

Часть II.

Учетная политика для целей налогообложения.

Общие принципы ведения налогового учета.

1.1. Система налогового учета создается в рамках существующей системы бюджетного учета в соответствии с требованиями Налогового кодекса.

Налоговый учет осуществляется в целях формирования полной и достоверной информации о порядке учета для целей налогообложения хозяйственных операций, осуществленных налогоплательщиком в течение отчетного (налогового) периода, а также обеспечения информацией внутренних и внешних пользователей для контроля за правильностью исчисления, полнотой и своевременностью исчисления и уплаты в бюджет налогов.

Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.

Объектами налогового учета являются доходы и расходы Учреждения, учитываемые для целей налогообложения налогом на прибыль в соответствии с правилами, установленными Главой 25 НК РФ в отчетном периоде по данным аналитических регистров налогового учета.

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

1.3. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением специализированной бухгалтерской программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8 КОРП (версия 2.0)».

1.4. В учреждении формируются следующие налоговые регистры:

- ◆ регистр учета доходов от приносящей доход деятельности;
- ◆ регистр учета прочих доходов;
- ◆ регистр учета доходов будущих периодов;
- ◆ регистр учета расходов по оплате труда и налогам с фонда оплаты труда;
- ◆ регистры учета расходов по приобретению работ и услуг;
- ◆ регистры учета расходов по списанию материальных запасов;
- ◆ регистр учета списания расходов будущих периодов;
- ◆ регистр учета амортизации основных средств и НМА;
- ◆ регистр учета прочих расходов.

1.5. Учреждением формируются налоговые регистры ежеквартально в электронном виде.

1.6. Раздельный учет по предпринимательской деятельности и финансированию по субсидиям осуществляется с использованием:

- ◆ дополнительных аналитических признаков (КФО, КПС, темы);
- ◆ с указанием на первичных документах источника финансирования.

1.8. Учреждением используется способ представления налоговой отчетности в налоговые органы с использованием телекоммуникационных каналов связи и электронной подписи.

1.9. Учреждение осуществляет следующие виды деятельности:

- производство и реализацию каучуков специального назначения;
- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ;

- оказание услуг;
- реализацию покупных товаров;

1.10. Учреждение имеет в своем составе следующие обособленные подразделения:

- Воронежский филиал ФГБУ «НИИСК», расположенный по адресу: 394014, Воронежская область, Г.О. г. Воронеж, ул. Менделеева, д. 3»Б», выделенный на отдельный баланс.
- опытное производство ФГУП «НИИСК», расположенное по адресу: Российская Федерация, 188663, Ленинградская область, Всеволожский район, г.п. Кузьмоловский, ул. Заводская, д.3, не выделенное на отдельный баланс.
- База отдыха «Ихала», расположенная по адресу: Республика Карелия, 186732, Лахденпохский район, в районе пос. Ихала, не выделенное на отдельный баланс.
- База отдыха «Дубрава», расположенная по адресу: Российская Федерация, 396021, Воронежская область, Рамонский р-н, ОГУ Воронежское лесничество, Рамонское участковое лесничество, урочище «Долгое», квартал 108, не выделенная на отдельный баланс.

Настоящая Учетная политика, принятая организацией (далее - Учетная политика), является обязательной для всех обособленных подразделений Учреждения.

Положения Учетной политики применяются в полном объеме для всех обособленных подразделений, создаваемых в будущем.

2. Налог на прибыль организаций

2.1. Объектами налогового учета являются доходы и расходы Учреждения, учитываемые для целей налогообложения налогом на прибыль в соответствии с правилами, установленными Главой 25 НК РФ в отчетном периоде по данным аналитических регистров налогового учета.

2.2. Для ведения налогового учета в соответствии со статьей 313 Налогового кодекса используются регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;

2.3. Отчетным периодом по налогу признается первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. Налоговым периодом признается календарный год.

В течение отчетного периода организация исчисляет и уплачивает сумму ежемесячного авансового платежа в порядке, установленном ст. 286 НК РФ.

