

Учётная политика для целей налогового учёта

1. Общие положения

1.1. Ответственным за постановку и ведение налогового учета в учреждении и филиалах является главный бухгалтер учреждения. Ведение налогового учета в учреждении осуществляет бухгалтерия учреждения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.2. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.3. Налоговый учет в учреждении ведется автоматизированным способом с применением программы 1С: Предприятие.

(Основание: ст. 313 НК РФ)

1.4. Регистры налогового учета ведутся на основе данных бухгалтерского учета. В качестве регистров налогового учета используются регистры бухгалтерского учета и самостоятельно разработанные учреждением регистры налогового учета.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.5. Налоговые регистры на бумажных носителях формируются учреждением ежеквартально.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.6. Ответственность за ведение налоговых регистров возлагается на главного бухгалтера.

(Основание: ст. 314 НК РФ)

1.7. 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 Налогового кодекса РФ.

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Код 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;

1.8. Учреждение резервы в соответствии со статьёй 324.1 Налогового кодекса РФ не создаёт по причине нецелесообразности.

1.9. Учреждением используется электронный способ представления налоговой отчетности в налоговые органы по телекоммуникационным каналам связи.

(Основание: ст. 80 НК РФ)

2. Методическая часть

2.1. Налог на прибыль организаций

2.1.1. Учреждение определяет доходы и расходы методом начисления.

(Основание: ст. ст. 271, 272 НК РФ)

2.1.2. Учет доходов и расходов осуществляется в регистрах налогового учета, разработанных учреждением и приведенных в Приложении №1 к настоящей Учетной политике.

Все доходы учреждения делятся на доходы от реализации товаров (работ, услуг) – собирается на счёте Н90.01, в том числе:

- выручка от реализации платных медицинских услуг и немедицинских услуг;

- выручка от реализации услуг по водоснабжению (жилой сектор пос.Ганино).

Внереализационные доходы – собираются на счёте Н.91.01, в том числе:

- выручка от аренды зданий (сооружений, оборудования)
- доходы, поступающие в порядке возмещения коммунальных и эксплуатационных расходов от арендаторов помещений.
- доходы, поступающие в порядке компенсации затрат бюджетов (в том числе от Военного-комиссариата)
- доходы от начисления ущерба от штрафов
- доходы в виде излишков, выявленных при инвентаризации
- доходы от начисления штрафных санкций контрагентам по договорам и госконтрактам.
- прочие доходы в соответствии со ст.250 НК РФ.

К внереализационным расходам относятся:

- расходы на содержание переданного в аренду имущества (коммунальные и иные расходы)
- суммы безнадёжных долгов (списанная дебиторская задолженность, не реальная ко взысканию)
- расходы в виде недостачи материальных ценностей в случае отсутствия виновных лиц, а также убытки от хищений, виновники которых не установлены)
- потери от стихийных бедствий, пожаров
- расходы в виде признанных должником или подлежащих уплате должником на основании решения суда, вступившего в законную силу, штрафов, пеней.
- расходы на инкассацию выручки от платных услуг (пп.20 п.1. ст. 265 НК РФ)
- расходы на услуги банков (комиссия за приём и перечисление нал.ден.ср-в)

- судебные расходы и арбитражные сборы (относящиеся, к предпринимательской деятельности)

- командировочные расходы работникам, командированным в военкоматы для выполнения гособязанностей (возмещаются военкоматами)

2.1.3. К прямым расходам относятся:

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

- материальные запасы, определяемые в соответствии с пп. 1 и 4 п. 1 ст. 254 НК РФ;

- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым исключительно в указанной деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 318 НК РФ)

2.1.4. Прямые расходы, связанные с оказанием услуг, относятся в полном объеме на уменьшение дохода.

(Основание: абз. 3 п. 2 ст. 318 НК РФ)

2.1.5. Амортизация в целях налогового учета начисляется по имуществу со сроком полезного использования более 12 месяцев и первоначальной стоимостью более 100 000 руб., приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности, и используемому исключительно для ведения такой деятельности.

