

Учетная политика для целей налогообложения

Порядок ведения налогового учета

1. Налоговый учет ведет бухгалтерия под руководством главного бухгалтера.
2. Способ учета автоматизированный, с применением программы «1С: Бухгалтерия государственного учреждения 8».
3. Учреждение применяет общую систему налогообложения.

Налог на прибыль организаций

4. Для ведения налогового учета используются:
 - регистры бухгалтерского учета с разделением по счетам с помощью дополнительных аналитических признаков в зависимости от степени признания в налоговом учете, проставляемых в соответствии с учетной политикой учреждения для целей бухгалтерского учета.;
 - налоговые формы, приведенные в приложении к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 313 НК.

5. Учет доходов и расходов ведется методом начисления.

Основание: статьи 271, 272 НК.

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

Раздельный учет ведется с использованием кода счета бухгалтерского учета «Вид финансового обеспечения (деятельности)» (КФО) в соответствии с Инструкцией 157н и Учетной политикой.

Доходы и расходы в рамках целевого финансирования и целевых поступлений учитываются по КФО:

- 4 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;
- 5 – деятельность, осуществляемая за счет субсидий на иные цели;
- 6 – субсидии на цели осуществления капитальных вложений;
- 7 – деятельность, осуществляемая за счет средств обязательного медицинского страхования.

Раздельный учет целевых поступлений по КФО 2 «Приносящая доход деятельность» обеспечивается с помощью дополнительных аналитических признаков, проставляемых в соответствии с Учетной политикой учреждения для целей бухгалтерского учета.

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

Учет амортизируемого имущества

7. В целях налогового учета амортизация начисляется по следующему имуществу, используемому в приносящей доход деятельности:

- приобретенному за счет средств от приносящей доход деятельности;
- поступившему безвозмездно без согласования с учредителем.

8. 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 РФ. Если основное средство не указано в классификации, срок полезного использования определяется в соответствии с СГС «Основные средства». В случае реконструкции, модернизации или технического перевооружения срок полезного использования основного средства не увеличивается.

Основание: постановление Правительства от 01.01.2002 № 1 «О Классификации основных средств, включаемых в амортизационные группы», пункты 1 и 6 статьи 258 НК; СГС «Основные средства».

9. Срок полезного использования основных средств, бывших в употреблении, определяется в соответствии с СГС «Основные средства».

Основание: пункт 7 статьи 258 НК, СГС «Основные средства».

10. Срок полезного использования объекта нематериальных активов определяется в соответствии с СГС «Нематериальные активы».

Основание: пункт 2 статьи 258 НК, СГС «Нематериальные активы».

11. Амортизация по основным средствам и нематериальным активам начисляется линейным методом.

Основание: пункты 1 и 3 статьи 259 НК.

12. Амортизационная премия не применяется.

Основание: пункт 9 статьи 258 НК.

13. Норма амортизации по всем объектам амортизируемого имущества определяется без применения понижающих и повышающих коэффициентов.

Основание: статья 259.3 НК.

14. Резерв на ремонт основных средств не создается. Расходы на ремонт основных средств признаются для целей налогообложения в составе прочих расходов в том отчетном периоде, в котором они были осуществлены, в сумме фактических затрат.

Основание: статья 260 НК.

Учет материалов

15. 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, в соответствии с СГС «Запасы».

Основание: пункт 4 статьи 252, пункт 2 статьи 254 НК, СГС «Запасы».

16. Стоимость материалов и другого имущества, на которое не начисляется амортизация, включается в состав материальных расходов в полной сумме по мере ввода его в эксплуатацию.

Основание: подпункт 3 пункта 1 статьи 254 НК.

17. При выбытии материалы оцениваются по методу средней стоимости.

Основание: пункт 8 статьи 254 НК.

18. Налоговый учет операций по приобретению и списанию материалов осуществляется на группировочных счетах к счету XXXX 00000000000000 X.105.00.000 «Материальные запасы» в порядке, определенном для целей бухгалтерского учета.

Основание: статья 313 НК.