(Основание: абз. 1 п. 2 ст. 285, абз. 2 п. 2 ст. 286 НК РФ)

2.4. Уплата авансовых платежей и сумм налога, подлежащих зачислению в бюджеты субъектов РФ, производится по месту нахождения Учреждения, а также по месту нахождения каждого из его обособленных подразделений.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) уплачивается 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 Учреждению.

(Основание: п. п. 1, 2 ст. 288 НК РФ)

2.5. Распределение прибыли по обособленным подразделениям, расположенным на территории одного субъекта РФ, не производится. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет субъекта РФ, определяется исходя из доли прибыли, исчисленной из совокупности показателей всех обособленных подразделений, находящихся на его территории.

2.6. Учет доходов и расходов в целях исчисления налога на прибыль ведется методом начисления (статья 271, 272 Налогового кодекса).

2.7. Учет доходов и расходов, полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и целевых поступлений, ведется раздельно от других доходов и расходов.

Раздельный учет доходов и расходов ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения» (КФО) в соответствии с Инструкцией по бухгалтерскому учету. Доходы и расходы в рамках государственного финансирования и целевых поступлений не учитываются для целей налогообложения налогом на прибыль и учитываются по КФО:

- ♦ 4 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- ♦ 5 - деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- ♦ 6 - субсидии на цели осуществления капитальных вложений.

Доходы и расходы по предпринимательской деятельности учитываются по КФО 2 «Приносящая доход деятельность».

2.8 . Доходы ФГБУ «НИИСК» для целей налогообложения (ст.248 НК РФ) подразделяются:

- на доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав;
- на внереализационные доходы.

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав.

- Доходы от реализации товаров (работ, услуг) и имущественных прав (ст.249 НК РФ) включают:

- выручку от реализации товаров собственного производства (продукции Учреждения) за вычетом НДС, предъявленного покупателям;
- выручку от реализации иного имущества, а также имущественных прав Учреждения за вычетом НДС, предъявленного покупателям;
- выручку от реализации работ и услуг за вычетом НДС, предъявленного заказчиком;
- Датой получения доходов от реализации продукции признается дата перехода права собственности на продукцию (дата подписания товаросопроводительных документов).
- Датой получения доходов от реализации работ – дата передачи результатов выполненных работ одним лицом другому лицу (дата подписания акта выполненных работ);
- Датой получения доходов от реализации услуг – дата оказания услуг одним лицом другому лицу (дата подписания акта выполненных услуг);

К внереализационным доходам относятся доходы согласно статье 250 НК РФ, с учетом положений статьи 317 НК РФ.

- Дата получения внереализационных доходов определяется в соответствии с п. 4 ст. 271 НК РФ.

Порядок определения доходов и расходов

2.9 Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 0000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

2.10. Доходами для целей налогообложения от деятельности, приносящей доход, признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы в соответствии со статьями 249, 250 НК. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 0000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 0000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

2.11. Расходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, к которому они относятся, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и (или) иной формы их оплаты.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

При поэтапной сдаче работ (услуг), расходы учитываются в объеме, относящемся к завершеному этапу работ (услуг).

2.12. Учет прямых и косвенных расходов

2.12.1. В перечень прямых расходов организации, связанных с производством товаров (работ, услуг), включаются:

- Расходы на приобретение сырья или материалов, полуфабрикатов, тары, непосредственно используемых при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или образующих их основу либо являющихся необходимым компонентом при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг

- Расходы на оплату труда основных работников производственных цехов и научных подразделений, а также начисления на их заработную плату (страховые взносы в СФР и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний).

- Расходы на оплату труда прочего персонала, а также начисления на их заработную плату (страховые взносы в СФР и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний), если они непосредственно связаны с выпуском конкретного вида продукции или выполнением работ по конкретному договору.

- Суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров, работ, услуг.

- Расходы на оплату услуг привлеченных соисполнителей по научным договорам.

