

УТВЕРЖДЕНО
приказом НИЦ «Курчатовский
институт» - ПИЯФ
от 25 ИЮН 2026 № 489

Положение об учетной политике для целей налогового учета

1. Ведение налогового учета возлагается на бухгалтерию, возглавляемую главным бухгалтером.

Налог на прибыль организаций

Порядок ведения налогового учета.

2. Для ведения налогового учета используются:

- регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам бухгалтерского учета с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете;
- налоговые регистры по формам, приведенным в приложении к настоящей учетной политике.

Основание: статья 313 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – НК РФ).

3. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 НК РФ.

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

Средства целевого финансирования (целевые поступления), использованные не по целевому назначению, включаются в состав внереализационных доходов на одну из следующих дат:

- на дату, когда средства были использованы не по целевому назначению;
- на дату, когда были нарушены условия предоставления средств целевого финансирования (целевых поступлений).

Основание: пункт 14 статьи 250, подпункт 9 пункта 4 статьи 271 НК РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкциями по бухгалтерскому учету.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений 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.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» ведется с использованием аналитического признака «Источник финансового обеспечения» (ИФО).

5. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резервы:

- на оплату отпусков работников;
- на обеспечение безопасности ядерно и радиационно опасных объектов.

Предельный размер резервов и ежемесячный процент отчислений в резервы установлены в соответствии с приказами.

Учет операций по формированию и использованию резервов ведется в регистрах по форме, установленной в приложении к настоящей учетной политике.

Основание: статья 324.1 НК РФ.

Учет амортизируемого имущества.

6. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу, приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому для ведения такой деятельности.

7. Срок полезного использования основных средств определяется по максимальному значению интервала сроков, установленных для амортизационной группы, в которую включено основное средство в соответствии с классификацией, утверждаемой Правительством Российской Федерации. В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства Российской Федерации от 01 января 2002 г. № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункт 1 статьи 258 НК РФ.

8. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется равным сроку, установленному предыдущим собственником, уменьшенному на количество лет (месяцев) эксплуатации данных основных средств предыдущим собственником.

Основание: пункт 7 статьи 258 НК РФ.

9. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется исходя из срока действия патента, свидетельства, а также исходя из срока полезного использования, обусловленного соответствующим договором. По нематериальным активам, по которым определить срок полезного использования невозможно, применяется срок, равный 10 годам.

Основание: пункт 2 статьи 258 НК РФ.

10. Амортизация по всем объектам амортизируемого имущества (основным средствам и нематериальным активам) начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК РФ.

11. Амортизационная премия не применяется. Амортизация начисляется в общем порядке.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК РФ.

12. Основная норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 НК РФ.

Учет материалов.

13. В стоимость материалов, используемых в деятельности учреждения, включается цена их приобретения (без учета НДС и акцизов), комиссионные вознаграждения, уплачиваемые посредническим организациям, ввозные таможенные пошлины и сборы, расходы на транспортировку, суммы, уплачиваемые организациям за информационные и консультационные услуги, связанные с приобретением материалов.

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК РФ.

14. Стоимость материалов и другого имущества, не являющегося амортизируемым, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК РФ.

15. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК РФ.

16. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на соответствующих счетах к счету 0.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 НК РФ.

Учет затрат.

17. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- все расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в процессе оказания услуг;
- суммы страховых взносов во внебюджетные фонды, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, непосредственно используемым в процессе оказания услуг.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК РФ.

18. Доходы и расходы от сдачи имущества в аренду признаются внереализационными доходами и расходами.

Основание: пункт 4 статьи 250, подпункт 1 пункта 1 статьи 265 НК РФ.

Порядок определения доходов и расходов.

19. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 0.205.50.000 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 кап.вложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании счет 0.205.54.000;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

20. 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 РФ. При этом:

- доходы, полученные в рамках приносящей доход деятельности, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.30.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам»;
- доходы от сдачи имущества в аренду определяются на основании оборотов по счету 2.205.20.000 «Расчеты с плательщиками по доходам от собственности».

21. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с детализацией по источникам финансового обеспечения (ИФО).

- по кредиту счета уменьшают налоговую базу;
- сальдо по дебету счета является незавершенным производством.

Косвенные расходы, произведенные за счет средств от приносящей доход деятельности, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету 2.109.80.000 «Общехозяйственные расходы». По кредиту счета уменьшают налоговую базу.

В налоговом учете согласно статье 318 НК РФ к косвенным расходам относятся все суммы расходов, за исключением внереализационных, которые определяются в соответствии со статьей 205 НК РФ. Косвенные расходы в полном объеме относятся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, независимо от того, реализована продукция или нет. Это касается и договоров (контрактов), подлежащих казначейскому сопровождению.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

22. Объектом налогообложения НДС признаются операции по реализации товаров, работ и услуг на территории Российской Федерации, за исключением льготированных и не подлежащих налогообложению.

Не является объектом обложения НДС выполнение работ (оказание услуг) в рамках государственного (муниципального) задания, источником финансового обеспечения которого являются субсидии из федерального бюджета.

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 НК РФ.

23. Нумерация счетов-фактур производится в хронологическом порядке с начала календарного года (подпункт 1 пункта 5 статьи 169 НК РФ).

В составляемых и выставляемых в филиалах счетах-фактурах порядковый номер дополняется присвоенным филиалу цифровым индексом через разделительный знак «/».

24. Налоговые вычеты по НДС производятся по товарам (работам, услугам, имущественным правам), расходуемым или используемым для ведения облагаемой НДС деятельности.

Основание: статья 172, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ

25. В случае частичного использования приобретенных товаров (работ, услуг) для производства или выполнения облагаемых и не облагаемых НДС видов деятельности суммы налога учитываются в их стоимости либо принимаются к налоговому вычету в долях.

26. Суммы НДС по товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, приобретаемым с целью осуществления видов деятельности, не облагаемых НДС, учитываются в их стоимости.

27. Книга покупок и книга продаж ведутся методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур.

28. Раздельный учет облагаемых и не облагаемых НДС операций.

28.1. Для правильного распределения сумм входного НДС между различными видами деятельности учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС;
- операций, освобожденных от налогообложения (включая операции, которые не являются объектом обложения НДС) в соответствии со статьями 146 и 149 НК РФ.

Основание: пункт 4 статьи 149 НК РФ.

28.2. В рамках учета операций, облагаемых НДС, учреждение ведет раздельный учет:

- операций, облагаемых НДС по ставке 22 (10) процента(ов);
- операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов.

Основание: пункт 4 статьи 149, пункты 4, 4.1 статьи 170 НК РФ.

29. Раздельный учет операций, облагаемых НДС, и операций, освобожденных от налогообложения.

29.1. Раздельный учет выручки и расходов по операциям, облагаемым НДС, и операциям, освобожденным от налогообложения, ведется на счетах бухгалтерского учета 0.401.10.120, 0.401.10.130 и 0.401.10.150. Для обеспечения раздельного учета к указанным счетам применяется детализация по источникам финансового обеспечения (ИФО).

Операции, облагаемые НДС – «договора услуг», «аренда», «гостиница»:

- операции, освобожденные от налогообложения – «договора НИОКР», гранты, «внереализация (металлолом)»;
- операции, облагаемые НДС по ставке 0 процентов – «договора экспорт».

29.2. К счету 0.210.12.000 применяется детализация по источникам финансового обеспечения (ИФО).

Для отражения НДС с аванса, полученного в счет предстоящих поставок, применяется счет 0.210.11.000.

29.3. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, освобожденной от налогообложения, включаются в стоимость активов (учитываются на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, освобожденная от налогообложения») без отражения на счете 0.210.12.000.

29.4. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и учтенным на соответствующих счетах по субсчету «Деятельность, облагаемая НДС», отражаются на счете 0.210.12.000.

29.5. Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС, и для деятельности, освобожденной от налогообложения, отражаются на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к распределению».

