

**Федеральное государственное автономное учреждение
«Российский фонд технологического развития»**

**Учетная политика
для целей налогового учета¹**

Версия 1.0

Москва 2016

¹ Утверждена Приказом от 29.12.2015 № ОД-144

Оглавление

1. Введение	3
2. Организационные аспекты Учетной политики Учреждения	3
2.1. Перечень организационных аспектов Учетной политики	3
2.2. Рабочий план счетов налогового учета	3
2.3. Налоговые регистры	3
2.4. Правила предоставления налоговой отчетности, иной информации в налоговые органы	4
3. Методологические аспекты Учетной политики Учреждения	4
3.1. Налог на прибыль организаций	4
3.2. Налог на добавленную стоимость	7

1. Введение

Настоящая учетная политика устанавливает требования к совокупности способов ведения налогового учета и формирования показателей налоговой отчетности Федерального государственного автономного учреждения «Российский фонд технологического развития» (далее – Учреждение).

Настоящая Учетная политика:

- Устанавливает способы ведения налогового учета, в том числе первичного наблюдения, стоимостного измерения, текущей группировки и итогового обобщения фактов хозяйственной деятельности Учреждения;
- Обеспечивает единство методики при организации и ведении налогового учета и достоверность отчетности, формируемой Учреждением.

Положения настоящей Учетной политики подлежат соблюдению всеми работниками Учреждения, в том числе лицами, ответственными за ведение учета и составление отчетности.

Требования настоящей Учетной политики действуют с 01.01.2016 года.

Изменения настоящей Учетной политики допускаются в случаях:

- изменении требований, установленных законодательством Российской Федерации или нормативных актов органов, осуществляющих регулирование налогового учета;
- разработке или выборе нового способа ведения налогового учета, применение которого приводит к повышению качества информации об объекте бухгалтерского учета;
- существенном изменении условий деятельности экономического субъекта.

Ответственным за ведение налогового учета в учреждении является главный бухгалтер Учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет отдел бухгалтерского учета и отчетности департамента экономики и финансов (далее по тексту – бухгалтерия).

Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налоговый учет ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие 8.3.

2. Организационные аспекты Учетной политики Учреждения

2.1. Перечень организационных аспектов Учетной политики

2.1.1. В организационные аспекты Учетной политики включаются:

- рабочий план счетов налогового учета;
- налоговые регистры;
- правила предоставления налоговой отчетности, иной информации в налоговые органы.

2.2. Рабочий план счетов налогового учета

2.2.1. Налоговый учет ведется в соответствии с Рабочим планом счетов налогового учета, приведенным в Приложении N 1 Учетной политике.

2.3. Налоговые регистры

2.3.1. Для отражения информации о принятых к налоговому учету

доходов и расходов учреждением в целях исчисления налога на прибыль, определения доли "входного" налога на добавленную стоимость (далее – НДС), о суммах начисленного дохода в отношении сотрудников учреждения и физических лиц, выполнявших работы по гражданско-правовым договорам, о суммах исчисленных доходов, с которых исчисляются страховые взносы во внебюджетные фонды, перечень объектов основных средств от стоимости которых исчисляется налог на имущество применяются налоговые регистры, приведенные в приложении № 2 к настоящей учетной политике.

2.3.2. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

2.3.3. Основанием для принятия учреждением предъявленных продавцом товаров (работ, услуг), имущественных прав (включая комиссионера, агента, которые осуществляют реализацию товаров (работ, услуг), имущественных прав от своего имени) сумм налога к вычету является Счет-фактура.

К учету принимается как Счет-фактура на бумажном носителе, так и составленный в электронной форме. Счет-фактура, составленный в электронной форме, принимаются к учету при наличии соглашения между учреждением и продавцом товаров (работ, услуг) об использовании электронной системы документооборота.

2.3.4. Счет-фактура учреждения, составленная за оказанные работы (услуги), подписывается руководителем и главным бухгалтером организации либо иными лицами, уполномоченными на то приказом (иным распорядительным документом) по организации или доверенностью от имени организации.

2.3.5. Счет-фактура выставляется учреждением как при получении частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг), так и при передаче имущественных прав (оказании услуг, выполнении работ).

2.3.6. Учреждение ведет журнал учета полученных и выставленных счетов-фактур, книгу покупок и книгу продаж (формы устанавливаются Правительством Российской Федерации). Распечатываются эти документы по итогам квартала.

2.4. Правила предоставления налоговой отчетности, иной информации в налоговые органы

2.4.1. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности, иной информации в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

2.4.2. С целью внутреннего контроля к налоговой отчетности прикладывается расшифровка показателей, формирующих налогооблагаемую базу. Расшифровка показателей оформляется по форме, предусмотренной в программном обеспечении 1С: Предприятие 8.3.

