

Приложение к приказу
от 29.12.2018 г. № 276

**ПОЛОЖЕНИЕ ОБ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ
ДЛЯ ЦЕЛЕЙ НАЛОГОВОГО УЧЕТА
ФЕДЕРАЛЬНОГО ГОСУДАРСТВЕННОГО
БЮДЖЕТНОГО УЧРЕЖДЕНИЯ**

**«Государственный научный центр Российской
Федерации – Институт физики высоких энергий»**

на 2019 год

СОДЕРЖАНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
1. ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ	4
1.1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ УЧРЕЖДЕНИИ.....	4
1.2. ОРГАНИЗАЦИЯ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ (СБОРОВ) В УЧРЕЖДЕНИИ	4
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ....	6
2.1. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	6
2.1.1. Система налогового учета	6
2.1.2. Регистры налогового учета.....	7
2.1.3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	7
2.1.4. Доходы.....	8
2.1.5. Расходы.....	10
2.1.6. Основные средства.....	17
2.1.7. Нематериальные активы	18
2.1.8. Операции с ценными бумагами.....	20
2.1.9. Создание резервов	21
2.2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	23
2.2.1. Организация документооборота по налогу на добавленную стоимость	23
2.2.2. Организация раздельного учета	23
2.2.3. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг).....	24
2.2.4. Учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой и необлагаемой налогом на добавленную стоимость	24
2.2.5. Учет НДС по операциям капитального характера.....	28

ВВЕДЕНИЕ

Положение по Учетной политике для целей налогообложения является внутренним нормативным документом, устанавливающим единую совокупность принципов, правил и способов, определяющих методологию и организацию исчисления и уплаты в учреждении налогов, сборов и обязательных страховых взносов.

Целью настоящего Положения является выбор способов ведения налогового учета, способов определения объектов налогообложения и организации учета налогов, сборов и обязательных страховых взносов из совокупности способов, допускаемых законодательными актами, входящими в систему нормативного регулирования налогообложения, а также описание конкретной технологии обобщения информации о фактах хозяйственной деятельности для определения объекта налогообложения по тем вопросам, по которым системой нормативного регулирования налогообложения установлен только общий подход.

Настоящее Положение должно обеспечить соблюдение следующих основных требований:

- формирование полной и достоверной информации о фактах хозяйственной деятельности в течение налогового периода с целью определения налоговой базы по налогам, плательщиком которых является учреждение;
- обеспечение информацией внутренних и внешних пользователей налоговой отчетности для контроля полноты, правильности и своевременности исчисления и уплаты в бюджет налогов и сборов, а также обязательных страховых взносов во внебюджетные фонды;
- своевременное и полное предоставление информации для целей бюджетной, оперативной и управленческой отчетности;
- обеспечение возможности планирования налоговых платежей.

Основные нормативные документы

Настоящее Положение сформировано на основании следующих законодательных и нормативных документов:

- Налоговый Кодекс Российской Федерации;
- Федеральный закон от 24.07.2009 г. № 212-ФЗ «О страховых взносах в Пенсионный фонд Российской Федерации, Фонд социального страхования Российской Федерации, Федеральный фонд обязательного медицинского страхования и территориальные фонды обязательного медицинского страхования»
- Гражданский Кодекс Российской Федерации.
- Трудовой Кодекс Российской Федерации.
- Постановление Правительства РФ от 26.12.2011 N 1137.

Порядок утверждения, применения и изменения Учетной политики

Настоящее Положение по Учетной политике для целей налогообложения к нему утверждается Приказом руководителя учреждения и последовательно применяется с 1 января 2019 года.

Изменения в Учетной политике для целей налогообложения могут иметь место в случае:

- изменения законодательства Российской Федерации или нормативных актов по налогообложению;
- разработке учреждением новых способов ведения налогового учета;
- существенного изменения условий деятельности учреждения (реорганизация, изменение видов деятельности, появление новых видов деятельности и т.п.)

Изменения в Учетной политике для целей налогообложения должны быть обоснованными. Изменения утверждаются Приказом руководителя учреждения.

Решение о внесении изменений в Учетную политику для целей налогообложения при изменении применяемых методов учета принимается с начала нового налогового периода, а при изменении законодательства о налогах и сборах не ранее чем с момента вступления в силу изменений норм указанного законодательства.

Для целей настоящего Положения понятия «приносящая доход деятельность», «внебюджетная деятельность» аналогичны понятию «коммерческая деятельность», используемому в Налоговом кодексе РФ.

ОРГАНИЗАЦИОННО-ТЕХНИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ОРГАНИЗАЦИИ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ

1.1. Общие сведения об учреждении

Основным видом деятельности учреждения являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук.

1.2. Организация исчисления и уплаты налогов (сборов) в учреждении

Учреждение является плательщиком следующих налогов (сборов) и страховых взносов:

- ♦ налог на добавленную стоимость;

- ◆ налог на прибыль;
- ◆ государственная пошлина;
- ◆ транспортный налог;
- ◆ земельный налог;
- ◆ налог на имущество;
- ◆ плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- ◆ страховые взносы в Пенсионный фонд РФ;
- ◆ страховые взносы в Фонд социального страхования РФ
- ◆ взнос на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профзаболеваний;
- ◆ страховые взносы в Федеральный фонд обязательного медицинского страхования;

В отношении налога на доходы физических лиц учреждение выполняет функции налогового агента.

Учреждение может являться плательщиком прочих налогов и сборов, не поименованных в данном разделе, в случае возникновения налогооблагаемой базы по прочим налогам и сборам в течение отчетного (налогового) периода.