- Потери от брака.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 254, пп. 4 п. 1 ст. 254, ст. 255, пп. 1, 45 п. 1 ст. 264, пп. 3 п. 2 ст. 253, ст. 259, п. 1 ст. 318 НК РФ)

2.12.2. Учет прямых расходов на производство продукции (выполнение работ, оказание услуг) ведется в разрезе номенклатурных групп продукции (работ, услуг) и подразделений Учреждения.

2.12.3. Прямые расходы относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода по мере реализации продукции, работ, услуг, в стоимости которых они учтены в соответствии со ст. 319 НК РФ.

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

2.12.4. Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца при производстве продукции производится на основании данных первичных учетных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции и данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов на производство.

Оценка остатков НЗП на конец текущего месяца при выполнении работ, оказании услуг производится на основании данных налогового учета о сумме осуществленных в текущем месяце прямых расходов, относящихся к незаконченным заказам (договорам).

2.12.5. Расходы, не относящиеся к прямым в соответствии с вышеуказанным перечнем, относить к косвенным.

2.12.6. В составе косвенных расходов учитываются расходы на подготовку и освоение нового производства, которые включают в себя:

- заработную плату персонала, занятого подготовкой к выпуску продукции, а также начисления на нее (страховые взносы в СФР и от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний) ;

- стоимость материалов и инструментов, необходимых для подготовки нового производства;

- эксплуатационные расходы по производственным помещениям;

2.12.7. Сумму косвенных расходов на производство и реализацию, осуществленных в отчетном периоде, в полном объеме следует относить на уменьшение доходов от производства и реализации данного отчетного периода.

(Основание п. 2 ст. 318 НК РФ)

2.13. Учет товарно-материальных ценностей

2.13.1. Стоимость покупных товаров формируется из цены приобретения товаров, установленной условиями договора и уплаченной поставщику, с учетом следующих расходов, связанных с их приобретением: расходов на доставку, расходов на погрузочно-разгрузочные работы, сумм таможенных сборов и пошлин, вознаграждения посредникам.

(Основание: абз. 2 ст. 320 НК РФ)

2.13.2. При реализации покупных товаров для определения стоимости их приобретения организация применяет метод оценки по средней стоимости.

(Основание: абз. 4 пп. 3 п. 1 ст. 268 НК РФ)

2.13.3. При определении размера материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых при производстве (изготовлении) товаров (выполнении работ, оказании услуг), организация применяет метод оценки указанного сырья и материалов по средней стоимости.

(Основание: абз. 3 п. 8 ст. 254 НК РФ)

2.13.4. Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов единовременно.

(Основание: пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ)

Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- XXXX 00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 00000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 00000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений.

По счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого

финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), первичные документы по которым отмечены штампом «Целевое поступление» (детализация счета – «Расходы за счет целевых поступлений»).

29. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием аналитических кодов в 23-м разряде номера счета:

- 1 – «Расходы, уменьшающие налоговую базу»;
- 2 – «Расходы, не уменьшающие налоговую базу».

29.1. Учреждение учитывает расходы, связанные с приобретением по лицензионным договорам прав на использование программ ЭВМ и баз данных, относящихся к сфере искусственного интеллекта и включенных в единый реестр российских программ для ЭВМ и баз данных, с коэффициентом 1,5.

Основание: подпункт 26 пункта 1 статьи 264 НК.

2.14. Учет основных средств

2.14.1. Амортизируемым имуществом в целях настоящей главы признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности, которые находятся у налогоплательщика на праве собственности (если иное не предусмотрено настоящей главой) и используются им для извлечения дохода. Амортизируемым имуществом признаются имущество, результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 рублей.

(Основание: п.1 ст. 256 НК РФ)

2.14.2. 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.

(Основание: абз. 6 п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.14.3. 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.

(Основание: абз. 2 п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.14.4. По приобретаемым основным средствам, бывшим в употреблении, норма амортизации в целях применения линейного метода, определяется с учетом срока полезного использования, уменьшенного на число месяцев эксплуатации данного имущества у предыдущих собственников.

