



**Федеральное государственное бюджетное учреждение
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР
«КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ»**

ПРИКАЗ

09 декабря 2025 г.

№ 5017

Москва

**О внесении изменений в приказ НИЦ «Курчатовский институт»
от 29 декабря 2015 г. № 1801 «Об учетной политике
НИЦ «Курчатовский институт»**

В целях совершенствования системы бухгалтерского и налогового учета
приказываю:

1. Внести изменения в приказ НИЦ «Курчатовский институт» от 29 декабря 2015 г. № 1801 «Об учетной политике НИЦ «Курчатовский институт», изложив приложение № 2 «Положение об учетной политике для целей налогового учета федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт» (далее – Положение) в редакции согласно приложению к настоящему приказу.

2. Применить изменения, внесенные настоящим приказом, при формировании показателей бухгалтерского учета, начиная с 1 января 2025 года.

3. Возложить контроль исполнения настоящего приказа на главного бухгалтера Центра Жукову О.В.

Заместитель директора
по экономике, финансам
и цифровой трансформации



А.В. Нарукавников

Приложение
к приказу
НИЦ «Курчатовский институт»
от «09» 12 2025 г. № 5014

«Приложение № 2
к приказу
НИЦ «Курчатовский институт»
от «29» декабря 2015 г. № 1801

**ФЕДЕРАЛЬНОЕ ГОСУДАРСТВЕННОЕ БЮДЖЕТНОЕ УЧРЕЖДЕНИЕ
«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ ЦЕНТР
«КУРЧАТОВСКИЙ ИНСТИТУТ»**

**Положение об учетной политике для целей налогового учета
федерального государственного бюджетного учреждения
«Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт»**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ВВЕДЕНИЕ	3
ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ.....	3
ОРГАНИЗАЦИЯ ИСЧИСЛЕНИЯ И УПЛАТЫ НАЛОГОВ, СБОРОВ, СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ	4
РЕГИСТРЫ НАЛОГОВОГО УЧЕТА	5
1. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	7
Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль	7
Доходы и расходы.....	8
Резервы	13
2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ	16
ПРИЛОЖЕНИЕ: ФОРМЫ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ	20

ВВЕДЕНИЕ

Общие сведения

Положение об учетной политике для целей налогового учета федерального государственного бюджетного учреждения «Национальный исследовательский центр «Курчатовский институт» (далее – Положение) является внутренним нормативным документом, устанавливающим единую совокупность принципов, правил и способов, определяющих методологию и организацию исчисления и уплаты налогов, сборов и обязательных страховых взносов в НИЦ «Курчатовский институт» (далее – Центр).

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 жизни в течение налогового периода с целью определения налоговой базы по налогам, плательщиком которых является Центр;

- 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 представление информации для целей бюджетной, бухгалтерской и оперативной управленческой отчетности;

- обеспечение возможности планирования налоговых платежей.

Настоящее Положение сформировано на основании следующих законодательных и нормативных документов:

- Налоговый кодекс Российской Федерации (далее – НК РФ);

- Гражданский кодекс Российской Федерации (далее – ГК РФ);

- Трудовой кодекс Российской Федерации (далее – ТК РФ);
- Постановление Правительства Российской Федерации от 26.12.2011 № 1137 «О формах и правилах заполнения (ведения) документов, применяемых при расчетах по налогу на добавленную стоимость»

Настоящее Положение и приложения к нему утверждаются приказом руководителя Центра и последовательно применяются с 1 января 2020 года.

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

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

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.

Организация исчисления и уплаты налогов, сборов, страховых взносов

Основным видом деятельности Центра являются научные исследования и разработки в области естественных и технических наук. Ведение учета налогов и сборов осуществляет отдел методологии, налоговой и бухгалтерской отчетности, входящий в структуру бухгалтерии Центра.

Ведение учета страховых взносов по обязательному социальному страхованию, налогу на доходы физических лиц осуществляет отдел учета труда и заработной платы; налога на имущество, земельного налога - отдел учета ОС, НМА и ТМЦ.

Центр является плательщиком следующих налогов и страховых взносов:

- налог на добавленную стоимость;
- налог на прибыль;
- водный налог;
- государственная пошлина;
- транспортный налог;
- земельный налог;

- налог на имущество;
- таможенные сборы и пошлины;
- плата за негативное воздействие на окружающую среду;
- страховые взносы.

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

Центр 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.

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

Центр исчисляет налоговую базу по итогам каждого налогового периода на основе данных регистров бухгалтерского и/или налогового учета 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 корректируются налоговые обязательства отчетного периода, 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.

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

Регистры налогового учета

Налоговый учет ведется на основании первичных документов, данные из которых группируются:

- в регистрах бухгалтерского учета;
- в специально разработанных регистрах налогового учета.

Налоговый учет ведется на основании регистров бухгалтерского учета, дополняемых при необходимости дополнительной информацией.

Основанием для записи в регистрах налогового учета являются данные первичных учетных документов, включая бухгалтерские справки. Требования к составу обязательных реквизитов, которые должен содержать первичный учетный документ, содержатся в ст. 9 Закона от 06.12.2011 № 402-ФЗ «О бухгалтерском учете». Документы, оформленные с нарушением вышеприведенных требований, к учету не принимаются.

Основанием для записи в регистрах налогового учета могут являться также данные бухгалтерского учета в случае, если порядок группировки и учета объектов и хозяйственных операций для целей налогообложения, предусмотренный главой 25 НК РФ, соответствует порядку группировки и отражения их в бухгалтерском учете.