Учреждение исполняет обязанности налогового агента при возникновении случаев, предусмотренных положениями ст. 310 НК РФ (по налогу с доходов, полученных иностранной организацией от источников в РФ), ст. 161 НК РФ (по налогу на добавленную стоимость).

Учреждение исчисляет налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского (бюджетного) и налогового учета и (или) на основе иных документально подтвержденных данных об объектах, подлежащих налогообложению либо связанных с налогообложением.

При обнаружении в текущем (отчетном) налоговом периоде ошибок (искажений) в исчислении налоговой базы, относящихся к прошлым налоговым (отчетным) периодам, перерасчет налоговых обязательств производится в периоде совершения ошибки. В случае невозможности определения конкретного периода совершения ошибок (искажений) и в случаях, когда допущенные ошибки(искажения) привели к излишней уплате налога перерасчет налоговой базы и суммы налога производится за налоговый (отчетный) период, в котором выявлены ошибки (искажения). Содержание данных налогового учета 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. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ

2.1. Методические основы ведения налогового учета по налогу на прибыль

2.1.1. Система налогового учета

Налоговый учет ведется в учреждении в электронном виде и на бумажных носителях.

Для ведения налогового учета применяется смешанная форма (автоматизированный и ручной способ). Для автоматизации учета используется программа «1С: Предприятие» конфигурация: «Бухгалтерия бюджетного учреждения».

Имущество, обязательства и хозяйственные операции подлежат оценке в денежном выражении (в рублях).

Для целей налогообложения прибыли ведется отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования и приносящей доход деятельности. Доходами от приносящей доход деятельности признаются доходы, получаемые от юридических и физических лиц по операциям реализации товаров, работ, услуг, имущественных прав, и внереализационные доходы. Внереализационными доходами признаются доходы, указанные в ст. 250 НК РФ.

В составе доходов и расходов учреждения, включаемых в налоговую базу, не учитываются доходы, полученные в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования и использованное по назначению, определенному источником целевого финансирования или федеральными законами и целевых поступлений на содержание и ведение уставной деятельности безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации» и расходы, производимые за счет этих средств.

Аналитический учет доходов и расходов по средствам целевого финансирования и целевых поступлений ведется по каждому виду поступлений в соответствии со статьей 251 НК РФ.

В целях определения налоговой базы учреждение также ведет отдельный учет доходов (расходов) от предпринимательской деятельности по следующим операциям (в случае их осуществления в налоговом периоде):

- реализация товаров (работ, услуг) собственного производства, реализация имущества (за исключением работ, услуг, имущества, поименованных ниже);
- реализация амортизируемого имущества;
- реализация приобретенных товаров;
- реализация услуг по аренде;
- получение доходов от долевого участия в других организациях;
- получение прочих доходов от реализации;
- получение прочих внереализационных доходов (осуществление прочих расходов), непоименованных выше.

2.1.2. Регистры налогового учета

Налоговый учет ведется на основании регистров бухгалтерского (бюджетного) учета, дополняемых при необходимости дополнительной информацией. Основанием для записи в регистрах налогового учета являются данные первичных учетных документов (включая справки бухгалтера).

Регистры налогового учета формируются нарастающим итогом с начала года.

2.1.3. Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Порядок исчисления налога

Налог определяется как соответствующая налоговой ставке процентная доля налоговой базы, определяемой в соответствии с требованиями главы 25 НК РФ.

Налоговая база определяется как разница между полученной суммой дохода от реализации товаров, выполненных работ, оказанных услуг, суммой внереализационных доходов (без учета налога на добавленную стоимость) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности.

Порядок исчисления авансовых платежей

В течение налогового периода (календарного года) бюджетное учреждение уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода (первого квартала, полугодия и девяти месяцев календарного года) в соответствии с п. 3 ст. 286 НК РФ.

Перенос убытков на будущее

Убытки прошлых лет от предпринимательской деятельности учреждения подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.

2.1.4. Доходы

2.1.4.1. Классификация доходов

В целях налогового учета доходы учреждения подразделяются на:

- 1). Доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли (доходы от предпринимательской деятельности);
- 2). Доходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

1). К доходам, учитываемым для целей налогообложения прибыли (доходам от приносящей доход деятельности), относятся:

- Доходы от реализации;
- Внереализационные доходы.

Доходом от реализации признается выручка от реализации товаров (работ, услуг) как собственного производства, так и ранее приобретенных, выручка от реализации имущественных прав.

- *Интеллектуальная собственность*

Доходы от предоставления в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, от предоставления в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности) признаются доходом от реализации.

Внереализационными доходами признаются прочие доходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли.

2). К доходам, не учитываемым для целей налогообложения прибыли, относятся доходы, поименованные в ст. 251 НК РФ:

- Доходы по целевому финансированию (п.1 ст. 251 НК РФ), в том числе:

- в виде имущества, полученного в рамках целевого финансирования. К средствам целевого финансирования относится имущество, полученное учреждением и использованное им по назначению, определенному организацией (физическим лицом) - источником целевого финансирования или федеральными законами;

- в виде субсидий, предоставленных бюджетным учреждениям;

- в виде полученных грантов;

- в виде средств, полученных из Российского фонда фундаментальных исследований;

- в виде средств, полученных предприятиями и организациями, в состав которых входят особо радиационно-опасные и ядерно-опасные производства и объекты, из резервов, предназначенных для обеспечения безопасности указанных производств и объектов на всех стадиях жизненного цикла и их развития в соответствии с законодательством Российской Федерации об использовании атомной энергии;

- в виде средств и иного имущества, которые получены в виде безвозмездной помощи (содействия) в порядке, установленном Федеральным законом "О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации".

