2002 № 1 «О классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы». Срок полезного использования основных средств по конкретной амортизационной группе определяется решением постоянно действующей комиссии по поступлению и выбытию нефинансовых активов. Для основных средств, данные по которым отсутствуют в Постановлении Правительства, срок полезного их использования так же определяется этой комиссией. Срок полезного использования объектов основных средств, бывших в употреблении, уменьшается на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками.

2.29 Срок полезного использования объекта основных средств, установленный при его приобретении, пересматривается при проведении работ по реконструкции, модернизации, технического перевооружения. Если в результате таких работ имело место улучшение (повышение) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта основных средств, то срок полезного использования объекта увеличивается. При этом увеличение может быть осуществлено в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено такое основное средство.

2.30 К косвенным расходам относятся общехозяйственные расходы и расходы на продажу, а именно:

- административно-управленческие расходы;

- расходы на содержание общехозяйственного персонала, не связанного с производственным процессом;

- амортизационные отчисления и расходы на ремонт ОС управленческого и общехозяйственного назначения;

- арендная плата за помещения общехозяйственного назначения;

- расходы по оплате информационных, аудиторских, консультационных и тому подобных услуг;

- другие расходы по управлению организацией в целом;

- расходы на рекламу;
- представительские расходы;
- иные расходы, связанные с продажей продукции.

2.31 При признаваемые в целях налогообложения прибыли косвенные расходы на производство и реализацию, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода.

2.32 К внереализационным расходам относятся обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с реализацией, такие как:

- штрафы, неустойки, выплаченные другим организациям, и пени;
- расходы в виде процентов по долговым обязательствам, в том числе связанным со строительством или приобретением объектов основных средств;
- расходы, связанные с обслуживанием приобретенных ценных бумаг;
- расходы прошлых лет, выявленные в отчетном году;
- отрицательные курсовые разницы по операциям, совершаемым в иностранной валюте;
- убытки от списания дебиторских задолженностей с истекшими сроками исковой давности;
- расходы, появившиеся в результате списания дебиторской задолженности или же неплатежеспособных должников;
- расходы от списания долгов по растратам, недостачам и хищениям;
- расходы на ликвидацию выводимых из эксплуатации основных средств;
- расходы на услуги банков;
- другие обоснованные расходы, не связанные с реализацией.

2.33 Внереализационные расходы учитываются при формировании налоговой базы по налогу на прибыль организаций на дату их признания, определенную в п. 7 ст. 272 НК РФ.

2.34 Перенос суммы убытка на будущее осуществляется в течение налогового периода, следующего за налоговым периодом, когда был получен этот убыток.

2.35 Налог на имущество, транспортный и земельный налоги рассчитываются и уплачиваются в соответствии с требованиями налогового законодательства.

II. Контроль за соблюдением учетной политики в целях налогообложения возложить на главного бухгалтера института.

Директор



Б.В. Козелов