Регистры налогового учета формируются нарастающим итогом с начала года. Печать налоговых регистров производится один раз в год по состоянию на 31 декабря каждого года.

Регистры учета страховых взносов и по налогу на доходы физических лиц ведутся в электронном виде по утвержденной форме.

Формы регистров, применяемых для ведения налогового учета, приведены в Приложении № 1 к настоящему Положению.

Работник отдела методологии, налоговой и бухгалтерской отчетности по необходимости, но не реже одного раза в месяц формирует запрос в налоговый орган в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика о предоставлении справки о наличии по состоянию на дату формирования справки положительного, отрицательного или нулевого сальдо единого налогового счета налогоплательщика, справки о принадлежности сумм денежных средств, перечисленных в качестве единого налогового платеж, и справки об исполнении обязанности по уплате налогов, сборов, пеней, штрафов, процентов по состоянию на дату формирования справки на основании данных налогового органа в электронной форме по телекоммуникационным каналам связи или через личный кабинет налогоплательщика в порядке, установленном федеральным органом исполнительной власти, уполномоченным по контролю и надзору в области налогов и сборов.

1. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

Порядок исчисления и уплаты налога на прибыль

Раздельный учет доходов и расходов в случаях, предусмотренных главой 25 НК РФ, ведется путем обособления соответствующих доходов и расходов в регистрах бухгалтерского учета.

Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года. По итогам отчетного периода уплачиваются квартальные авансовые платежи.

По месту нахождения обособленных подразделений налог (авансовый платеж) рассчитывается исходя из доли прибыли, приходящейся на обособленное подразделение. Она определяется как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников и остаточной стоимости амортизируемого имущества, определенной согласно п. 1 ст. 257 НК РФ, в целом по учреждению.

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 НДС) и суммой фактически осуществленных расходов, связанных с ведением приносящей доход деятельности.

Убытки от приносящей доход деятельности Центра подлежат перенесению на будущее в порядке, предусмотренном ст. 283 НК РФ.

При этом перенос убытков на будущее производится с учетом особенностей, предусмотренных:

- ст. 268 НК РФ – для убытков от реализации амортизируемого имущества;
- ст. 279 НК РФ – для убытков от реализации прав требования;
- ст. 280 НК РФ – для убытков от операций с ценными бумагами.

Доходы и расходы

Доходы и расходы признаются по методу начисления.

При установленном методе начисления доходы признаются в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они возникли, независимо от фактического поступления денежных средств, имущества или имущественных прав. Доход от реализации работ (услуг) с длительным (более одного налогового периода) технологическим циклом в случае, если условиями заключенных договоров не предусмотрена поэтапная сдача работ (услуг), признается путем распределения этого дохода между отчетными периодами в той пропорции, в которой распределены по отчетным периодам затраты на исполнение сделки.

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

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.

Доходы, полученные от сдачи имущества в аренду (субаренду), включаются в состав внереализационных доходов и учитываются в порядке, установленном для признания указанных доходов.

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

Датой реализации услуг признается дата оказания этих услуг.

Дата реализации по договорам представления имущества в аренду и условным арендным платежам – последний день каждого месяца.

Дата реализации по лицензионным договорам – последний день квартала.

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.

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

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 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 и общехозяйственные расходы Центра, не имеющие привязки к конкретному хозяйственному договору.

К накладным и общехозяйственным расходам могут быть отнесены следующие затраты Центра:

оплата труда и начисления на оплату труда, в том числе:

- заработная плата;
- пособия за первые три дня временной нетрудоспособности за счет средств работодателя;

- оплата среднего заработка во время нахождения в командировке;
- 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;
- организационные взносы за участие в конференциях, семинарах и других научных мероприятиях;
- налоги и сборы в соответствии с законодательством Российской Федерации;
- научно-исследовательские, опытно-конструкторские и опытно-технологические, геологоразведочные работы, услуги по типовому проектированию, по договорам комиссии, поручения;
- вневедомственная (в том числе пожарная) охрана, охранная и пожарная 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;
- амортизация объектов ОС и НМА (приобретенных за счет внебюджетных средств), находящихся в эксплуатации АУП;
- расходы на приобретение канцелярских и хозяйственных товаров;
- прочие 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.

Состав материальных расходов и стоимость товарно-материальных ценностей, включаемых в материальные расходы, определяются 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 стоимости единицы запасов.

Стоимость имущества, перечисленного в пп. 3 п. 1 ст. 254 НК РФ (не являющегося амортизируемым), включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода такого имущества в эксплуатацию.

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 Российской Федерации, трудовыми договорами (контрактами) и (или) коллективными договорами.

Расходы на оплату труда формируются согласно ст. 255 НК РФ.

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

По всем объектам амортизируемого имущества применяется линейный метод начисления амортизации.

Амортизационная премия не применяется.

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

Если в результате модернизации (реконструкции, технического перевооружения) произошло улучшение нормативных показателей функционирования объекта основных средств, организация увеличивает срок полезного использования этого объекта.

Увеличение срока полезного использования осуществляется только в пределах сроков, установленных для той амортизационной группы, в которую ранее было включено это основное средство.

Для определения суммы прямых расходов, относящихся к расходам текущего отчетного (налогового) периода, из общей суммы прямых расходов, осуществленных в отчетном (налоговом) периоде, исключается сумма прямых расходов, приходящаяся на остатки незавершенного производства.