➤ Доходы по целевым поступлениям (п. 2 ст. 251 НК РФ), в том числе:

- средства, предоставленные из федерального бюджета, бюджетов субъектов Российской Федерации, местных бюджетов, бюджетов государственных внебюджетных фондов, на осуществление уставной деятельности некоммерческих организаций;

Учреждение ведет отдельный учет доходов, учитываемых для целей налогообложения прибыли, и доходов, не учитываемых для целей налогообложения прибыли.

2.1.4.2. Порядок признания доходов

Доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они имели место, независимо от фактического поступления денежных средств, иного имущества (работ, услуг) и (или) имущественных прав (метод начисления) с учетом положений ст. 271 и ст. 321.1 НК РФ.

Датой реализации товаров признается день перехода права собственности на товары, определяемый в соответствии с гражданским законодательством.

Дата реализации работ соответствует дате документа, подтверждающего передачу результатов этих работ (акт приемки выполненных работ).

Датой реализации услуг признается день оказания этих услуг.

Датой реализации имущественных прав признается день перехода указанных прав приобретателю.

Дата реализации товаров (работ, услуг) по внешнеэкономическим контрактам определяется в соответствии с условиями поставок, указанными в контрактах и товаросопроводительных документах.

При наличии в договоре этапов работ, финансовый результат (прибыль или убыток) определяется по выполнении каждого отдельного этапа на основании акта приемки выполненных работ, подписанного заказчиком.

Датой реализации товаров, работ, услуг в рамках безвозмездной технической помощи признается дата выполнения контрактных обязательств по реализации программы технической помощи в целом по контракту.

2.1.4.3. Оценка доходов

Доходы определяются на основании первичных документов и документов налогового учета. При определении дохода из них исключаются суммы налогов, предъявленные в соответствии с НК РФ покупателю товаров (работ, услуг, имущественных прав).

Доходы, выраженные в иностранной валюте, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода.

Доходы, выраженные в условных денежных единицах, для целей налогообложения пересчитываются в рубли по официальному курсу, установленному Центральным банком Российской Федерации на дату признания соответствующего дохода или по курсу, согласованному сторонами сделки.

2.1.5. Расходы

2.1.5.1. Классификация расходов

В целях налогового учета расходы учреждения в зависимости от их характера, а также условий и направлений деятельности учреждения, подразделяются на:

- 1). Расходы, учитываемые для целей налогообложения прибыли (расходы, осуществленные в рамках приносящей доход деятельности);
- 2). Расходы, не учитываемые для целей налогообложения прибыли.

1). К расходам, учитываемым для целей налогообложения прибыли (расходам, осуществленным в рамках приносящей доход деятельности), относятся:

- Расходы, связанные с производством и реализацией;
- Внереализационные расходы.

Расходы, связанные с производством и реализацией, включают в себя расходы, перечисленные в ст. 253 НК РФ. Порядок определения суммы расходов на производство и реализацию осуществляется в соответствии со ст. 318 НК РФ.

- *Интеллектуальная собственность*

Расходы, связанные с предоставлением в пользование прав на результаты интеллектуальной деятельности и приравненные к ним средства индивидуализации (в частности, с предоставлением в пользование прав, возникающих из патентов на изобретения, промышленные образцы и другие виды интеллектуальной собственности) признаются расходами, связанными с производством и реализацией.

Расходы на производство и реализацию учитываются в разрезе прямых и косвенных расходов.

В связи с тем, что учет выполняемых работ (оказываемых услуг) в учреждении ведется по хозяйственным договорам (позаказным методом), перечень прямых расходов, связанных с производством товаров (выполнением работ, оказанием услуг), определяется учреждением в соответствии со сметой договора (структурой цены каждого заказа).

К прямым расходам учреждения относятся расходы, отражаемые на балансовом счете 2.109.61:

- расходы на оплату труда персонала, участвующего в процессе производства товаров (выполнении работ, оказании услуг), а также расходы на обязательное пенсионное страхование, идущие на финансирование страховой и накопительной части трудовой пенсии 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, начисленные на указанные суммы расходов на оплату труда;

- отчисления в резерв на оплату отпусков персонала, участвующего в процессе производства товаров (выполнении работ, оказании услуг)

- материальные расходы (расходы на приобретение сырья, материалов, комплектующих изделий, спецоборудования);

- расходы на услуги соисполнителей по договорам (производственного характера);

- командировочные расходы;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, используемым при производстве товаров (выполнении работ, оказании услуг);

- иные прямые расходы в соответствии со сметой договора.

К косвенным расходам относятся накладные расходы учреждения, отражаемые на балансовом счете 2.109.81. Накладными расходами являются расходы общепроизводственного, общехозяйственного и управленческого характера, не

имеющие привязки к конкретному хозяйственному договору (виду приносящей доход деятельности) учреждения.

