

**УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА**  
**федерального государственного бюджетного учреждения «Российская**  
**академия наук» для целей налогообложения**

**1. Организационные положения**

1.1 Ответственным за исчисление и уплату налогов, сборов, страховых взносов в РАН является начальник Управления бухгалтерского учета и отчетности – главный бухгалтера РАН. Исчисление налогов, сборов, страховых взносов и ведение регистров налогового учета осуществляет Управление бухгалтерского учета и отчетности РАН.

1.2. РАН применяет общую систему налогообложения.

1.3. Для подтверждения данных налогового учета применяются первичные учетные документы (включая бухгалтерские справки), оформленные в соответствии с законодательством Российской Федерации, и регистры налогового учета.

1.4. Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программного продукта "1-С: Бухгалтерия для бюджетных учреждений", а в части налога на доходы физических лиц и страховых взносов – программного продукта «Парус».

1.5. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на заместителя главного бухгалтера РАН в соответствии с должностной инструкцией. Формы регистров налогового учета приведены в приложении к Учетной политике федерального государственного бюджетного учреждения «Российская академия наук» для целей налогового учета.

По окончании налогового периода налоговые регистры выводятся на печать и заверяются ответственными лицами.

1.6. РАН используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

1.7. Налоговым периодом по налогам на прибыль, на доходы физических лиц (НДФЛ), имущество, земельному и транспортному налогам считается календарный год; по налогу на добавленную стоимость (НДС) – квартал.

1.8. Отчетными периодами считаются:

по налогам на прибыль и имущество – первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

1.9. В РАН не создаются резервы для целей налогообложения, за исключением резерва на оплату предстоящих отпусков за счет внебюджетных средств.

1.10. При увеличении видов затрат в налоговых регистрах количество

столбцов реквизита " Фактические расходы/ Вид расхода " изменяется по мере необходимости.

## **2. Налог на прибыль**

2.1. РАН определяет доходы и расходы методом начисления.

Доходами от реализации для целей налогообложения признаются доходы по заключенным договорам на основании актов выполненных работ от:

экспертной деятельности (экспертизы различных проектов, программ, документов, результатов научной деятельности учебников);

создания по заданию (заказу) результатов интеллектуальной деятельности;

предоставления научно-консультативных, консультационных и экспертных услуг;

услуг по проведению научных и культурно-зрелищных мероприятий, съездов, конференций, совещаний, симпозиумов и прочих подобных мероприятий;

производства и продажи полиграфической продукции, выпуска, распространения и реализации аудиовизуальной продукции, информационных и других материалов, связанных с деятельностью РАН;

услуг, предоставляемых сторонним организациям по договорам содержания и обслуживания помещений;

другим разрешенным видам деятельности.

При определении доходов из них исключаются налоги, предъявленные в соответствии с НК РФ, покупателям, заказчикам.

2.2. К внереализационным доходам относятся доходы в соответствии со статьей 250 НК РФ.

2.3. Финансирование, полученное РАН в виде субсидий на выполнение государственного задания и на иные цели, не учитывается в целях налогообложения прибыли в соответствии с подпунктом 14 пункта 1 статьи 251 НК РФ. В сумму доходов не включается НДС, предъявленный контрагентам.

2.4. К прямым расходам относятся:

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

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

сумма начисленной амортизации по имуществу, приобретенному в связи с осуществлением приносящей доход деятельности;

другие расходы, непосредственно связанные с выполнением работ.

2.5. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение доходов от реализации услуг.

2.6. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью

более 100 000 руб., используемое для выполнения работ (оказания услуг) в рамках приносящей доход деятельности.

2.7. Срок полезного использования объекта основных средств определяется Комиссией по поступлению и выбытию активов на основании Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 1 января 2002 г. № 1, по максимальным срокам полезного использования, установленным для данного объекта.

Для основных средств, не указанных в Классификации основных средств, срок полезного использования устанавливается комиссией по поступлению и выбытию активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей или в рамках использования данного основного средства.

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

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

2.10. Размер материальных расходов при списании сырья и материалов, используемых в процессе оказания услуг и выполнения работ, для целей налогообложения определяется с использованием метода оценки по стоимости единицы запасов (статья 254 НК РФ). Основанием для отнесения на расходы являются акты на списание материалов установленной формы.

2.11. Расходы на оплату труда производятся в соответствии со статьей 255 НК РФ. Данные по расходам на оплату труда совпадают с данными бухгалтерского учета. Основанием для начисления оплаты труда служат: трудовые договоры, распоряжения РАН о зачислении, увольнении и перемещении работников в соответствии с утвержденным штатным расписанием РАН, табели учета рабочего времени, а также распоряжения РАН об установлении надбавок и доплат, премировании, предоставлении отпуска и другие документы.

2.12. К прочим расходам, связанным с производством и реализацией, относятся расходы, перечисленные в статье 264 НК РФ.

2.13. Суммы налогов и сборов, начисленные в установленном законодательством Российской Федерации о налогах и сборах порядке, за исключением перечисленных в статье 270 НК РФ, включаются в состав прочих расходов текущего периода.

2.14. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств включаются в прочие расходы в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, на основании актов выполненных работ.

2.15. Распределение косвенных расходов производится ежеквартально пропорционально доле соответствующего дохода в суммарном объеме всех доходов РАН (статья 272 НК РФ).

В целях налогообложения прибыли расходы по оплате коммунальных услуг, услуг связи, транспортных услуг (за исключением возмещаемых) учитываются пропорционально объему средств, полученных от приносящей доход деятельности, в общей сумме доходов (включая средства целевого финансирования).