К незавершенному производству (далее – НЗП) учреждения относится незаконченная научно-техническая продукция, другие работы и услуги. Стоимость НЗП состоит из затрат, произведенных непосредственно учреждением, и затрат по работам, выполненным сторонними учреждениями и предприятиями по контрагентским договорам (соисполнителями). Затраты соисполнителей в составе НЗП учитываются по договорным ценам принятых работ, услуг по контрагентским договорам.

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

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

При реализации имущества, товаров и имущественных прав доходы от таких операций уменьшаются на стоимость реализованного имущества, товаров и 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 стоимости единицы товара.

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).

Резервы

Резерв 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.

В целях равномерного учета предстоящих расходов на оплату отпусков работников Центра создает резерв предстоящих расходов на оплату отпусков 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 суммы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование, 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 (далее – обязательные страховые взносы в фонды), которые будут начислены 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, расчетных данных Департамента по экономике и финансам, плана финансово-хозяйственной деятельности, графика отпусков на предстоящий 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 не включаются.

По состоянию на последний день календарного года Центр проводит инвентаризацию резерва расходов на оплату отпусков. Неиспользованные на последний день календарного года суммы резерва по приносящей доход деятельности включаются в состав налоговой базы текущего налогового периода (в качестве внереализационных доходов).

Неиспользованная сумма резерва отпусков от приносящей доход деятельности 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 суммы обязательных страховых взносов в фонды с этих расходов) и расходов на предстоящую оплату неиспользованных в отчетном году законодательно предусмотренных отпусков (включая суммы обязательных страховых взносов в фонды с этих расходов).

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 по приносящей доход деятельности, а также суммы обязательных страховых взносов в фонды с этих расходов.

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 суммы обязательных страховых взносов в фонды с этих расходов), по которым ранее резерв не создавался.

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 Центр не производит.

Резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию

Центр не создает резерв по гарантийному ремонту и гарантийному обслуживанию.

Резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств

Центр не создает резерв предстоящих расходов на ремонт основных средств. Расходы на ремонт включаются в состав прочих расходов в размере фактических затрат в том отчетном (налоговом) периоде, в котором они были осуществлены.

Резервы по сомнительным долгам

Центр не создает резерв по сомнительным долгам.

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

Резерв по претензиям и искам

В рамках статьи 267.3 Налогового Кодекса РФ формируется резерв по претензиям, искам на основании предъявленных претензий, по которым предполагается досудебное урегулирование и уведомлений о принятии иска к судебному производству.

- по оспоримым претензионным требованиям, по которым субъектом учета предполагается досудебное урегулирование, - на дату получения претензионного требования;

- по оспоримым исковым требованиям, по которым субъектом учета не предполагается досудебное урегулирование, - на дату уведомления субъекта учета о принятии иска к судебному производству.

Резерв по претензиям, искам признается в полной сумме претензионных требований и исков. Сумма отчислений в резерв включается в состав внереализационных расходов на последнее число отчетного (налогового) периода.

Предельный размер отчислений в резерв предстоящих расходов не может превышать 20 процентов от суммы доходов отчетного (налогового) периода, учитываемых при определении налоговой базы. Оплата предъявленных претензионных требований и судебных исков, в отношении которых создан резерв, осуществляется за счет средств резерва.

Аналитический учет ведется по каждому претензионному требованию и судебному разбирательству.

2. МЕТОДИЧЕСКИЕ ОСНОВЫ ВЕДЕНИЯ НАЛОГОВОГО УЧЕТА ПО НАЛОГУ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ

В целях исчисления НДС Центр ведет отдельный учет операций, подлежащих налогообложению, и операций, не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения).

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

- реализация товаров (работ, услуг), за исключением подакцизных товаров, реализуемых (выполненных, оказанных) 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 бюджетной системы Российской Федерации, средств Российского фонда фундаментальных исследований, Российского фонда технологического развития и фондов поддержки научной, научно-технической, инновационной деятельности, созданных для этих целей в соответствии с Федеральным законом от 23 августа 1996 года № 127-ФЗ «О науке и государственной научно-технической политике»; выполнение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ организациями, осуществляющими образовательную деятельность, и научными организациями на основе хозяйственных договоров в соответствии с пп. 16 п. 3 ст. 149 НК РФ;

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

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

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.

Центр в каждом налоговом периоде осуществляет отдельный учет сумм НДС по приобретенным ценностям, используемым для производства продукции (работ, услуг), облагаемой и необлагаемой НДС.

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 НДС;

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

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 расходам, связанным с деятельностью как облагаемой, так и необлагаемой НДС, относятся накладные расходы и общехозяйственные, не имеющие привязки к конкретному виду внебюджетной деятельности (хозяйственному договору) учреждения.

Перечень накладных и общехозяйственных расходов указан в разделе 1 «Методические основы ведения налогового учета по налогу на прибыль».

Расчеты по налоговым вычетам по НДС ведутся на счете бухгалтерского учета 2.210.10.000 «Расчеты по налоговым вычетам по НДС».

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»;

3) «Расчеты по НДС по авансам уплаченным».

Счет предназначен для учета:

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

- расчетов по суммам НДС, 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;

- расчетов по суммам на добавленную стоимость, по перечисленным оплатам в счет предстоящих поставок товаров (выполненных работ, оказанных услуг), передачи имущественных прав.