К накладным расходам могут быть отнесены следующие затраты учреждения:

- оплата труда и начисления на оплату труда (АУП), в том числе:
- заработная плата;
- прочие выплаты;
- начисления на оплату труда;
- услуги сторонних организаций, в том числе:
- услуги связи;
- транспортные услуги;
- коммунальные услуги;
- арендная плата за пользование имуществом;
- услуги по содержанию имущества.
- все виды ремонта основных средств;
- расходы на охрану труда;
- расходы на подготовку и переподготовку кадров;
- затраты на командировки;
- затраты на научно-техническую информацию и сертификацию продукции;
- консультационные, информационные, юридические и аудиторские услуги;
- орг. взносы за участие в конференциях, семинарах и других научных мероприятиях;
- налоги и сборы в соответствии с законодательством РФ;
- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические, геологоразведочные работы, услуги по типовому проектированию, по договорам комиссии, поручения;
- вневедомственная (в том числе пожарная) охрана, охранный и пожарный сигнализация (установка, наладка и эксплуатация);
- страхование жизни, здоровья и имущества (в том числе гражданской ответственности владельцев транспортных средств);

- организация и проведение работ и мероприятий в рамках текущей деятельности;
- услуги по изготовлению бланков (государственных сертификатов, отчетности и пр.);
- услуги в области информационных технологий (приобретение неисключительных (пользовательских) прав на программное обеспечение, включая приобретение и обновление справочно-информационных баз данных);
- услуги агентов по операциям с государственными, муниципальными активами и обязательствами;
- представительские расходы;
- расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров;
- амортизация объектов основных средств и нематериальных активов, приобретенных за счет средств приносящей доход деятельности;
- прочие общехозяйственные услуги, не перечисленные выше.

В состав внереализационных расходов, не связанных с производством и реализацией, включаются обоснованные затраты на осуществление деятельности, непосредственно не связанной с производством и (или) реализацией, перечисленные в ст. 265 НК РФ.

Расходами признаются обоснованные и документально подтвержденные затраты (а в случаях, предусмотренных положениями НК РФ, убытки), осуществленные (понесенные) учреждением.

Под обоснованными расходами понимаются экономически оправданные затраты, оценка которых выражена в денежной форме.

Под документально подтвержденными расходами понимаются затраты, подтвержденные документами, оформленными в соответствии с законодательством Российской Федерации. Расходами признаются любые затраты при условии, что они произведены для осуществления деятельности, направленной на получение дохода.

2) К расходам, не учитываемым для целей налогообложения прибыли, относятся расходы, поименованные в ст. 270 НК РФ.

2.1.5.2. Порядок признания расходов

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 с учетом положений ст. 318-320, 321.1 НК РФ.

Дата осуществления расходов (момент признания расходов) определяется в соответствии с положениями ст. 272 НК РФ.

2.1.5.3. Порядок формирования суммы расходов на производство и реализацию в части материальных расходов

Состав материальных расходов и стоимость товарно–материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяется в соответствии со ст. 254 НК РФ.

Сырье, материалы, комплектующие изделия, спецоборудование оцениваются исходя из цен их приобретения включая комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку и иные затраты, связанные с приобретением материально-производственных запасов.

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

2.1.5.4. Порядок формирования суммы расходов на производство и реализацию в части расходов на оплату труда

В расходы на оплату труда включаются любые начисления работникам в денежной и (или) натуральной формах, стимулирующие начисления и надбавки, компенсационные начисления, связанные с режимом работы или условиями труда, премии и единовременные поощрительные начисления, расходы, связанные с содержанием этих работников, предусмотренные нормами законодательства РФ, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Расходы на оплату труда формируются согласно ст. 255 НК РФ

2.1.5.5. Порядок формирования суммы начисленной амортизации

Суммы начисленной амортизации определяются с учетом требования ст. 256 - 259 НК РФ и настоящего Положения.

2.1.5.6. Порядок формирования суммы расходов на производство и реализацию в части прочих расходов

Прочие расходы определяются с учетом требований ст. 260 – 264 НК РФ.

- ***Учет расходов на научные исследования и опытно-конструкторские разработки (НИОКР)***

Расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки (НИОКР) определяются с учетом требований ст. 262 НК РФ.

Расходы на НИОКР, относящиеся к созданию новой или усовершенствованию производимой продукции (товаров, работ, услуг), к созданию новых или усовершенствованию применяемых технологий, методов организации производства и управления в частности, расходы на изобретательство, осуществленные самостоятельно или совместно с другими организациями (в размере, соответствующем его доле расходов), равно как на основании договоров, по которым организация выступает в качестве заказчика таких исследований или разработок, признаются для целей налогообложения независимо от результата таких исследований после завершения исследований или разработок (завершения отдельных этапов работ) и подписания сторонами акта сдачи-приемки. Указанные расходы на научные исследования и (или) опытно-конструкторские разработки включаются в состав прочих расходов в том отчетном (налоговом) периоде, в котором завершены такие исследования или разработки (отдельные этапы работ).

Данные положения не распространяются на расходы на НИОКР, осуществленные при их выполнении в качестве исполнителя (подрядчика или субподрядчика). Указанные расходы рассматриваются как расходы на осуществление деятельности, направленной на получение доходов.

В случае, если в результате произведенных расходов на НИОКР учреждение получает исключительные права на результаты интеллектуальной деятельности, указанные в п. 3 ст. 257 НК РФ, данные права признаются нематериальными активами, которые подлежат амортизации в соответствии с п. 2 ст. 258 НК РФ.

- ***Представительские расходы***

Представительские расходы в течение отчетного (налогового) периода включаются в состав прочих расходов в размере, не превышающем 4% от расходов налогоплательщика на оплату труда за этот отчетный (налоговый) период. Сумма расходов на оплату труда при исчислении указанной нормы определяется в соответствии с перечнем, определенным ст. 255 НК РФ.

- ***Порядок учета расходов на ремонт объектов основных средств***

Расходы на ремонт основных средств, произведенные учреждением, рассматриваются как прочие расходы и признаются для целей налогообложения в

том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат.

Резерв под предстоящие ремонты основных средств не создается.

2.1.5.7. Оценка остатков незавершенного производства

Оценка НЗП определяется по фактически произведенным прямым расходам в соответствии со сметой договора.