(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)

2.15. Амортизация основных средств

2.15.1. По всем объектам основных средств организация применяет линейный метод начисления амортизации.

(Основание: п. 1 ст. 259 НК РФ)

2.15.2. Организация не применяет амортизационную премию.

2.15.3. Амортизация по объектам основных средств начисляется без применения специальных повышающих коэффициентов.

(Основание: п. п. 1 - 3 ст. 259.3 НК РФ)

2.15.4. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества начисляется без применения понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

2.16. Учет нематериальных активов

3.7.1. Срок полезного использования нематериальных активов (НМА) организацией устанавливается комиссией, назначаемой приказом руководителя:

- исходя из срока действия патента, свидетельства и (или) из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства;

- исходя из предполагаемого полезного срока использования НМА, обусловленного соответствующими договорами.

Срок полезного использования товарных знаков устанавливается исходя из срока действия свидетельства на товарный знак. Затраты организации на продление срока действия свидетельства на товарный знак не изменяют его первоначальную стоимость, а учитываются как прочие расходы, связанные с производством и реализацией.

3.7.2. По НМА, по которым невозможно определить срок полезного использования, нормы амортизации устанавливаются исходя из срока полезного использования, равного 10 годам. К таким объектам НМА относится фирменное наименование организации.

(Основание: п. 2 ст. 258, пп. 49 п. 1 ст. 264 НК РФ)

2.17. Амортизация нематериальных активов

3.8.1. При начислении амортизации НМА применяется линейный метод.

(Основание: пп. 1 п. 1 ст. 259 НК РФ)

3.8.2. НМА стоимостью не более 40 000 руб. не признаются амортизируемым имуществом. При вводе в эксплуатацию их стоимость в полной сумме подлежит единовременному списанию в составе материальных расходов.

(Основание: п. 1 ст. 256, пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ, Письма ФНС России от 01.11.2011 N ЕД-4-3/18192, Минфина России от 09.09.2011 N 03-03-10/86)

2.18. Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки

3.9.1. Расходы, непосредственно связанные с выполнением научных исследований и (или) опытно-конструкторских разработок (НИОКР) (за исключением поименованных в пп. 1 - 3, 5 и 6 п. 2 ст. 262 НК РФ), включаются в состав прочих расходов в отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ), в полной сумме независимо от результата НИОКР.

(Основание: пп. 4 п. 2, п. п. 4, 5 ст. 262 НК РФ, Письмо Минфина России от 13.12.2011 N 03-03-06/1/820)

3.9.2. Затраты на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов без применения повышающего коэффициента.

(Основание: пп. 4 п. 1 ст. 253, п. 7 ст. 262 НК РФ)

3.8.3. 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, данные права признаются нематериальными активами, а понесенные расходы включаются в их первоначальную стоимость.

3.9.4. Если в рамках выполнения определенной НИР и (или) ОКР становится известно о возникновении нескольких объектов НИОКР или НМА, то накопленные затраты распределяются между объектами пропорционально расходам на оплату труда основных исполнителей работ.

(Основание: п. 9 ст. 262 НК РФ)

2.19. Формирование резервов

2.19.1. Резерв на предстоящий ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

(Основание: п. п. 1, 3 ст. 260 НК РФ)

2.19.2. Резерв по сомнительным долгам организация не формирует.

(Основание: ст. 266 НК РФ)

2.19.3. Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание организация не формирует.

(Основание: ст. 267 НК РФ)

2.19.4. Резерв на оплату отпусков организация не формирует.

(Основание: ст. 324.1 НК РФ)

2.19.5. Резерв на выплату вознаграждений за выслугу лет организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

2.19.6. Резерв на выплату вознаграждений по итогам работы за год организация не формирует.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 324.1 НК РФ)

2.19.7. Резерв на предстоящие расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки организация не формирует.