Сумма входящего НДС, приходящаяся на продукцию (работы, услуги), не облагаемую НДС и подлежащая включению в стоимость товаров (работ, услуг), рассчитывается по формуле:

$$\begin{array}{l} \text{Сумма входящего НДС,} \\ \text{приходящаяся на продукцию} \\ \text{(работы, услуги),} \\ \text{не облагаемую налогом,} \\ \text{включаемая в стоимость} \\ \text{товаров (работ, услуг)} \end{array} = \begin{array}{l} \text{Общая сумма} \\ \text{НДС, подлежащая} \\ \text{распределению} \end{array} \times \frac{\begin{array}{l} \text{Выручка от реализации продукции,} \\ \text{работ, услуг, не облагаемых} \\ \text{(освобождаемых от) НДС} \end{array}}{\text{Общая сумма выручки}}$$

Центр не применяет право (установленное последним абзацем п. 4 ст. 170 НК РФ) на распределения 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.

Вычеты сумм НДС по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым исключительно для производства продукции, реализуемой на экспорт (для операций, облагаемых по ставке 0%), производятся в полном объеме при представлении в налоговые органы соответствующих документов в порядке и на условиях, которые предусмотрены ст. 165 НК РФ.

Выписку счетов-фактур по авансам, полученным от покупателей, по реализованным товарам (работам, услугам), формирование книг покупок и книг продаж осуществляют работники договорного отдела Бухгалтерии Центра по структурным подразделениям Центра.

Формирование и представление налоговой декларации по НДС осуществляет работник отдела методологии, налоговой и бухгалтерской отчетности Бухгалтерии Центра.

ПРИЛОЖЕНИЕ: ФОРМЫ НАЛОГОВЫХ РЕГИСТРОВ

Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр Курчатовский институт " ИНН 7734111035

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Форма регистра налогового учета НИЦ Курчатовский институт"
Доходы от реализации

Доходы от реализации _____
вид дохода

Период отчета _____

№ п/п	Период	Документ	Содержание	Дебет		Кредит		Сумма дохода с НДС	Ставка НДС	Сумма НДС (руб.)	Сумма дохода без НДС
				Аналитика	Счет	Аналитика	Счет				
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12=9-11

Главный бухгалтер _____

Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр Курчатовский институт " ИНН 7734111035

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Форма регистра налогового учета НИЦ Курчатовский институт"
Внереализационные доходы (расходы)

Период отчета _____

№ п/п	Период	Документ	Содержание	Дебет		Кредит		Сумма	
				Аналитика	Счет	Аналитика	Счет	9	10
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

Главный бухгалтер _____

Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр Курчатовский институт" ИНН 7734111035

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Форма регистра налогового учета НИЦ Курчатовский институт"
по расходам на амортизацию

Вид расхода _____

Статья расхода _____

Период отчета _____

ИФО	Бухгалтерский учет				Налоговый учет			
	Остаток на дата	период		Остаток на дата	Остаток на дата	период		Остаток на дата
		Начислено	Списано			Начислено	Списано	
Наименование ОС/МЗ								
Статья расхода								

Главный бухгалтер _____

Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр Курчатовский институт" ИНН 7734111035

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Форма регистра налогового учета НИЦ Курчатовский институт"
Расходы (прямые / косвенные)

Вид расхода _____

Период отчета _____

Период	Документ	Операция	Дебет			Кредит			Текущее сальдо
			Аналитика	Счет		Аналитика	Счет		
Сальдо на начало									
Обороты за период и сальдо на конец									

Главный бухгалтер _____

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Форма регистра налогового учета НИЦ "Курчатовский институт"
Сведения о выручке по отгрузке и прочих доходах за _____ квартал _____ года

(в рублях)

Подразделение	Период	Сумма выручки всего с НДС	Сумма выручки всего без НДС	В том числе											Справочно							
				Сумма облагаемой выручки по ставке 20 %		Сумма облагаемой по ставке 0% выручки	Сумма выручки от реализации дома НДС не облагается налоговым агентом	Сумма необлагаемой НДС выручки										Медицинск ие услуги (КФО 7)	Сумма необлагаемой НДС техпомощи	Целевое финансирование, гранты		Возмещение коммунальных расходов, в соответствии с договорами аренды
				Сумма НДС	Сумма без НДС	ст.165 НК	п.3.1 ст.166 НК	код 1011212 (ст.149 п.2 пп.26НК)	код 1010245 (ст.149 п.2 пп.14НК)	код 1010243 (ст.149 п.2 пп.12НК)	код 1010256 (ст.149 п.2 пп.26НК)	код 1010285 (ст.149 п.3 пп.9НК)	код 1010294 (ст.149 п.3 пп.16НК)	код 1010812 (ст.148 НК)	код 1010211 (ст.149 п.2 пп.2НК)	код 1010253 (ст.149 п.3 пп.19НК)	в том числе НИОКР (код 1010294)	в том числе прочие (код 1010616)				
1	2	3=4+5	4=6+7+8+9+10+11+12+13+14+15	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	18a	19			
	месяц																					
	квартал	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
	месяц																					
	месяц																					
Итого	квартал	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

Главный бухгалтер _____

Федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр "Курчатовский институт"
ИНН 7734111035

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

Форма регистра налогового учета НИЦ "Курчатовский институт"
Расчет процента облагаемой и необлагаемой НДС выручки в общем объеме выручки для распределения НДС
за _____ квартал _____ года

Сумма облагаемого НДС оборота			Сумма необлагаемого НДС оборота				Сумма выручки от реализации лома	Сумма облагаемого и необлагаемого оборота	% в общем обороте		Справочно	НДС текущего периода			
всего	в том числе		всего	в том числе			НДС исчисляется налоговым агентом		облагаемо о оборота	необлагае мого оборота	% облагаемого оборота по нулевой ставке ст.165 НК в общем облагаемом обороте	всего	к вычету	в себестои мости	справочно (нулевая ставка в сумме к вычету)
	выручка, облагаемая по ставке 10% и 20%	выручка, облагаемая по ставке 0%		необлагаемой НДС выручки	целевые средства	необлагаемой НДС техпомощи		Сумма без НДС							
1=2+3	2	3	4=5+6+7	5	6	7	8	9=1+4	10=1/9	11=4/9	12=3/1	13	14=13*10	15=13*11	16=13*12
осн. декл.															