2.1.5.8. Учет расходов при реализации товаров и (или) имущественных прав

Расходы при реализации товаров определяются с учетом требований ст. 320 и настоящего Положения.

При реализации товаров и (или) имущественных прав доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованных товаров и (или) имущественных прав, определяемую в следующем порядке:

1) при реализации амортизируемого имущества - на остаточную стоимость амортизируемого имущества;

2) при реализации прочего имущества (за исключением ценных бумаг, продукции собственного производства, покупных товаров) - на цену приобретения (создания) этого имущества;

3) при реализации имущественных прав (долей, паев) - на цену приобретения данных имущественных прав (долей, паев) и на сумму расходов, связанных с их приобретением и реализацией.

4) при реализации покупных товаров - на стоимость приобретения данных товаров, оцениваемую по средней фактической стоимости.

2.1.5.9. Учет расходов в виде процентов по долговым обязательствам

Расходы в виде процентов по долговым обязательствам определяются с учетом требований ст. 269 НК РФ и настоящего Положения.

По договорам займа и иным долговым обязательствам, включая ценные бумаги, срок действия которых приходится более чем на один отчетный период, расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на конец соответствующего отчетного периода.

В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) до истечения отчетного периода расход признается осуществленным и включается в состав соответствующих расходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).

2.1.6. Основные средства

2.1.6.1. Признание основных средств амортизируемым имуществом

Учет основных средств и начисление амортизации по ним осуществляется в соответствии со ст. 256 – 259 НК РФ.

Под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления учреждением.

Первоначальная стоимость основного средства определяется как сумма расходов на его приобретение, сооружение, изготовление, доставку и доведение до состояния, в котором оно пригодно для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных НК РФ.

Основные средства признаются для целей налогового учета амортизируемым имуществом при одновременном выполнении следующих условий:

- они находятся в учреждении на праве собственности (если иное не предусмотрено Уставом учреждения или Налоговым Кодексом РФ);
- используются для извлечения дохода;
- их стоимость погашается путем начисления амортизации;
- срок их полезного использования более 12 месяцев;
- их первоначальная стоимость составляет более 100 000 рублей.

Основными средствами признаются капитальные вложения в предоставленные в аренду объекты основных средств в форме неотделимых улучшений, произведенных арендатором с согласия арендодателя.

При отнесении основных средств к объектам амортизируемого имущества, не подлежащего амортизации, учреждение руководствуется п.2 ст.256 НК РФ.

2.1.6.2. Начисление амортизации основных средств

Основные средства, являющиеся амортизируемым имуществом, распределяются по амортизационным группам в соответствии со сроками его полезного использования.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, в котором этот объект был введен в эксплуатацию.

Срок полезного использования объекта основных средств определяется на основании «Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», утвержденной Постановлением Правительства РФ от 01.01.2002 г. № 1 комиссией, назначаемой руководителем учреждения. Срок полезного использования устанавливается по верхней границе амортизационной группы, в которую входит объект основных средств.

Для тех видов основных средств, которые не указаны в амортизационных группах, срок полезного использования устанавливается в соответствии с техническими условиями или рекомендациями организаций-изготовителей.

По основным средствам, бывшим в употреблении, учреждение определяет срок полезного использования с учетом срока полезного использования, уменьшенного на количество лет (месяцев) эксплуатации данного имущества предыдущими собственниками. Если срок фактического использования данного основного средства у предыдущих собственников окажется равным или превышающим срок его полезного использования, определяемый Классификатором основных средств, учреждение самостоятельно определяет срок полезного использования этого основного средства с учетом требований техники безопасности и других факторов.

Начисление амортизации в отношении объекта амортизируемого имущества осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта, исходя из его срока полезного использования.

Амортизация основных средств начисляется линейным методом.

Начисление амортизации по объекту амортизируемого имущества прекращается с 1-го числа месяца, следующего за месяцем, когда произошло полное списание стоимости такого объекта либо когда данный объект выбыл из состава амортизируемого имущества по любым основаниям.

Учреждение не применяет право включения в состав расходов отчетного (налогового) периода расходов на капитальные вложения в размере не более 10 процентов первоначальной стоимости основных средств и (или) расходов, понесенных в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, частичной ликвидации основных средств.

2.1.7. Нематериальные активы

2.1.7.1. *Признание нематериальных активов амортизируемым имуществом*

Учет нематериальных активов и начисление амортизации по ним осуществляется в соответствии со ст. 256 – 259 НК РФ.

Нематериальными активами признаются приобретенные и (или) созданные учреждением результаты интеллектуальной деятельности и иные объекты интеллектуальной собственности (исключительные права на них), используемые в

производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд организации в течение длительного времени (продолжительностью свыше 12 месяцев).

Для признания нематериального актива необходимо наличие способности приносить экономические выгоды (доход), а также наличие надлежаще оформленных документов, подтверждающих существование самого нематериального актива и (или) исключительного права у учреждения на результаты интеллектуальной деятельности (в том числе патенты, свидетельства, другие охранные документы, договор уступки (приобретения) патента, товарного знака).

Первоначальная стоимость амортизируемых нематериальных активов определяется как сумма расходов на их приобретение (создание) и доведение их до состояния, в котором они пригодны для использования, за исключением налога на добавленную стоимость и акцизов, кроме случаев, предусмотренных Налоговым Кодексом РФ.

Стоимость нематериальных активов, созданных учреждением, определяется как сумма фактических расходов на их создание, изготовление (в том числе материальных расходов, расходов на оплату труда, расходов на услуги сторонних организаций, патентные пошлины, связанные с получением патентов, свидетельств), за исключением сумм налогов, учитываемых в составе расходов в соответствии с положениями НК РФ.