(Основание: ст. 267.2 НК РФ)

8. Налог на добавленную стоимость

8.1. Учреждение производит нумерацию счетов-фактур в хронологическом порядке отдельно по видам деятельности:

- производство и реализация каучуков специального назначения, реализация товаров и оказание услуг.

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ. Данному виду счетов-фактур присваивается индекс «Н».

. - Воронежский филиал ФГБУ «НИИСК» производит нумерацию счетов-фактур отдельно в хронологическом порядке с добавлением префикса «ВФ».

8.2. Налог на добавленную стоимость за прошедший квартал Учреждение уплачивает в размере 1/3 от общей суммы налога к уплате не позднее 28 числа месяца, следующего за истекшим месяцем;

8.3. В учреждении ведется отдельный учет операций, подлежащих налогообложению и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения) НДС.

8.4. Раздельный учет доходов и расходов осуществляется:

- путем обособленного отражения операций на счетах бухгалтерского учета;
- посредством регистрации счетов-фактур и иных документов в соответствующих графах книг покупок и продаж.

8.5. Расчет распределения сумм НДС производить по следующей методике:

НДС при приобретении товаров, работ, услуг для осуществления деятельности, как облагаемой, так и не облагаемой НДС, учитывается обособленно. При наличии счета-фактуры, оформленного надлежащим образом, делается запись в книгу покупок, счет-фактура учитывается в журнале счетов-фактур полученных.

При этом доля НДС, которую можно предъявить бюджету, определяется следующим образом:

8.6. За расчетный период собирается весь НДС, предъявленный налогоплательщику при приобретении товаров, работ, услуг, которые используются в деятельности как облагаемой, так и необлагаемой НДС:

8.7. Полученная сумма НДС делится пропорционально доле соответствующего дохода, отраженного в бухгалтерском учете, за расчетный период (В) (без учета НДС):

$\text{НДС}_{20\% \text{общий}} = \text{НДС}(\text{общий}) * \text{C}_{20} \text{ НДС}_{\text{расх}} = \text{НДС}(\text{общий}) * \text{CO}$, где

C_{20} - доля дохода, отраженного в бухгалтерском учете, подлежащая налогообложению по ставке 20% (в %),

CO - доля дохода, отраженного в бухгалтерском учете, не подлежащего налогообложению НДС (в%), $\text{C}_{20} = \text{В}_{20\%} * 100/\text{В}$, $\text{CO} = \text{В}_{\text{безНДС}} * 100/\text{В}$, где

В - весь доход за отчетный период (без учета НДС);

$\text{В}_{20\%}$ - доход за отчетный период, подлежащий налогообложению НДС (без учета НДС); $\text{В}_{\text{безНДС}}$ - доход за отчетный период, не подлежащий налогообложению НДС. В книге покупок по бухгалтерской справке делаем сторнирующую запись на сумму $\text{НДС}_{\text{расх}}$: Эту сумму НДС относим на расходы Учреждения.

9. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав и относящиеся к операциям, облагаемым НДС и освобожденным от налогообложения принимаются к вычету либо учитываются в их стоимости пропорционально стоимости отгруженных товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в общей стоимости товаров (работ, услуг) списывается на затраты, принимаемые при исчислении налога на прибыль, в корреспонденции со счетами учета соответствующих активов.

Суммы НДС по приобретенным товарам, работам, услугам, имущественным правам учитываются отдельно на счете 210 12 «Расчеты по НДС по приобретению материальных ценностей, работам, услугам» с использованием признака принадлежности к операциям:

- ♦ облагаемым НДС - счет 210.Р2;
- ♦ подлежащим распределению - счет 210.Н2.

Учреждение применяет "правило 5%", предусмотренное в п. 4 ст. 170 НК РФ.

Учреждение осуществляет операции, подлежащие обложению НДС по ставке 0%.

Сумма "входного" НДС, по прямым расходам, непосредственно относящегося к операциям, облагаемым по ставке 0%, предъявляется к вычету исходя из суммы затрат по соответствующим статьям калькуляции, умноженной на ставку НДС (с учетом положений ст. 172, ст. 167 НК РФ).