Главный бухгалтер _____

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

НАЛОГОВЫЙ РЕГИСТР ПО РАСЧЕТУ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Подразделение

Период

Анализ счета				Прямые расходы	Косвенные расходы	ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ	Себестоимость реализованного амортизируемого имущества	Себестоимость реализованного прочего имущества	НЕ ОБЪЕКТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ
Кор. Счет	КФО	КЭК	Аналитика: ВИД ЗАТРАТ / НОМЕНКЛАТУРА/ ПРОЧИЕ ОБЪЕКТЫ УЧЕТА	Сумма Кредит	Анализ счета 109.60				
Группировка: кэ, вид затрат. Отбор: подразделение, кфо 2, кор. Счет 401.10, НОМЕНКЛАТУРА не в списке: ГОСОБОРОНЗАКАЗ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ (ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ), ГОСОБОРОНЗАКАЗ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ (ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ), ПРОЧИЕ ОБЪЕКТЫ УЧЕТА не в списке: КНРЦ, КНРП									
401.10	2		Зарботная плата ВСЕГО: из них:						
		211	211-01 Зарботная плата						
			211-04 Резерв отпуска						
			211-09 Средний заработок по командировке						
		212	Прочие несоциальные выплаты персоналу в денежной форме ВСЕГО:						
		213	Начисления на выплаты по оплате труда ВСЕГО:						
			213-01 Страховые взносы						
			213-03 Страховые взносы резерв отпуска						
			213-04 СНСП						
			213-05 СНСП с резерва отпуска						
			213-08 Страховые взносы на сверхнормативные командировочные						
			213-09 Страховые взносы на средний по командировке						
			213-10 СНСП средней командировка						
			213-11 СНСП на сверхнормативные командировочные						
		221	Услуги связи ВСЕГО:						
		222	Транспортные услуги ВСЕГО:						
		223	Коммунальные услуги ВСЕГО:						
		224	Арендная плата за пользование имуществом ВСЕГО:						
		225	Работы, услуги по содержанию имущества ВСЕГО:						
			Прочие работы, услуги ВСЕГО: из них:						
			226-01 Внештатная з/плата						
			226-04 Проживание по командировке						
			226-07 Страховой полис проезд по билету						

226	226-09	Проживание по командировке (иностранные государства)								
	226-13	Страхование								
	226-15	Услуги сторонних орг. НИОКР и НИР								
	226-16	Страховые взносы виситатная з/плата								
	226-19	Проезд по командировке								
	226-23	Проживание по командировкам (сверх нормы)								
	226-24	Проживание по командировкам за счет ПФХД								
	226-27	Проезд по командировке (иностраные государства)								
	227	Страхование ВСЕГО:								
	229	Арендная плата за пользование земельными участками ВСЕГО:								
	266	Социальные пособия и компенсации персоналу в денежной форме ВСЕГО:								
	271	Амортизация ВСЕГО: из них:								
		310-02	Затраты на приобретение ОС							
		310-03	Амортизация ОС							
		320-01	Амортизация НМА							
		340-15	ОС до 10 000руб							
		340-16	ОС до 100 000 руб с 2018							
		Амортизация ОС								
	272	Расходование материальных запасов ВСЕГО:								
	291	Налоги, пошлины и сборы ВСЕГО:								
297	Иные выплаты текущего характера организациям ВСЕГО: из них:									
	290-06	Резерв универсального обслуживания								
297	Накладные расходы Подразделения									
	Накладные расходы Центра									

Группировка: номенклатура

Отбор: подразделение, кфо 2,

НОМЕНКЛАТУРА в списке: ГОСОБОРОНЗАКАЗ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ (ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ), ГОСОБОРОНЗАКАЗ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ (ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ),

401.10	2	Без отбора	ГОСОБОРОНЗАКАЗ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ (ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ)						
			ГОСОБОРОНЗАКАЗ НАКЛАДНЫЕ РАСХОДЫ ПОДРАЗДЕЛЕНИЯ (ОБЩЕПРОИЗВОДСТВЕННЫЕ РАСХОДЫ)						

Группировка: прочие объекты учета

Отбор: подразделение, кфо 2,

ПРОЧИЕ ОБЪЕКТЫ УЧЕТА в списке: КНРЦ, КНРП

401.10	2	Без отбора	КНРЦ						
			КНРП						

ИТОГО

Кор. Счет	КФО	КЭК	Сумма Дебет	Анализ счѣта 401.10						
Группировка: кЭК, Отбор: подразделение, кфо 2, КЭК 131, ПРОЧИЕ ОБЪЕКТЫ УЧЕТА не равно - ПРИБЫЛЬ										
105.27 105.37 105.38	2	131	Себестоимость готовой продукции							
Группировка: кЭК, прочие объекты учета Отбор: подразделение, кфо 2, КЭК в группе - 170, ПРОЧИЕ ОБЪЕКТЫ УЧЕТА не равно - ПРИБЫЛЬ										
201.23 201.27	2	171	Переоценка валютного счѣта							
204.00		172	реализация активов, продажа доли							
101.00 102.00		172	себестоимость реализованных мз							
105.00		172	себестоимость реализованных мз							
101.00 104.00		172	перемещение, реклассификация ОС п.9 174н							
205.00 209.00		173	Списание безнадежной к взысканию задолженности							
209.41		174	Выпадающие доходы							
205.00 302.00 401.40		176	Переоценка активов и обязательств							
ИТОГО										