3. Методологические аспекты Учетной политики Учреждения

3.1. Налог на прибыль организаций

3.1.1. Учреждение уплачивает квартальные авансовые платежи по итогам отчетного периода.
(п.3 ст. 286 НК РФ)

- 3.1.2. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.
- 3.1.3. Учреждение ведет отдельный учет доходов (расходов), полученных (произведенных) в рамках целевого финансирования. Указанные средства не подлежат налогообложению.
(п.14 ст. 251 НК РФ)
Отдельный учет доходов и расходов в рамках целевого финансирования обеспечивается отражением таких операций на счетах бухгалтерского учета в разрезе кодов вида финансового обеспечения (деятельности):
"4" - субсидии на выполнение государственного (муниципального) задания;
"5" - субсидии на иные цели.
- 3.1.4. Учет доходов ведется на счете бухгалтерского учета 020500 «Расчеты по доходам» в разрезе соглашений (договоров) о предоставлении средств целевого финансирования.
- 3.1.5. Внереализационные доходы в сумме полученных процентов от размещения свободных денежных средств на депозитных счетах и в сумме полученных процентов, начисленных кредитной организацией на остаток по счету признаются в составе доходов в день поступления сумм процентов на расчетный счет.
(пп.2, п.4, ст.271 НК РФ)
- 3.1.6. Суммы полученных штрафов, пеней и (или) иных санкций за нарушение договорных обязательств (в том числе по договорам займа), а также сумм возмещения убытков или ущерба подлежат учету в составе доходов в момент признания санкций должником или на основании решения суда, вступившего в законную силу. Моментом признания санкций должником является оплата штрафа, пени и иных аналогичных сумм или документ, свидетельствующий о признании должником задолженности (например: письмо, акт сверки, иной документ).
(п.3 ст. 250 НК РФ, п.4 ст. 271 НК РФ)
- 3.1.7. По договорам займа или иным аналогичным договорам (включая долговые обязательства, оформленные ценными бумагами), срок действия которых приходится более чем на один отчетный (налоговый) период, доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на конец каждого месяца соответствующего отчетного (налогового) периода независимо от даты (сроков) его выплаты, предусмотренных договором.
В случае прекращения действия договора (погашения долгового обязательства) в течение календарного месяца доход признается полученным и включается в состав соответствующих доходов на дату прекращения действия договора (погашения долгового обязательства).
(п. 6 ст. 271 НК РФ)
- 3.1.8. Моментом получения дохода от реализации услуги является дата, когда у заказчика возникает обязанность оплатить оказанные услуги согласно условиям заключенных договоров.
(п.1 ст. 39 НК РФ, п.п. 1, 3 ст. 271 НК РФ)
- 3.1.9. Учреждением создается резерв по сомнительным долгам.
Сумма резерва по сомнительным долгам определяется по результатам проведенной на последнее число отчетного (налогового) периода инвентаризации дебиторской задолженности и исчисляется следующим образом:

1) по сомнительной задолженности со сроком возникновения свыше 90 календарных дней - в сумму создаваемого резерва включается полная сумма выявленной на основании инвентаризации задолженности;

2) по сомнительной задолженности со сроком возникновения от 45 до 90 календарных дней (включительно) - в сумму резерва включается 50 процентов от суммы выявленной на основании инвентаризации задолженности;

3) по сомнительной задолженности со сроком возникновения до 45 дней - не увеличивает сумму создаваемого резерва.
При этом сумма создаваемого резерва по сомнительным долгам не может превышать 10 процентов от выручки отчетного (налогового) периода, определяемой в соответствии со статьей 249 настоящего Кодекса (для банков, кредитных потребительских кооперативов и микрофинансовых организаций - от суммы доходов, определяемых в соответствии с настоящей главой, за исключением доходов в виде восстановленных резервов).

Резерв по сомнительным долгам может быть использован лишь на покрытие убытков от безнадежных долгов, признанных таковыми в порядке, установленном настоящей статьей.