(Основание: п. 1 ст. 252, п. 1 ст. 256 НК РФ)

2.1.6. 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 в соответствии с техническими условиями или рекомендациями изготовителей.

(Основание: п. п. 1, 6 ст. 258 НК РФ)

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 Налогового кодекса РФ. 1.7. Начисление амортизации по всем объектам амортизируемого имущества производится линейным методом. Амортизация начисляется отдельно по каждому объекту амортизируемого имущества.

(Основание: пп. 1 п. 1, п. 3 ст. 259 НК РФ)

2.1.7. По всем объектам амортизируемого имущества амортизация начисляется по основным нормам амортизации линейным методом без применения повышающих и понижающих коэффициентов.

(Основание: п. 4 ст. 259.3 НК РФ)

2.1.8. Право по начислению амортизационной премии учреждением не используется.

(Основание: п. 9 ст. 258 НК РФ)

2.1.9. В случае реконструкции, модернизации, технического перевооружения увеличение срока полезного использования не производится.

(Основание: п. 1 ст. 258 НК РФ)

2.1.10. Налоговый учет начисленной амортизации ведется в налоговом регистре, форма которого установлена в приложении №2 к настоящей инструкции.

Основание: статья 313 Налогового кодекса РФ.

2.1.11. 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. 9 ст. 258 НК РФ)

2.1.12. 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 Налогового кодекса РФ.

2.1.13. 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 Налогового кодекса РФ.

2.1.14. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 Налогового кодекса РФ.

2.1.15. 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 Налогового кодекса РФ.

2.1.16. Расходы на оплату труда включают начисления работникам, предусмотренные нормами законодательства, трудовыми договорами, положением об оплате труда, положением о премировании.

(Основание: ст. 255 НК РФ)

2.1.17. Затраты за пользование мобильной связью (если таковые имеются) в составе расходов учитываются согласно установленным лимитам. Перечень должностей работников, которым в силу исполняемых ими обязанностей необходимо использование сотовой связи, а также суммы утвержденных лимитов устанавливаются отдельным приказом руководителя учреждения.

(Основание: пп. 25 п. 1 ст. 264 НК РФ, Письма Минфина России от 23.06.2011 N 03-03-06/1/378, от 13.10.2010 N 03-03-06/2/178)

2.1.18. В учреждении не создается резерв для целей налогообложения на выплату отпускных работникам по коду финансового обеспечения 2.

2.1.19. Отчетными периодами по налогу на прибыль признаются первый квартал, полугодие и девять месяцев календарного года.

(Основание: п. 2 ст. 285 НК РФ)

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

2.1.21. Доходы и расходы, относящиеся к нескольким отчетным периодам, распределяются равномерно в течение срока действия договора, к которому они относятся. В случае если дату окончания работ (оказания услуг) по договору определить невозможно, период распределения доходов и расходов устанавливается приказом руководителя учреждения.
Основание: пункт 1 статьи 272, пункт 2 статьи 271, статья 316 Налогового кодекса РФ.

Порядок определения доходов и расходов

2.1.22. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам 0.205.30.000, 0.205.80.000 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 капитальные вложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

Налоговый учёт доходов в рамках целевого финансирования по КФО 4 и 5 не ведётся.

Доходы от целевых пожертвований определяются по счёту 2.401.10 по ИФО ««Благотворительные пожертвования – 2»».

2.1.23. 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 Налогового кодекса РФ. При этом:

- доходы от реализации и внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам 2.205.00.000 «Расчеты по доходам от оказания платных работ, услуг» и 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам» в корреспонденции со счётом 2.401.10 «Доходы текущего финансового года». В налоговом учёте доходы от реализации собираются на вспомогательном счёте Н90.01 «Выручка от реализации товаров, работ, услуг собственного производства», внереализационные собираются на вспомогательном счёте Н91.01 «Прочие доходы».