Кор. Счет	КФО	КЭК	Сумма Дебет	Анализ счета 401.20						
Группировка: кэк, вид затрат										
Отбор: подразделение, кфо 2, прочие объекты учета в списке - ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ, ВНЕРЕАЛИЗАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/РАСХОДЫ/ТЕХНОПАРК										
208.26		226	226-05 Комиссия банка							
302.26			290-16 Резерв по претензиям и искам							
401.60		291	290-01 Госпошлина							
303.05			290-02 Налоги							
109.80		291	290-09 Штрафы и пени по налогам и сборам							
303.00			290-16 Резерв по претензиям и искам							
401.60		293	290-01 Госпошлина							
302.93			290-14 Штрафы и пени за нарушение условий договора							
302.93			290-16 Резерв по претензиям и искам							
401.60		297	290-16 Резерв по претензиям и искам							
401.60										
ИТОГО										

Расчет налога	Расход итого	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Доход итого	0,00						

Период	Налогооблагаемая база	0
	Налог на прибыль	0
	Налог на прибыль в федеральный бюджет	0
	Налог на прибыль в бюджет субъекта	0

Год	1 квартал	2 квартал	3 квартал	4 квартал	ИТОГО
Налогооблагаемая база	0	0	0	0	0
Налог на прибыль	0	0	0	0	0
Налог на прибыль в федеральный бюджет	0	0	0	0	0
Налог на прибыль в бюджет субъекта	0	0	0	0	0

Единица измерения: рубль (код по ОКЕИ 383)

ПОКАЗАТЕЛИ ДЛЯ РАСЧЕТА ДОЛИ ПРИБЫЛИ ОБОСОБЛЕННЫХ ПОДРАЗДЕЛЕНИЙ за 20_ год

Среднесписочная численность	Учреждение в целом	Наименование обособленного подразделения	Наименование обособленного подразделения	Наименование обособленного подразделения	Наименование обособленного подразделения		
КПП							
ОКТМО							
январь							
февраль							
март							
1 квартал ____ г.							
апрель							
май							
июнь							
Полугодие ____ г.							
июль							
август							
сентябрь							
9 месяцев ____ г.							
октябрь							
ноябрь							
декабрь							
Год ____							
УССЧ 1 квартал							
УССЧ полугодие							
УССЧ 9 месяцев							
УССЧ год							

Остаточная стоимость ОС	Учреждение в целом	Наименование обособленного подразделения	Наименование обособленного подразделения	Наименование обособленного подразделения	Наименование обособленного подразделения		
на 01.01.							
на 01.02.							
на 01.03.							
на 01.04.							
на 01.05.							
на 01.06.							
на 01.07.							
на 01.08.							
на 01.09.							
на 01.10.							
на 01.11.							
на 01.12.							
на 01.01.							
Остаточная стоимость ОС за 1 квартал ____ г.							
Остаточная стоимость ОС за полугодие ____ г.							
Остаточная стоимость ОС за 9 месяцев ____ г.							
Остаточная стоимость ОС за ____ год							
УОСАИ 1 квартал							
УОСАИ полугодие							
УОСАИ 9 месяцев							
УОСАИ год							
Доля ОП = (УССЧ + УОСАИ) / 2*100	1 квартал						
Доля ОП = (УССЧ + УОСАИ) / 2*100	полугодие						
Доля ОП = (УССЧ + УОСАИ) / 2*100	9 месяцев						
Доля ОП = (УССЧ + УОСАИ) / 2*100	год						

Главный бухгалтер _____

Справочно:

УССЧ - удельный вес среднесписочной численности работников обособленных подразделений в общей среднесписочной численности

УОСАИ - удельный вес остаточной стоимости амортизируемого имущества обособленных подразделений в общей остаточной стоимости основных средств

Доля ОП - доля прибыли обособленных подразделений

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель учреждения
(уполномоченное лицо)

Заместитель директора по
экономике, финансам и
цифровой трансформации
(должность)

(подпись)

Нарукавников А. В.
(расшифровка подписи)

" 04 " декабря 20 24 г.

Решение № 0000-000019
о проведении инвентаризации

от " 04 " декабря 20 24 г.