3.1.10. Расходы на оплату услуг кредитных организаций признаются на дату расчетов при получении банковской выписки.
(пп. 3 п. 7 ст. 272 НК РФ)

3.1.11. Расходы на оплату оказанных услуг (выполненных работ) признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором эти расходы возникают исходя из условий сделок. Если договором предусмотрено по результатам оказания услуг (выполнения работ) составление актов (иных закрывающих документов), то расходы принимаются в налоговом учете датой получения такого документа. Если договором предусмотрена оплата без актов (иных закрывающих документов) расходы признаются датой, определенной условиями договора.
(пп. 2, п. 1 ст. 272 НК РФ)

3.1.12. Учреждение применяет линейный метод начисления амортизации объектов основных средств. Амортизация начисляется ежемесячно.
(п. п. 1, 2 ст. 259 НК РФ)

3.1.13. Амортизируемым имуществом признается имущество со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенное за счет средств от приносящей доход деятельности и используемое исключительно в указанной деятельности.
(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

3.1.14. 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 РФ от 01.01.2002 N 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 нефинансовых активов в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.
(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

- 3.1.15. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации без применения повышающих и понижающих коэффициентов.
(Основание: ст. 259.3 НК РФ)
- 3.1.16. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.
(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)
- 3.1.17. По приобретаемым основным средствам, бывшим в эксплуатации, норма амортизации определяется с учетом срока эксплуатации имущества предыдущими собственниками.
(Основание: п. 7 ст. 258 НК РФ)
- 3.1.18. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.
(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)
- 3.1.19. Расходы на капитальный и текущий ремонт основных средств признаются единовременно в качестве прочих расходов, связанных с производством, в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены, в размере фактических затрат на основании актов выполненных работ.
(Основание: п. 1 ст. 260, п. 5 ст. 272 НК РФ)
- 3.1.20. Основные средства стоимостью до 100 000 рублей включаются в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода их в эксплуатацию.
(Основание пп.3, п.1, ст. 254 НК РФ)
- 3.1.21. При определении размера материальных расходов при списании материалов, используемых при оказании услуг, выполнении работ, применяется метод оценки по стоимости единицы запасов.
(Основание: п. 8 ст. 254 НК РФ)
- 3.1.22. Затраты на пользование мобильной связью учитываются в составе расходов согласно лимитам, установленным отдельным приказом руководителя учреждения.

3.2. Налог на добавленную стоимость

- 3.2.1. Учреждение осуществляет деятельность как облагаемую так и не подлежащую налогообложению.
- 3.2.2. Не являются объектом налогообложения:
- выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого является субсидия из соответствующего бюджета бюджетной системы Российской Федерации;
 - передача на безвозмездной основе, оказание услуг по передаче в безвозмездное пользование объектов основных средств органам государственной власти и управления и органам местного самоуправления, а также государственным и муниципальным учреждениям, государственным и муниципальным унитарным предприятиям;
 - иные расходы, поименованные в п.2 ст. 146 НК РФ.
- 3.2.3. Не являются реализацией доходы:

- в сумме начисленных процентов по договорам займа;
- в сумме полученных процентов от размещаемых на депозитных счетах денежных средств;
- в сумме полученных процентов, исчисленных кредитной организацией на остаток денежных средств.

(Основание: п.1 ст. 146 НК РФ)

3.2.4. Учреждение ведет отдельный учет сумм налога по приобретенным 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.

(Основание: п.4 ст. 170)

3.2.5. Отдельный учет сумм налога обеспечивается путем применения учреждением вспомогательного счета 0210.Н2 «Нераспределенный НДС». На указанном счете в течение отчетного периода аккумулируется «входящий» НДС по приобретенным 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.

3.2.6. В конце отчетного периода НДС со счета 0210.Н2 распределяется в следующем порядке:

- часть НДС принимается к вычету. Сумма, принимаемого к вычету НДС определяется по формуле, приведенной в Приложении 3 к Учетной политике, и отражается по дебету счета 0303.04 «Расчеты по налогу на добавленную стоимость».

- оставшаяся часть НДС включается в стоимость товаров (работ, услуг), имущественных прав (основных средств и нематериальных активов).

3.2.7. По основным средствам и нематериальным активам, которые приняты к учету в первом или втором месяцах квартала учреждение определяет пропорцию в упрощенном порядке: исходя из стоимости отгруженных товаров (работ, услуг, имущественных прав), реализация которых облагается НДС либо освобождена от налогообложения, в общей стоимости товаров (работ, услуг, имущественных прав), отгруженных за месяц, в котором основное средство (нематериальный актив) принято к учету (пп. 1 п. 4.1 ст. 170 НК РФ).