По итогам квартала входные суммы НДС, отраженные на счете 0.210.12.000 субсчет «НДС к распределению», распределяются следующим образом:

Сумма НДС к вычету определяется по формуле:

Сумма НДС к вычету	=	Сумма НДС, предъявленная поставщиками (исполнителями) за отчетный квартал	×	Стоимость отгруженных за отчетный квартал товаров (работ, услуг), реализация которых облагается НДС	:	Общая стоимость товаров (работ, услуг), отгруженных за отчетный квартал
-----------------------------	---	--	---	---	---	---

При расчете пропорции стоимость товаров (работ, услуг) учитывается без НДС.

Определенная таким образом сумма НДС распределяется на сумму по счету 0.210.12.000, подлежащую к вычету за текущий налоговый период и сумму НДС, включаемую в стоимость активов, учитывающихся на соответствующих счетах, без отражения на счете 0.210.12.000.

30. Раздельный учет операций, облагаемых НДС по ставкам 22 (10) процента(ов), и операций, облагаемых НДС по ставке 0 процентов.

Суммы входного НДС по активам, приобретенным для деятельности, облагаемой НДС по ставке 0 процентов, учитываются на счете 0.210.12.000 с детализацией по источникам финансового обеспечения (ИФО) «Экспорт»

до момента определения налоговой базы по ставке 0 процентов. НДС к вычету предъявляется в порядке подтверждения права на получение возмещения НДС, определенным статьей 165 НК РФ.

31. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- заместитель директора по экономике и финансам,
- главный бухгалтер,

а также лица, утвержденные соответствующим приказом.

Транспортный налог

32. Налогооблагаемая база формируется исходя из наличия всех транспортных средств, зарегистрированных за учреждением.

Основание: глава 28 НК РФ, региональный Закон «О транспортном налоге».

33. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются базу транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, до момента снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Налог на имущество организаций

34. Учреждение является плательщиком налога на имущество.

Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК РФ.

На учреждения распространяются льготы в соответствии с законодательством региона.

Основание: глава 30 НК РФ.

35. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством региона.

Основание: статья 372 НК РФ.

36. Налоги и авансовые платежи по налогу на имущество уплачиваются в региональный бюджет по местонахождению учреждения в порядке и сроки, предусмотренные статьей 383 НК РФ.

Земельный налог

37. Налогооблагаемая база по земельному налогу формируется согласно статьям 389, 390, 391 НК РФ.

Основание: глава 31 НК РФ.

38. Налоговая ставка применяется в соответствии с местным законодательством согласно статье 394 НК РФ.

39. Налоги и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в местный бюджет по местонахождению учреждения и его структурных подразделений в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК РФ.

Водный налог

40. Налогооблагаемая база по водному налогу формируется согласно статье 333.10 НК РФ.

41. Объекты налогообложения определяются согласно статье 333.9 НК РФ.

42. Водный налог исчисляется и оплачивается с учетом норм, указанных в главе 25.2 НК РФ.

Приложения: 1. Налоговая база.
2. Перечень регистров.
3. Регистр дохода.
4. Регистр расхода.

Положение разработано:



Главный бухгалтер



Н.А. Толмачёва

Мякушенко М.В.

Расчет налоговой базы для налога на прибыль
Метод - по начислению

Вид доходов и расходов	Наименование операций	Период	Сумма доходов	Сумма расходов	Прибыль	Налог ст. 20%
Р е а л и з а ц и я	Договора НИР (прямые расходы)	на начало				
		за период				
		на конец				
	Договора услуги (прямые расходы)	на начало				
		за период				
		на конец				
	Реализация имущества	на начало				
		за период				
		на конец				
	Услуги Гостиницы	на начало				
		за период				
		на конец				
	Услуги Дома Физкультуры	на начало				
		за период				
		на конец				
	Косвенные расходы	на начало				
		за период				
		на конец				
	Амортизация оборудования	на начало				
		за период				
		на конец				
	Итого по реализ.	на начало				
		за период				
		на конец				
В н е р е а л и з а ц и я	Операции купли- продажи иностранной валюты	на начало				
		за период				
		на конец				
	Безвозмездно полученное имущество	на начало				
		за период				
		на конец				
	Курсовая разница от переоценки суммовая разница	на начало				
		за период				
		на конец				
	Резервы предстоящих расходов	на начало				
		за период				
		на конец				
	Услуги банков	на начало				
		за период				
		на конец				
	Пени, возмещение ущерба	на начало				
		за период				
		на конец				
	Стоимость оприходованного металлолома	на начало				
		за период				
		на конец				
	Доход от сдачи имущества в аренду. Возмещение расх-в	на начало				
		за период				
		на конец				
	Итого по внереализации	на начало				
		за период				
		на конец				
	Всего	на начало				
		за период				
		на конец				