федеральное государственное бюджетное учреждение "Национальный исследовательский центр
"Курчатовский институт"

Учреждение

Обособленное подразделение
Структурное подразделение

ЦЕНТР

Главный администратор
бюджетных средств (Учредитель)
Наименование бюджета

Федеральное государственное бюджетное учреждение «Национальный исследовательский центр
«Курчатовский институт»
Федеральный бюджет

Основания (случай, цели)
проведения инвентаризации

Перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года)

Акты, определяющие порядок проведения
инвентаризации

(наименование)

№

дата

(наименование)

№

дата

Форма по ОКУД
Дата
по Сводному
реестру
по Сводному
реестру

КОДЫ	
0510439	Дата
04.12.2024	00100595

Глава по БК
по ОКТМО

595
00000001

1. Провести инвентаризацию согласно настоящему решению в отношении следующих объектов бухгалтерского учета

Код строки	Группа объектов, подлежащих инвентаризации		Ответственное лицо или ответственное лицо группы лиц (при наличии)		Дата, по состоянию на которую проводится инвентаризация	Срок проведения инвентаризации		Номер инвентаризационной комиссии / номер рабочей инвентаризационной комиссии	Место/подразделение проведения инвентаризации	Примечание
	наименование	код счета*	фамилия, имя, отчество (при наличии)	должность		дата начала	дата окончания			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
001	Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	0.103.11.000	Коваль Николай Михайлович	Специалист	31.12.2024	09.01.2025	17.01.2025	1/00	123182, Москва г, Академика Курчатова пл, дом № 1, Бухгалтерия Центра	
002	Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	0.103.11.000	Тареева Елена Александровна	Техник	31.12.2024	09.01.2025	17.01.2025	1/00	123182, Москва г, Академика Курчатова пл, дом № 1, Бухгалтерия Центра	
003	Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	0.103.11.000	Ретивов Василий Михайлович	Заместитель директора	31.12.2024	09.01.2025	17.01.2025	1/00	123182, Москва г, Академика Курчатова пл, дом № 1, Бухгалтерия Центра	
004	Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	0.103.11.000	Семины Юрий Федорович	Старший научный сотрудник	31.12.2024	09.01.2025	17.01.2025	1/00	123182, Москва г, Академика Курчатова пл, дом № 1, Бухгалтерия Центра	
005	Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	0.103.11.000	Минеев Андрей Владимирович	Руководитель базы отдыха	31.12.2024	09.01.2025	17.01.2025	1/00	123182, Москва г, Академика Курчатова пл, дом № 1, Бухгалтерия Центра	
006	Земля (земельные участки) - недвижимое имущество учреждения	0.103.11.000	Писарев Андрей Валерьевич	Руководитель обособленного подразделения	31.12.2024	09.01.2025	17.01.2025	1/00	123182, Москва г, Академика Курчатова пл, дом № 1, Бухгалтерия Центра	

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Налоговые вычеты не заявлялись

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 45372000 /773401001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% (Оплата труда (основная налоговая база))

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база:	Налог к начислению
Месяц налогового периода: Январь										
09.01.2025										
27.01.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Февраль										
31.01.2025										
27.02.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Март										
28.02.2025										
27.03.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Апрель										
31.03.2025										
25.04.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Май										
30.04.2025										
27.05.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Июнь										
31.05.2025										
27.06.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база:	Налог к начислению
Месяц налогового периода: Июль										
30.06.2025										
18.07.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Август										
31.07.2025										
27.08.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Сентябрь										
12.09.2025										
26.09.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Октябрь										
30.09.2025										
27.10.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Ноябрь										
31.10.2025										
27.11.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
Месяц налогового периода: Декабрь										
30.11.2025										
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
10.01.2025	09.01.2025	13%	
27.01.2025	27.01.2025	13%	
12.02.2025	31.01.2025	13%	
27.02.2025	27.02.2025	13%	
12.03.2025	28.02.2025	13%	
27.03.2025	27.03.2025	13%	
11.04.2025	31.03.2025	13%	
27.10.2025	27.10.2025	13%	
12.11.2025	31.10.2025	13%	
27.11.2025	27.11.2025	13%	
12.12.2025	30.11.2025	13%	

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
10.01.2025	10.01.2025	13%		28.01.2025
27.01.2025	27.01.2025	13%		05.02.2025
12.02.2025	12.02.2025	13%		28.02.2025
27.02.2025	27.02.2025	13%		05.03.2025
12.03.2025	12.03.2025	13%		28.03.2025
27.03.2025	27.03.2025	13%		05.04.2025
11.04.2025	11.04.2025	13%		28.04.2025
27.10.2025	27.10.2025	13%		05.11.2025
12.11.2025	12.11.2025	13%		28.11.2025
27.11.2025	27.11.2025	13%		05.12.2025

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачтенные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
45372000 / 773401001	13%							

(дата)

(должность)

(фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)

3. ПРАВО НА НАЛОГОВЫЕ ВЫЧЕТЫ, ПРЕДУСМОТРЕННЫЕ СТАТЬЕЙ 218, ПОДПУНКТАМИ 4 И 5 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 219, ПОДПУНКТОМ 2 ПУНКТА 1 СТАТЬИ 220 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

Сумма дохода, облагаемого по ставке 13% с предыдущего места работы _____

Налоговые вычеты не заявлялись

4. РАСЧЕТ НАЛОГОВОЙ БАЗЫ И НАЛОГА НА ДОХОДЫ ФИЗИЧЕСКОГО ЛИЦА ПО КОДУ ОКТМО/КПП 45372000 /773401001

Расчет налога на доходы физического лица по ставке 13% + 15-22% с превышения предела (Оплата труда (основная налоговая база))

Доходы и вычеты, предусмотренные статьями 214.1, 217 и 221 Налогового кодекса Российской Федерации

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ по ставкам	Налог к начислению по ставкам
Месяц налогового периода: Январь										
10.01.2025		10.01.2025	10.01.2025	2000						
27.01.2025		27.01.2025	27.01.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	-
									20%	-
									22%	-
Месяц налогового периода: Февраль										
31.01.2025		12.02.2025	12.02.2025	2000						
27.02.2025		27.02.2025	27.02.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-
Месяц налогового периода: Март										
27.02.2025		12.03.2025	12.03.2025	2750						
27.03.2025		27.03.2025	27.03.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	-
									20%	-
									22%	-