К нематериальным активам не относятся:

- 1) не давшие положительного результата научно-исследовательские, опытно-конструкторские и технологические работы;
- 2) интеллектуальные и деловые качества работников организации, их квалификация и способность к труду.

Нематериальные активы признаются для целей налогового учета амортизируемым имуществом если:

- они находятся у учреждения на праве собственности (если иное не предусмотрено Уставом учреждения или Налоговым Кодексом РФ);
- используются в производстве продукции (выполнении работ, оказании услуг) или для управленческих нужд учреждения;
- срок их полезного использования более 12 месяцев.

При отнесении нематериальных активов к объектам амортизируемого имущества, не подлежащего амортизации, учреждение руководствуется п. 2 ст. 256 НК РФ.

К нематериальным активам, не являющимся амортизируемым имуществом, относятся объекты, первоначальная стоимость которых составляет менее ста тысяч рублей включительно.

Начисление амортизации нематериальных активов

Начисление амортизации нематериального актива осуществляется в соответствии с нормой амортизации, определенной для данного объекта исходя из срока его полезного использования

Срок полезного использования нематериального актива определяется исходя из срока действия патента, свидетельства и из других ограничений сроков использования объектов интеллектуальной собственности в соответствии с законодательством РФ или применимым законодательством иностранного государства, а также исходя из полезного срока использования нематериального актива, обусловленного соответствующим договором.

По нематериальным активам, по которым невозможно определить срок полезного использования объекта нематериальных активов, нормы амортизации устанавливаются в расчете на десять лет (но не более срока деятельности учреждения).

Амортизация начисляется линейным методом.

2.1.8. Операции с ценными бумагами

Налоговый учет операций с ценными бумагами ведется с учетом требований ст. 280, 329 НК РФ.

Доходы от операций по реализации или иного выбытия ценных бумаг (в том числе погашения) определяются исходя из цены реализации или иного выбытия ценной бумаги, а также суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной покупателем, и суммы процентного (купонного) дохода, выплаченной эмитентом (векселедателем). В доход не включаются суммы процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

Доходы от операций по реализации или от иного выбытия ценных бумаг (в том числе от погашения), номинированных в иностранной валюте, определяются по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на дату перехода права собственности либо на дату погашения.

Расходы при реализации (или ином выбытии) ценных бумаг, определяются исходя из цены приобретения ценной бумаги (включая расходы на ее приобретение), затрат на ее реализацию, суммы накопленного процентного (купонного) дохода, уплаченной продавцу ценной бумаги. При этом в расход не включаются суммы накопленного процентного (купонного) дохода, ранее учтенные при налогообложении.

При определении расходов по реализации (при ином выбытии) ценных бумаг цена приобретения ценной бумаги, номинированной в иностранной валюте (включая расходы на ее приобретение), определяется по курсу Центрального банка РФ, действовавшему на момент принятия указанной ценной бумаги к учету.

Текущая переоценка ценных бумаг, номинированных в иностранной валюте, не производится.

Стоимость выбывающих ценных бумаг списывается в расходы по стоимости единицы.

2.1.9. Создание резервов

2.1.9.1. Резерв предстоящих расходов на оплату отпусков

Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

В целях равномерного учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников учреждение создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков (ст. 324.1 НК РФ) в следующем порядке.

Для целей резервирования составляется специальный расчет (смета), в котором отражается расчет размера ежемесячных отчислений в указанный резерв, исходя из сведений о предполагаемой годовой сумме расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование с этих расходов. При этом процент отчислений в указанный резерв определяется как отношение предполагаемой годовой суммы расходов на оплату отпусков к предполагаемому годовому размеру расходов на оплату труда.

Сумма предполагаемых отпускных не учитывается при расчете предполагаемого годового размера расходов на оплату труда.

Смета составляется на основании положения об оплате труда, сметы доходов и расходов, графика отпусков на предстоящий год исходя из статистических данных (фонда оплаты труда за предыдущий год и т.п.).

Расходы на формирование резерва предстоящих расходов на оплату отпусков относятся на расходы на оплату труда соответствующих категорий работников.

В течение налогового периода фактические расходы на оплату отпусков списываются за счет сформированного фонда - в состав расходов на оплату труда они не включаются.

Инвентаризация резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

На конец налогового периода учреждение проводит инвентаризацию резерва и оформляет результаты Актом. Недоиспользованные на последний день текущего налогового периода суммы резерва включаются в состав налоговой базы текущего налогового периода (в качестве внереализационных доходов).

Недоиспользованная сумма резерва отпусков определяется как разница между суммой начисленного в отчетном периоде резерва на оплату отпусков и суммой фактических расходов на оплату использованных в налоговом периоде отпусков

(включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование,) и на предстоящую оплату неиспользованных в отчетном году законодательно предусмотренных отпусков (включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, исчисленную по методике, применяемой при формировании резерва).

Для определения суммы не использованных в отчетном году отпускных, предусмотренных трудовым законодательством, при проведении инвентаризации по состоянию на последний день календарного года, уточняется количество дней, которые работники еще не использовали, среднедневной заработок таких работников, а также суммы обязательных страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование.

При недостаточности средств фактически начисленного резерва, подтвержденного инвентаризацией на последний рабочий день налогового периода, по состоянию на 31 декабря года, в котором резерв был начислен, включается в расходы сумма фактических расходов на оплату отпусков, включая сумму страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, обязательное медицинское страхование, по которым ранее резерв не создавался.

