

Учетная политика
ФГБНУ «НИИГБ»
для целей налогообложения

1. Общие положения

- 1.1. Под налоговым учетом понимается система обобщения информации для определения налоговой базы по налогам на основе данных первичных документов.
- 1.2. Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных в течение отчетного (налогового) периода, а так же для обеспечения контроля за правильностью, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.
- 1.3. Налоговый учет осуществляет бухгалтерия Института.
- 1.4. Налоговая отчетность в налоговые органы предоставляется по телекоммуникационным каналам связи.

2. Налог на добавленную стоимость

- 2.1. Налоговая база для целей исчисления НДС за оказываемые услуги определяется в соответствии с п.1 ст.167 НК РФ.
- 2.2. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года.
- 2.3. Не выставляются счета-фактуры при реализации товаров, работ и услуг, которые не облагаются НДС в соответствии со статьей 149 НК РФ (подп. 1 п. 3 статьи 169 НК РФ).
- 2.4. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ с использованием автоматизированного учета и с последующим распечатыванием не позднее 25 числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.
- 2.5. Институт осуществляет деятельность как облагаемую, так и необлагаемую НДС. Раздельный учет операций, облагаемых и необлагаемых НДС, обеспечивается путем обособленного отражения их на счетах бухгалтерского учета в аналитике 1-го уровня.

3. Налог на прибыль организаций

- 3.1. Для учета доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль применяется метод начисления.
- 3.2. Дата получения дохода определяется в соответствии со ст.271 НК РФ (по дате реализации услуг независимо от фактического поступления денежных средств).

3.3. Дата возникновения расходов определяется в соответствии со ст.272 НК РФ (расходы признаются в том отчетном периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической оплаты).

3.4. В целях систематизации учета доходов и расходов:

а). к прямым расходам относить:

- расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда персонала, принимающего непосредственное участие в оказании услуги;
- материальные затраты, определяемые в соответствии с подпунктами 1 и 4 пункта 1 статьи 254 НК РФ;

б). к косвенным расходам относить:

- все иные расходы, за исключением внереализационных.

3.5. Установить, что для целей налогообложения прибыли при определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в выполнении работ (оказании услуг), применять метод оценки - по средней стоимости запасов.

3.6. В целях исчисления налога на прибыль амортизацию основных средств начислять линейным методом. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей. К основной норме амортизации специальные повышающие и понижающие коэффициенты не применяются. Начисление амортизации по нормам ниже, чем установлены гл. 25 НК РФ, не производится. Амортизации по основным средствам, бывшим в эксплуатации, определяется с учётом срока эксплуатации предыдущими собственниками. Амортизационная премия не применяется. 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.

3.7. Установить, что для целей налогообложения прибыли расходы на ремонт и обслуживание основных средств учитываются в фактических размерах без формирования резерва предстоящих расходов на ремонт на основании актов выполненных работ.

3.8. Установить для целей определения налоговой базы по налогу на прибыль ведение отдельного учета доходов и расходов по видам деятельности путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета .

3.9. Отчетным периодом по налогу на прибыль является I квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом по налогу на прибыль считать год.

3.10. Если вследствие проведения научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок организация 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.

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

- 3.12. 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.
- 3.13. Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются организацией в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.
- 3.14. Расходы, понесенные при оказании услуг, в полном объеме признаются в текущем отчетном (налоговом) периоде без распределения прямых расходов на остатки незавершенного производства.
- 3.15. Резерв по сомнительным долгам не формируется.
- 3.16. Резерв на оплату отпусков не создается.
- 3.17. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание не создается.
- 3.18. Резервы предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год не создаются.
- 3.19. Резервы на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки не создаются.

4. Налог на доходы физических лиц

- 4.1. Вести учет доходов, полученных физическими лицами (сотрудниками Института) в налоговом периоде, предоставленных вычетов, а так же исчисленных и удержанных сумм НДФЛ по каждому сотруднику в индивидуальных карточках учета по форме, указанной в Приложении № 1 к настоящему Приказу.
- 4.2. Установить, что налоговый учет для целей выполнения обязанностей налогового агента по НДФЛ (определение налоговой базы и удержание налога) ведется в электронном виде и на бумажных носителях.
- 4.3. Контроль за своевременностью сдачи сведений о доходах физических лиц истекшего налогового периода и суммах начисленных, удержанных и перечисленных в бюджет налогов возложить на сотрудников бухгалтерии по расчету заработной платы.
- 4.4. Утвердить форму заявления на предоставление стандартных налоговых вычетов по НДФЛ согласно Приложению № 2.

5. Страховые взносы

- 5.1. 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 № 3 к Учетной политике.
- 5.2. Учет начислений и перечислений 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.

6. Налог на имущество организаций

6.1. Институт является плательщиком налога на имущество.

6.2. Налоговая ставка определяется согласно ст.372 п.2 Налогового Кодекса РФ, ст.2 п.2 Закону г. Москвы «О налоге на имущество организаций» от 05 ноября 2003г. №64.

6.3. Сумма авансового платежа исчисляется по итогам каждого отчетного периода в размере одной четвертой произведения соответствующей налоговой ставки и средней стоимости имущества.

6.4. Налоговая декларация по авансовым платежам по налогу предоставляется не позднее 30 календарных дней с даты окончания отчетного периода.

6.5. Налоговая декларация по итогам налогового периода предоставляется не позднее 30 марта года, следующего за истекшим налоговым периодом.

7. Транспортный налог

7.1. Объектом налогообложения являются транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

7.2. Налоговая база определяется в зависимости от вида транспортного средства в соответствии со ст. 359 НК РФ.

7.3. Налоговым периодом является календарный год.

7.4. Налоговые ставки, порядок и сроки уплаты регулируются Законом г.Москвы от 9 июля 2008 г. № 33 «О транспортном налоге» (с учетом вносимых дополнений и изменений).

8. Земельный налог

8.1. Налоговая база по земельному налогу определяется как кадастровая стоимость земельных участков, признаваемых объектом налогообложения в соответствии со ст. 389 НК РФ.

8.2. Ставки земельного налога устанавливаются нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований (законами города Москвы).

8.3. Налоговым периодом является календарный год.

8.4. Отчетными периодами признаются первый квартал, второй квартал и третий квартал календарного года.

9. Заключительные положения

9.1. Налоговый учет осуществляется на основании аналитических и синтетических регистров бухгалтерского учета с использованием специализированной бухгалтерской программы «ПАРУС». В необходимых случаях составляются дополнительно бухгалтерские справки.

9.2. Не отраженные в данном приказе вопросы отражения в учете для целей налогообложения хозяйственных операций регулируются действующим законодательством о налогах и сборах на момент их совершения.