2.16. Отчисления в резерв на оплату предстоящих отпусков производятся в порядке, приведенном в приложении 17 к Учетной политике РАН для целей бухгалтерского учета.

В соответствии с пунктом 3 статьи 324.1 НК РФ на конец налогового периода проводится инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков. Недоиспользованные на последнее число текущего налогового периода суммы указанного резерва подлежат включению в состав налоговой базы текущего налогового периода.

2.17. По результатам отчетного периода (квартал, полугодие, девять месяцев), в соответствии с пунктом 3 статьи 286 НК РФ, по налогу на прибыль уплачивается квартальный авансовый платеж, исходя из фактически полученной прибыли.

В соответствии со статьей 287 НК РФ авансовые платежи по налогам по итогам отчетного периода уплачиваются не позднее срока, установленного для подачи налоговых деклараций за соответствующий отчетный период.

### **3. Налог на добавленную стоимость**

3.1. РАН осуществляет операции, подлежащие обложению НДС и не подлежащие обложению НДС.

3.2. Объектом налогообложения налогом на добавленную стоимость (НДС) считаются операции, перечисленные в статье 146 НК РФ.

3.3. Не облагаются НДС средства, полученные РАН в виде субсидий на выполнение государственного задания и иные цели в соответствии с подпунктом 4.1. пункта 2 статьи 146 НК РФ, средства, поступившие как возмещение коммунальных платежей и расходов по содержанию обслуживаемого имущества, средства, поступающие от физических лиц по договорам найма жилых помещений.

Для организации раздельного учета по НДС в расходы, связанные с возмещением коммунальных платежей и содержанием имущества, включаются:

затраты по договорам на оказание коммунальных услуг;

затраты по договорам на оказание услуг по обслуживанию и содержанию имущества РАН;

затраты на программное обеспечение.

3.4. Суммы НДС, предъявленные продавцами товаров (работ, услуг), имущественных прав по операциям, осуществляемым за счет средств субсидий на выполнение государственного задания и иные цели, учитываются в стоимости таких товаров (работ, услуг).

По операциям, осуществляемым за счет средств, полученных от приносящей доход деятельности, суммы НДС принимаются к вычету в соответствии с пунктом 4 статьи 170 НК РФ.

3.5. Операции по реализации услуг (работ), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС. Обособление таких операций осуществляется в порядке, установленном Рабочим планом счетов.

3.6. В РАН ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

3.7. Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления облагаемых операций, принимаются к вычету.

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления необлагаемых операций, включаются в стоимость таких товаров (работ, услуг), имущественных прав.

Суммы «входного» НДС по товарам (работам, услугам), имущественным правам, используемым для осуществления как облагаемых, так и НДС необлагаемых операций:

принимаются к вычету, если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, не превышают 5% общей суммы расходов РАН на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав;

принимаются к вычету, либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг), если в налоговом периоде расходы по операциям, не облагаемым НДС, составляют более 5% общей суммы расходов РАН на приобретение, производство и (или) реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав. «Входной» НДС 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.

3.8. Учет НДС ведется на основании счетов-фактур, заполненных в соответствии с установленным законодательством Российской Федерации порядком, в книгах покупок и продаж, которые хранятся в УБУиО РАН.

3.9. Нумерация счетов-фактур и корректировочных счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

Выставление и получение счетов-фактур могут осуществляться в электронном виде по телекоммуникационным каналам связи с применением усиленной квалифицированной электронной подписи лиц, уполномоченных президентом РАН, через организации, обеспечивающие обмен информацией в рамках электронного документооборота (операторов), в Порядке, установленном приказом Минфина России от 10 ноября 2015 г. № 174н.

3.10. Книга покупок и книга продаж ведутся в установленном законодательством Российской Федерации порядке с использованием автоматизированного учета с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

#### **4. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)**

4.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них НДФЛ ведется в налоговом регистре, форма которого приведена в приложении к Учетной политике РАН для целей налогового учета.

4.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых РАН выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений. Для их оформления используется форма, приведенная в приложении к Учетной политике РАН для целей налогового учета.

#### **6. Земельный налог**

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

6.2. Ответственным за получение справок о кадастровой стоимости земельного участка, признаваемого объектом налогообложения, по состоянию на 1 января каждого года является уполномоченный работник Управления земельно-имущественным комплексом РАН.

6.3. Налоговая база определяется отдельно по каждому земельному участку.

#### **7. Налог на имущество организаций**

7.1. Объекты налогообложения признаются в соответствии со статьей 374 НК РФ, налогооблагаемая база по налогу на имущество формируется в соответствии со статьей 375 НК РФ.

7.2. РАН имеет несколько категорий имущества, облагаемого налогом на имущество организаций.

Налоговая база определяется отдельно:

в отношении имущества, подлежащего налогообложению по местонахождению РАН;

в отношении каждого объекта недвижимого имущества, находящегося вне местонахождения РАН (по месту постановки на учет в налоговом органе);

в отношении имущества, налогооблагаемая база в отношении которого определяется как его кадастровая стоимость;

в отношении имущества, облагаемого по разным налоговым ставкам.

По объектам налогооблагаемого имущества, имеющим фактическое местонахождение на территориях разных субъектов Российской Федерации,

в отношении каждого такого объекта недвижимого имущества налоговая база определяется отдельно, и принимается при исчислении налога в соответствующем субъекте.