Если при уточнении учетной политики на следующий налоговый период учреждение посчитает нецелесообразным формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков, сумма остатка резерва включается в состав внереализационных доходов текущего налогового периода.

2.1.9.2. Резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год

Отчисления в резерв предстоящих расходов на выплату ежегодных вознаграждений за выслугу лет и по итогам работы за год учреждение не производит.

2.1.9.3. Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Учреждение не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

2.1.9.4. Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств

Учреждение не создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств.

2.1.9.5. Резервы по сомнительным долгам

Учреждение не создает резерв по сомнительным долгам.

2.2. Методические основы ведения налогового учета по налогу на добавленную стоимость

2.2.1. Организация документооборота по налогу на добавленную стоимость

Выписку счетов-фактур по авансам, полученным от покупателей, по реализованным товарам (работам, услугам), формирование книг покупок и книг продаж в учреждении осуществляют сотрудники бухгалтерии.

Нумерация выставленных счетов-фактур производится в целом по учреждению, в хронологическом порядке.

2.2.2. Организация раздельного учета

В целях исчисления НДС учреждение ведет раздельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобождаемых от налогообложения).

1). К операциям учреждения, подлежащим налогообложению, относятся:

➤ *Операции, облагаемые по ставке 20%*

- реализация товаров (работ, услуг) на территории РФ, а также передача имущественных прав. Передача права собственности на товары, результатов выполненных работ, оказание услуг на безвозмездной основе признается реализацией товаров (работ, услуг);

- передача на территории РФ товаров (выполнение работ, оказание услуг) для собственных нужд, расходы на которые не принимаются к вычету (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль;

- выполнение строительно-монтажных работ для собственного потребления;

- ввоз товаров на таможенную территорию РФ.

➤ *Операции, облагаемые по ставке 0%*

- реализация продукции собственного производства на экспорт.

При исчислении НДС в разрезе применяемых ставок налога 0% и 20% учреждение ведет отдельный учет. При применении разных налоговых ставок налогооблагаемая база определяется по каждому виду продукции (работ, услуг) отдельно.

2). К операциям учреждения, не подлежащим налогообложению (освобождаемым от налогообложения), относятся:

- выполнение работ в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации» в соответствии с пп.19 п.2 ст. 149 НК РФ;

- выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством РФ внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций, выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров в соответствии с пп.16, пп.16.1. п.3 ст. 149 НК РФ;

- производство и (или) реализация работ, услуг, местом реализации которых не признается территория РФ в соответствии с п.1.1. ст. 148 НК РФ.

- прочие операции, указанные в п.2. ст. 146 НК РФ, ст. 149 -150 НК РФ (в случае их осуществления в налоговом периоде).

2.2.3. Момент определения налоговой базы при реализации (передаче) товаров (работ, услуг)

В целях исчисления НДС при реализации товаров (работ, услуг) (за исключением реализации на экспорт) моментом определения налоговой базы является наиболее ранняя из следующих дат:

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

2.2.4. Учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для производства товаров (работ, услуг), облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость

Учреждение в каждом налоговом периоде осуществляет отдельный учет сумм налога на добавленную стоимость по приобретенным ценностям, используемым

для производства товаров (работ, услуг), облагаемых и необлагаемых налогом на добавленную стоимость.

Суммы НДС по приобретенным ценностям:

- принимаются к вычету - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, облагаемых налогом на добавленную стоимость.

- учитываются в стоимости работ - по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для осуществления операций, не облагаемых налогом на добавленную стоимость;

- принимаются к вычету либо учитываются в стоимости товаров (работ, услуг) в той пропорции, в которой они используются для производства и (или) реализации товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции по реализации которых подлежат налогообложению (освобождаются от налогообложения), - по 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. Указанная пропорция определяется исходя из выручки, облагаемой налогом (освобождаемой от налога) в общей сумме выручки (без учета НДС), полученной за налоговый период.

К общей сумме выручки, определяемой для целей раздельного учета НДС, относятся следующие операции учреждения:

▪ реализация товаров (работ, услуг), подлежащая налогообложению по ставке 20% (без учета НДС) в соответствии с п.1 ст. 146 НК РФ;

▪ реализация продукции собственного производства на экспорт (п. 1 ст. 164 НК РФ);

▪ выполнение работ в рамках оказания безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации в соответствии с Федеральным законом «О безвозмездной помощи (содействии) Российской Федерации и внесении изменений и дополнений в отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и об установлении льгот по платежам в государственные внебюджетные фонды в связи с осуществлением безвозмездной помощи (содействия) Российской Федерации» в соответствии с пп.19 п.2 ст. 149 НК РФ;

▪ выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ за счет средств бюджетов, а также средств Российского фонда фундаментальных исследований и образуемых для этих целей в соответствии с законодательством РФ внебюджетных фондов министерств, ведомств, ассоциаций, выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ на основе хозяйственных договоров соответствии с пп.16, пп16.1. п.3 ст. 149 НК РФ;

▪ реализация лома и отходов драгоценных металлов для производства драгоценных металлов и аффинажа в соответствии с п.п. 9 п.3 ст.149 НК РФ;

- реализация лома и отходов черных и цветных металлов, макулатуры в соответствии с п.8 ст.161 НК РФ;
- производство и (или) реализация работ, услуг, местом реализации которых не признается территория РФ;
 - прочие операции, указанные в п.2. ст. 146 НК РФ, ст. 149 -150 НК РФ (в случае их осуществления в налоговом периоде).