Месяц налогового периода: Апрель										
31.03.2025		11.04.2025	11.04.2025	2000						
25.04.2025		25.04.2025	25.04.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-

Месяц налогового периода: Май										
17.04.2025		12.05.2025	12.05.2025	2000						
31.05.2025		31.05.2025	31.05.2025	2510						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ по ставкам	Налог к начислению по ставкам
-----------------	--	--	-----------------------	------------	--------------	------------	--------------	-------------------------	-----------------------------------	-------------------------------

Месяц налогового периода: Июнь										
01.06.2025		11.06.2025	11.06.2025	2012						
27.06.2025		27.06.2025	27.06.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-

Месяц налогового периода: Июль										
30.06.2025		11.07.2025	11.07.2025	2000						
25.07.2025		25.07.2025	25.07.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-

Месяц налогового периода: Август										
31.07.2025		12.08.2025	12.08.2025	2000						
27.08.2025		27.08.2025	27.08.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ по ставкам	Налог к начислению по ставкам
Месяц налогового периода: Сентябрь										
31.08.2025		12.09.2025	12.09.2025	2000						
26.09.2025		26.09.2025	26.09.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-

Месяц налогового периода: Октябрь										
27.10.2025		27.10.2025	27.10.2025	2000						
31.10.2025		31.10.2025	31.10.2025	2017						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-

Месяц налогового периода: Ноябрь										
31.10.2025		12.11.2025	12.11.2025	2000						
27.11.2025		27.11.2025	27.11.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-

Дата начисления	Месяц, за который начислена оплата труда	Дата выплаты (передачи дохода в натуральной форме)	Дата получения дохода	Код дохода	Сумма дохода	Код вычета	Сумма вычета	Облагаемая сумма дохода	Налоговая база: всего/ по ставкам	Налог к начислению по ставкам
Месяц налогового периода: Декабрь										
24.11.2025		12.12.2025	12.12.2025	2000						
30.11.2025		12.12.2025	12.12.2025	2000						
Итого за месяц:										
Итого с начала налогового периода:										
									13%	
									15%	
									18%	
									20%	-
									22%	-

Исчислено налога

Дата получения дохода	Дата исчисления	Ставка	Сумма
10.01.2025	10.01.2025	13%	
27.01.2025	27.01.2025	13%	
12.02.2025	31.01.2025	13%	
27.03.2025	27.03.2025	13%	
11.04.2025	31.03.2025	13%	
11.04.2025	31.03.2025	15%	
25.04.2025	25.04.2025	15%	
25.04.2025	25.04.2025	18%	
12.05.2025	17.04.2025	18%	
12.05.2025	30.04.2025	18%	
27.05.2025	27.05.2025	18%	
31.05.2025	31.05.2025	18%	
14.07.2025	10.07.2025	18%	
25.07.2025	25.07.2025	18%	
12.08.2025	31.07.2025	18%	
27.08.2025	27.08.2025	18%	
12.09.2025	31.08.2025	18%	
26.09.2025	26.09.2025	18%	
12.11.2025	16.10.2025	18%	
12.11.2025	31.10.2025	18%	
12.12.2025	30.11.2025	18%	

Удержано налога

Дата получения дохода	Дата удержания	Ставка	Сумма	Срок перечисления
10.01.2025	10.01.2025	13%		28.01.2025
27.01.2025	27.01.2025	13%		05.02.2025
12.02.2025	12.02.2025	13%		28.02.2025
28.02.2025	12.03.2025	13%		28.03.2025
12.03.2025	12.03.2025	13%		28.03.2025
27.03.2025	27.03.2025	13%		05.04.2025
11.04.2025	11.04.2025	15%		28.04.2025
25.04.2025	25.04.2025	15%		05.05.2025
25.04.2025	25.04.2025	18%		05.05.2025
12.05.2025	12.05.2025	18%		28.05.2025
31.05.2025	11.06.2025	18%		28.06.2025
11.06.2025	11.06.2025	18%		28.06.2025
27.06.2025	27.06.2025	18%		05.07.2025
14.07.2025	14.07.2025	18%		28.07.2025
25.07.2025	25.07.2025	18%		05.08.2025
27.08.2025	27.08.2025	18%		05.09.2025
12.09.2025	12.09.2025	18%		28.09.2025
26.09.2025	26.09.2025	18%		05.10.2025
27.10.2025	27.10.2025	18%		05.11.2025
31.10.2025	12.11.2025	18%		28.11.2025
27.11.2025	27.11.2025	18%		05.12.2025

5. СУММЫ ПРЕДОСТАВЛЕННЫХ НАЛОГОВЫХ ВЫЧЕТОВ ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Код вычета	Сумма вычета

6. ОБЩИЕ СУММЫ ДОХОДА И НАЛОГА ПО ИТОГАМ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА

ОКТМО / КПП	Ставка налога	Общая сумма дохода	Налоговая база	Сумма налога исчисленная	Суммы зачетные (авансовые платежи, налог на прибыль по дивидендам)	Сумма налога удержанная	Сумма налога, излишне удержанная налоговым агентом	Сумма налога, не удержанная налоговым агентом
45372000 / 773401001	13%	2 400 000,00						
45372000 / 773401001	15%	2 600 000,00						
45372000 / 773401001	18%	2 000 000,00						

(дата)

(должность)

(Фамилия, Имя, Отчество)

(Подпись)