2.1.24. Стоимость безвозмездно полученного имущества в случаях, когда доход от такого имущества подлежит налогообложению, а также стоимость имущества, выявленного при инвентаризации, включается в состав налогооблагаемых доходов по рыночной стоимости. Рыночную

стоимость устанавливает постоянно действующая в учреждении комиссия по поступлению и выбытию активов. В оценке учитываются положения статьи 105.3 Налогового кодекса РФ. Итоги оценки оформляются в акте.

2.1.25. Расходы, произведенные за счет средств целевого финансирования (субсидий), определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счетам:

- 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного задания;
- 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели; Налоговый учёт по данным расходам не ведётся.

2.1.26. Расходы, произведённые в рамках благотворительных пожертвований, относятся на счёт 2.401.20.000 по ИФО «Благотворительные пожертвования – 2».

Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счетам 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» и по счёту 2.401.20.000 в разрезе ИФО «Средства от предпринимательской и иной деят-ти – 2»

2.1.27. Все расходы по предпринимательской деятельности собираются на счетах налогового учёта Н20, Н25, Н26, Н44.

2.1.28. По окончании квартала расходы, которые относятся как к предпринимательской, так и к бюджетной деятельности, распределяются пропорционально доле доходов от предпринимательской деятельности в суммарном объеме всех доходов учреждения.

Основание: п.1. ст. 272 НК РФ.

Расчёт производится в налоговом регистре по учёту расходов и доходов. Последним числом квартала данные вспомогательных счетов налогового учёта Н20, Н25, Н26, Н44 корректируются бухгалтерской справкой на суммы, не относящиеся к предпринимательской деятельности.

2.2. Налог на добавленную стоимость (НДС)

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

Основание: подпункт 4.1 пункта 2 статьи 146 Налогового кодекса РФ.

2.2.2. В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет следующие виды операций, не облагаемых НДС:

- реализация платных медицинских услуг;

(Основание: пп. 2. п. 2. ст.149 НК РФ)

В рамках приносящей доход деятельности учреждение осуществляет следующие виды операций, облагаемые НДС:

- аренда имущества;
- теплоснабжение в горячей воде;
- холодное и горячее водоснабжение;
- реализация трудовых книжек и вкладышей к ним работникам учреждения;
- иные платные немедицинские услуги.

Операции по реализации услуг (работ, товаров), не облагаемые НДС, учитываются отдельно от операций, подлежащих налогообложению НДС.

2.2.3. Расчет доли расходов на приобретение товаров (работ, услуг) для осуществления операций, не облагаемых НДС, в общей сумме расходов на приобретение товаров (работ, услуг) за налоговый период осуществляется за отчетный период.

2.2.4. В учреждении ведется отдельный учет сумм налога по приобретенным товарам (работам, услугам), в том числе основным средствам и нематериальным активам, используемым для операций, как облагаемых НДС, так и не облагаемых НДС.

2.2.5. Учреждение принимает к вычету суммы НДС с предварительной оплаты, перечисленной поставщикам (исполнителям, подрядчикам), при условии, что договором предусмотрена предварительная оплата, приобретаемые товары (работы, услуги) будут использоваться в операциях, облагаемых НДС, имеется в наличии правильно оформленный счет-фактура.

2.2.6. Раздельный учет сумм "входного" НДС по приобретенным товарам, работам, услугам ведется раздельно на счете 2 210 01 000 "Расчеты по НДС по приобретению материальных ценностей, работам, услугам" с использованием дополнительных счетов:

210.Н1 «(НДС к распределению) Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» - применяется, если приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать в

деятельности, облагаемой НДС, и деятельности, не облагаемой НДС. В этом случае “входящий” НДС будет распределен в конце квартала (налогового периода): часть НДС будет принята к вычету, а часть – отнесена на увеличение затрат на изготовление готовой продукции (оказание услуг, работ);

210.P1 «Расчеты по НДС по приобретенным материальным ценностям, работам, услугам» - применяется в случаях, когда выделенный НДС будет целиком принят к вычету соответствующими документами («Счет-фактура полученный», «Формирование записей книги покупок»), так как приобретаемые НФА, работы, услуги планируется использовать только в рамках деятельности, облагаемой НДС.