Регистры налогового учета

Регистр учета № 1. Расчет налоговой базы.

Регистр учета № 2-1. Доходы текущего периода. Выручка от реализации всего.

Регистр учета № 2. Доходы текущего периода. Вид доходов – реализация товаров (работ, услуг) собственного производства.

Регистр учета № 3. Прямые расходы, связанные с производством и реализацией.

Регистр учета № 4. Расходы на оплату труда.

Регистр учета № 5. Материальные расходы.

Регистр учета № 7. Налоги и сборы, включаемые в состав расходов.

Регистр учета № 8. Прочие расходы.

Регистр учета № 9-1. Доходы от реализации имущества.

Регистр учета № 9-2. Расходы при реализации имущества.

Регистр учета № 10. Доходы текущего периода. Вид доходов – внереализационный расшифровка стр. 100 прил. № 1 к листу 02.

Регистр учета № 10-1. Доходы текущего периода. Вид доходов – внереализационный – безвозмездно полученное имущество.

Регистр учета № 10-2. Доходы текущего периода. Вид доходов – внереализационный – списание кредиторской задолженности.

Регистр учета № 10-3. Доходы текущего периода. Вид доходов – внереализационный – положительная разница при продаже (покупке) иностранной валюты.

Регистр учета № 10-4. Доходы текущего периода. Вид доходов – внереализационный – положительная курсовая разница при переоценке активов.

Регистр учета № 10-5. Доходы текущего периода. Вид доходов – внереализационный – от сдачи имущества в аренду.

Регистр учета № 11. Отрицательная разница при продаже иностранной валюты. Вид расхода – внереализационный.

Регистр учета № 12. Отрицательная курсовая разница от переоценки имущества и требований (обязательств), стоимость которых выражена в иностранной валюте. Вид расхода – внереализационный.

Регистр учета № 13. Оплата услуг банков. Вид расхода – внереализационный.

Регистр учета № 14. Резервы предстоящих расходов. Вид расхода – внереализационный.

Регистр учета № 15. Убытки в виде сумм безнадежных долгов. Списание дебиторской задолженности.

Регистр учета № 16. Внереализационные расходы всего.

Регистр учета № 17. Учет амортизации ОС, используемых в производстве.

Регистр учета № 18. Косвенные расходы.

Регистр учета № 19. Отчет о целевом использовании имущества.

Регистр учета № 20. Доходы текущего периода. Вид доходов – внереализационный – оприходование металлолома.

Регистр учета № 21. Доходы текущего периода. Выручка от реализации по объектам обслуживающих производств.

Регистр учета № 22. Расходы, понесенные обслуживающими производствами.

Регистр учета № 23. Убытки по обслуживающим производствам.

Приложение № 3
к Положению об учетной
политике для целей
налогового учета

Регистр учета №
Наименование

счет 205.00				
Дата операции	Вид дохода	Наименование об-та учета	Сумма без НДС	Общая сумма по виду дохода
	На начало периода			
	Итого за квартал			
	Всего за отчетный период			

Бухгалтер _____

Приложение № 4
к Положению об учетной
политике для целей
налогового учета

Регистр учета №

К 2.109.61

Название

ст.255 НК

Месяц	Код расх.	Вид расх.	Наименование объекта учета	Сумма по виду расх.
		На начало периода		
		Итого за квартал		
		Всего за отчетный период		

Бухгалтер _____