Рабочий план счетов налогового учета

Код	Наименование счета
H01	Основные средства
H02	Амортизация основных средств
H04	Нематериальные активы
H05	Амортизация нематериальных активов
H08	Вложения во внеоборотные активы
H10	Материалы
H15	Вложения в материальные запасы
H20	Себестоимость готовой продукции, работ, услуг
H20.01	Прямые расходы производства
H20.02	Косвенные расходы производства
H25	Накладные расходы производства готовой продукции, работ, услуг
H25.01	Прямые накладные расходы
H25.02	Косвенные накладные расходы
H26	Общехозяйственные расходы
H26.01	Прямые общехозяйственные расходы
H26.02	Косвенные общехозяйственные расходы
H41	Товары
H41.01	Товары на складах
H41.02	Товары в рознице
H42	Наценка на товары
H43	Готовая продукция
H44	Издержки обращения
H69	Расчеты по социальному страхованию и обеспечению
H69.01	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством
H69.02	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату страховой части трудовой пенсии
H69.03	Расчеты по страховым взносам на обязательное пенсионное страхование на выплату накопительной части трудовой пенсии
H69.04	Расчеты по страховым взносам на доплату к пенсии членам летных экипажей
H69.05	Расчеты по страховым взносам на доплату к пенсии работникам организаций угольной промышленности
H69.06	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в Федеральный ФОМС
H69.07	Расчеты по страховым взносам на обязательное медицинское страхование в территориальный ФОМС
H69.08	Расчеты по дополнительным страховым взносам на пенсионное страхование
H69.09	Расчеты по страховым взносам на обязательное социальное страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний
H69.10	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с вредными условиями труда
H69.11	Дополнительные взносы на страховую часть пенсии работникам, занятым на работах с тяжелыми условиями труда
H70	Расходы на оплату труда
H90	Доходы и расходы по обычным видам деятельности
H90.01	Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства
H90.02	Выручка от реализации покупных товаров
H90.03	Стоимость реализованных товаров, работ, услуг собственного производства
H90.04	Стоимость реализованных покупных товаров

Н90.05	Транспортные расходы
Н90.06	Косвенные расходы
Н90.09	Прибыль / убыток от продаж
Н91	Прочие доходы и расходы
Н91.01	Прочие доходы
Н91.02	Прочие расходы
Н91.09	Сальдо прочих доходов и расходов
Н96	Резервы предстоящих расходов
Н97	Расходы будущих периодов
Н99	Налоговая база по налогу на прибыль
НД	Поступления и выбытия наличных денежных средств
НЕ	Доходы и расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.01	Выплаты в пользу физических лиц, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК
НЕ.02	Другие выплаты, которые не учтены на основании пунктов 1 - 48 статьи 270 НК
НЕ.03	Выплаты в пользу физических лиц, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК
НЕ.04	Другие выплаты, которые не учтены на основании пункта 49 статьи 270 НК
НЕ.05	Внереализационные расходы, не учитываемые в целях налогообложения
НЕ.06	Доходы, не учитываемые в целях налогообложения
НПВ	Поступление и выбытие имущества, работ, услуг, прав
ОЦИ	Амортизация особо ценного имущества

Формы налоговых регистров

Форма 1

Налоговый регистр по учету доходов и расходов
(заполняется отдельно по расходам, принимаемым в
целях налогообложения прибыли, и не принимаемым)

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

Дата операции/ Вид дохода, затрат	Сумма, руб.
Итого за период	

Для налога на прибыль текущего периода _____.

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации: лист _____
стр. _____.

(дата составления)

Исполнитель _____ (_____)
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (_____)
(подпись) (расшифровка подписи)

Налоговый регистр определения доли "входного" НДС,
подлежащего распределению (с общехозяйственных расходов
и материалов для общих нужд), при наличии облагаемой
и не облагаемой НДС деятельности на территории РФ

За период _____ 20__ г.
(квартал, полугодие, 9 месяцев, год)

N п/п	Стоимость отгруженных товаров, работ, услуг на территории РФ, облагаемых НДС (без учета налога)	Стоимость отгруженных товаров, работ, услуг на территории РФ, не облагаемых НДС либо облагаемых по ставке без НДС (ст. 149 НК РФ)	Все отгруженные товары, работы, услуги на территории РФ (гр. 2 + гр. 3)	Доля отгруженных товаров, работ, услуг, облагаемых НДС по ставке 18% (гр. 2 : гр. 4)	"Входной" НДС при приобретени и материалов (работ, услуг) за налоговый период	НДС, предъяв ленный к вычету из бюджета (гр. 6 x гр. 5)	НДС, подлежащий включению в состав расходов, принимаемых к вычету при исчислении налога на прибыль или не принимаемых, либо подлежащий учету в стоимости приобретенных НМА и ОС (гр. 6 - гр. 7)
1	2	3	4	5	6	7	8
1							
2							

Данные из налогового регистра отражены в налоговой декларации: лист _____ стр. _____.

(дата составления)

Исполнитель _____ (_____
(подпись) (расшифровка подписи)

Главный бухгалтер _____ (_____
(подпись) (расшифровка подписи)

Формула, для расчета НДС, принимаемого к вычету

Доля суммы НДС,
принимаемой к вычету

=

сумма реализации по деятельности
облагаемой НДС (без НДС)

÷

[(сумма реализации
(всего) — сумма НДС
с реализации)]