(Основание: п. 4 ст. 149 НК РФ)

Расчета доли суммы НДС принимаемой к вычету по приобретенным товарам (работам, услугам), используемым для осуществления как облагаемых налогом, так и не подлежащих налогообложению (освобожденных от налогообложения) операций, а также для отражения в учете отнесения суммы НДС, не принимаемой к вычету, на увеличение затрат, производить ежеквартально последним днём квартала.

2.2.7. Раздельный учет доходов от операций, облагаемых НДС, а также операций, не облагаемых НДС, ведется на счете 2 401 10 000 "Доходы от оказания платных услуг":

- на счетах 000000000000000120.2.401.10.120 и 000000000000000130.2.401.10.130 – ведется учёт операций, облагаемых НДС

- на остальных счетах к счёту 2.401.10.000 – ведется учёт операций, не облагаемых НДС.

(Основание: абз. 4 п. 1 ст. 153, п. 1 ст. 166 НК РФ)

2.2.8. Нумерация счетов-фактур производится в порядке возрастания с начала календарного года.

(Основание: ст. 169 НК РФ)

2.2.9. Книги продаж и покупок ведутся в порядке, установленном Правительством РФ, с использованием автоматизированного учета в головном учреждении и с последующим распечатыванием не позднее 15-го числа первого месяца, следующего за отчетным кварталом.

(Основание: Постановление Правительства РФ N 1137)

3. Налог на доходы физических лиц (НДФЛ)

3.1. Учет доходов, начисленных физическим лицам, предоставленных им налоговых вычетов, а также сумм удержанного с них налога на доходы физических лиц ведется в налоговом регистре в программе 1С.

(Основание: ст. 230 НК РФ)

3.2. Налоговые вычеты физическим лицам, в отношении которых учреждение выступает налоговым агентом, предоставляются на основании их письменных заявлений.

(Основание: п. 3 ст. 218 НК РФ)

3.3. Перечисление исчисленных и удержанных сумм налога в бюджет за сотрудников филиалов учреждения производится бухгалтерией головного учреждения.

4. Страховые взносы

4.1. Учет сумм начисленных выплат работникам, а также сумм страховых взносов в государственные внебюджетные фонды, относящихся к ним, по каждому физическому лицу, в пользу которого осуществлялись выплаты, ведется в индивидуальных карточках по форме, утверждённой Письмом Пенсионного фонда России и Фонда социального страхования РФ от 9 декабря 2014 г. NN АД-30-26/16030, 17-03-10/08/47380 в программе 1С.

5. Транспортный налог

5.1. Транспортный налог по всем транспортным средствам платится головным учреждением.

6. Земельный налог

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

6.2. Начисление и уплата в бюджет земельного налога за филиалы производится головным учреждением.

7. Налог на имущество организаций

7.1. Налоговая база определяется отдельно:

- по местонахождению головного учреждения;
- по местонахождению имущества филиала.

(Основание: п. 1 ст. 376 НК РФ) —

7.2. Начисление и уплата в бюджет налога на имущество за филиалы производится головным учреждением.

(Основание: п. 3 ст. 382 НК РФ)

8. Порядок формирования резерва предстоящих расходов на оплату отпусков

Формировать резерв предстоящих расходов на оплату отпусков ежемесячно, исходя из расчёта по формуле:

Сумма резерва месячная = Сумма начисленной заработной платы за месяц * сумма планируемых отпускных за год / ФОТ годовой.