В случае, если суммы НДС по приобретенным ценностям были уже приняты к вычету в обычном порядке, но сами ценности при этом были использованы для осуществления операций, по которым предполагается применение ставки НДС 0%, то суммы НДС по упомянутым выше ценностям должны быть восстановлены и не приниматься к вычету (до решения вопроса о подтверждении ставки НДС 0%).

Сумма "входного" НДС по косвенным расходам, относящегося к операциям, облагаемым по ставке 0%, распределяется между экспортом и реализацией на территории РФ пропорционально удельному весу выручки от реализации товаров (работ, услуг) на экспорт и выручки от реализации товаров (работ, услуг) на территории РФ в общей сумме выручки от реализации (без учета НДС) за текущий налоговый период.

(Основание: п. 10 ст. 165 НК РФ)

Показатель выручки и прочих доходов для определения указанной пропорции рассчитывается в целом по организации

Перечень должностных лиц, имеющих право подписи на счетах-фактурах утвержден приказом руководителя Учреждения «О предоставлении права подписи на счетах-фактурах».

10. Суммы санкций, полученных за неисполнение или ненадлежащее исполнение договоров (контрактов), предусматривающих переход права собственности на товары, выполнение работ, оказание услуг, которые не подлежат налогообложению (освобождены от налогообложения) в соответствии с положениями статьи 149 НК РФ не подлежат включению в налоговую базу для исчисления НДС (пункт 2 статьи 162 НК РФ).

11. Перечисляя поставщику предоплату, право принять к вычету НДС с данной предоплаты, не дожидаясь отгрузки товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) учреждение использует.

12. При ведении раздельного учета (по облагаемому и необлагаемому НДС обороту) в книге покупок регистрируется счет-фактура на всю сумму, по итогам квартала производится корректировка вычетов.

9. Транспортный налог

9.1. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением (гл.28 НК РФ, региональный Закон «О транспортном налоге»).

9.2. В налогооблагаемую базу включаются мощность всех транспортных средств, в том числе находящихся на ремонте и подлежащих списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ.

9.3. Сумма налога, подлежащая уплате в бюджет по итогам налогового периода, определяется как разница между суммой налога, исчисленной в соответствии с пунктом 1 настоящей статьи, и суммами подлежащих уплате в течение налогового периода авансовых платежей по налогу.

9.4. Перечисление авансовых платежей налога осуществляется учреждением единым налоговым платежом (ЕНП) и распределяется налоговыми органами по месту регистрации транспортных средств в МИФНС России № 19 по г. Санкт-Петербургу.

10. Налог на имущество организаций

10.1. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 Налогового кодекса.

10.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона (ст. 372 НК РФ).

10.3. Недвижимое имущество, находящееся вне местонахождения учреждения, ставится на учет по месту месторасположения этого имущества.

10.4. Сдача деклараций по налогу на имущество осуществляется в Федеральные налоговые органы:

МИФНС России № 19 по г. Санкт-Петербургу;

ИФНС России по Всеволожскому району Ленинградской области;

ИФНС России по республике Карелия.

МИФНС России по г. Воронежу;

МИФНС России по Воронежской области.

11. Земельный налог

11.1. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 главы 31 Налогового кодекса.

11.2. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 Налогового кодекса.

11.3. Земельный налог и авансовые платежи по земельному налогу перечисляются единым налоговым платежом (ЕНП) и распределяется налоговыми органами в бюджет по месту

нахождения каждого земельного участка, в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396
Налогового кодекса:

МИФНС России № 19 по г. Санкт-Петербургу;

ИФНС России по Всеволожскому району Ленинградской области;

ИФНС России по республике Карелия.

МИФНС России по г. Воронежу;

МИФНС России по Воронежской области.

Главный бухгалтер

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Т.Е. Петрова', is written over a horizontal line.

Петрова Т.Е.