К расходам, связанным с деятельностью как облагаемой, так и необлагаемой НДС, относятся расходы общепроизводственного и общехозяйственного характера (накладные расходы), не имеющие привязки к конкретному виду приносящей доход деятельности (хозяйственному договору) учреждения.

Примерный перечень общехозяйственных, общепроизводственных расходов (накладных) указан в п. 2.1.5.1 «Классификация расходов».

Учет затрат по операциям облагаемым и необлагаемым НДС по различным налоговым ставкам ведется отдельно. Затраты списываются прямым способом на конкретные договоры (контракты) или виды приносящей доход деятельности с отражением на балансовом счете 2.109.61 «Себестоимость готовой продукции, работ, услуг».

Для формирования отдельного учета по НДС созданы отдельные аналитические группы:

- Валютные договоры (контракты) «НДС 0%»
- Валютные договоры (контракты) - «Без НДС» ст. 148 НК РФ
- НИОКР «без НДС»
- Лицензионные договоры «без НДС»
- Договоры с Беларусью и Казахстаном «НДС 0%»
- Договоры с ОИЯИ «НДС 0%»
- Прочие договоры - «НДС 20%»

Группировка расчетов по налоговым вычетам по НДС осуществляется в разрезе аналитических групп синтетического счета объекта учета:

1 «Расчеты по НДС по авансам полученным»;

2 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам».

Счет предназначен для учета:

- расчетов по суммам налога на добавленную стоимость по полученным предварительным оплатам в счет предстоящей реализации работ, услуг (нефинансовых активов) в рамках деятельности учреждения, облагаемой налогом на добавленную стоимость в порядке, предусмотренном налоговым законодательством Российской Федерации;

- расчетов по суммам налога на добавленную стоимость, предъявленным поставщиками (подрядчиками) за поставленные нефинансовые активы, выполненные работы, оказанные услуги, начисленного и уплаченного учреждением в качестве налогового агента в случаях, предусмотренных налоговым законодательством Российской Федерации.

В целях обеспечения достоверного формирования расчетов с бюджетом расчеты по НДС осуществляются следующим образом.

1) При приобретении товаров (работ, услуг) НДС принимается к вычету (Дт. 303.04 –Кт. 210) при наличии совокупности условий:

-товары (работы, услуги) приняты к учету на основании первичных документов, подтверждающих переход права собственности, с выделенными в них суммами НДС;

- имеется счет-фактура.

Учреждение имеет право отразить вычет НДС в пределах трех лет после постановки товаров (работ, услуг) на учет (п. 1.1. ст.172 НК РФ);

2) При приобретении товаров (работ, услуг) для выполнения государственного задания, проектов РФФИ, грантов, субсидий и т.п. суммы «входящего» НДС включаются в стоимость товаров (работ, услуг);

3) Суммы НДС, принятые ранее к вычету при приобретении товаров (работ, услуг), подлежат восстановлению в случаях дальнейшего использования таких товаров (работ, услуг) для осуществления операций, необлагаемых НДС или для собственных нужд учреждения (п.п.2 п..3 ст. 170 НК РФ). Дт. 2.109.61, 2.401.20, 2.401.10 – Кт. 303.04.

4) По товарам (работам, услугам), используемым в деятельности, как облагаемой, так и необлагаемой НДС, сумма «входящего» НДС, ранее принятая к вычету, восстанавливается в общехозяйственных расходах (Дт. 2.109.81 –Кт. 303.04) и рассчитывается по формуле:

$$\text{Сумма НДС к восстановлению} = \frac{\text{Общая сумма НДС, подлежащая распределению} \times \text{Выручка от реализации продукции, работ, услуг, не облагаемых (освобождаемых от) НДС}}{\text{Общая сумма выручки}}$$

Учреждение не применяет право (установленное последним абзацем п.4 ст. 170 НК РФ) на распределение суммы налога в тех налоговых периодах, в которых доля совокупных расходов на производство товаров (работ, услуг), имущественных прав, операции, по реализации которых не подлежат налогообложению, не превышает 5 процентов общей величины совокупных расходов на производство.

2.2.5. Учет НДС по операциям капитального характера

Вычеты сумм налога, предъявленных продавцами учреждению при приобретении либо уплаченных при ввозе на таможенную территорию Российской Федерации основных средств, в том числе оборудования к установке, и (или) нематериальных активов, производятся в полном объеме после принятия на учет данных основных средств, в том числе оборудования к установке, и (или) нематериальных активов.

Вычеты сумм налога, предъявленных учреждению подрядными организациями (заказчиками-застройщиками) при проведении ими капитального строительства, сборке (монтаже) основных средств, сумм налога, предъявленных учреждению по товарам (работам, услугам), приобретенным им для выполнения строительно-монтажных работ, и суммы налога, предъявленные учреждению при приобретении им объектов незавершенного капитального строительства производятся после принятия на учет указанных товаров (работ, услуг):

- на основании счетов-фактур, выставленных продавцами;
- при наличии соответствующих первичных документов;
- по товарам, ввозимым на территорию РФ - при наличии документов, подтверждающих фактическую уплату сумм налога при ввозе товаров на таможенную территорию Российской Федерации.

Вычеты суммы налога, исчисленные учреждением в соответствии с п. 1 ст. 166 НК РФ при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления, связанных с имуществом, предназначенным для осуществления операций, облагаемых налогом, стоимость которого подлежит включению в расходы (в том числе через амортизационные отчисления) при исчислении налога на прибыль организаций производятся по мере уплаты в бюджет налога, исчисленного учреждением при выполнении строительно-монтажных работ для собственного потребления.