Учет затрат

19. К прямым расходам на оказание услуг относятся:

- расходы на приобретение материалов, используемых в процессе оказания платных услуг, кроме общехозяйственных и общепроизводственных материальных затрат;
- расходы на оплату услуг и работ, связанных с оказанием учреждением платных услуг;
- расходы на оплату государственных пошлин, налогов и иных обязательных платежей, связанных с оказанием платных услуг;
- расходы на оплату труда персонала, непосредственно участвующих в оказании услуг;
- суммы страховых взносов, начисленные на заработную плату персонала, участвующего в процессе оказания услуг;
- суммы начисленной амортизации по основным средствам, приобретенным за счет приносящей доход деятельности и используемым в указанной деятельности.

Основание: пункт 1 статьи 318 НК.

20. Прямые расходы, осуществленные в отчетном (налоговом) периоде, в полном объеме относятся на уменьшение доходов от реализации данного отчетного (налогового) периода.

Основание: пункт 2 статьи 318 НК.

21. 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.

22. 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 НК.

23. В целях равномерного учета затрат учреждение создает резерв на оплату отпусков сотрудников. Предельный размер резерва и ежемесячный процент отчислений в резерв установлены в соответствии с расчетом, приведенным в приложении 15 к настоящей Учетной политике.

Основание: статья 324.1 НК.

Порядок определения доходов и расходов

24. Доходы, полученные в рамках целевого финансирования, определяются по данным бухгалтерского учета на основании оборотов по счету XXXX 00000000000000 X.205.XX.000 и следующих документов:

- соглашений о порядке и условиях предоставления субсидий на финансовое обеспечение выполнения государственного (муниципального) задания;
- графиков перечисления субсидий;
- договоров (соглашений) о предоставлении целевых субсидий, субсидий на капвложения, грантов в форме субсидий;
- договоров о пожертвовании;
- договоров на оказание и оплату медицинской помощи по обязательному медицинскому страхованию;
- других документов, подтверждающих целевой характер получаемых средств или имущества.

25. 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. При этом доходы, полученные в рамках деятельности, приносящей доход, в том числе от сдачи имущества в аренду, а также внереализационные доходы определяются на основании оборотов по счетам XXXX 00000000000000 2.205.00.000 «Расчеты по доходам» и XXXX 00000000000000 2.209.00.000 «Расчеты по ущербу и иным доходам».

26. Для признания доходов для целей налогообложения применяются следующие правила.

Стоимость разовых услуг отражается в доходах по мере их оказания.

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 стоимости, определяемой в соответствии с СГС «Основные средства» и СГС «Запасы».

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

- XXXX 00000000000000 4.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 00000000000000 4.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на выполнение государственного (муниципального) задания;
- XXXX 00000000000000 5.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на иные цели, гранты в форме субсидий;
- XXXX 00000000000000 6.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет субсидий на осуществление капитальных вложений;
- XXXX 00000000000000 7.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг»;
- XXXX 00000000000000 7.401.20.200 «Расходы учреждения» – за счет средств по обязательному медицинскому страхованию.

По счету XXXX 00000000000000 2.401.20.200 в расходах за счет средств целевого финансирования учитываются затраты за счет целевых поступлений (пожертвований), принятых к бухгалтерскому учету в соответствии с Учетной политикой учреждения.

28. Расходы, произведенные за счет средств от деятельности, приносящей доход, определяются по данным бухгалтерского учета на основании соответствующих оборотов по счету XXXX 00000000000000 2.109.00.000 «Затраты на изготовление готовой продукции, выполнение работ, услуг» с использованием аналитических кодов в соответствии с Учетной политикой.

Налог на добавленную стоимость

29. Ответственными лицами за подписание счетов-фактур назначаются:

- Главный врач;
- Главный бухгалтер.

В их отсутствие имеют право подписывать счета-фактуры лица, на которые возложены соответствующие обязанности.

30. Книга продаж ведется методом сплошной регистрации выписанных и принятых к учету счетов-фактур. Книга покупок не ведется.

31. По долгосрочным договорам, которые предусматривают ежедневное оказание услуг одному и тому же заказчику, учреждение оформляет сводные счета-фактуры и выставляет их один раз в месяц до 5-го числа следующего месяца.

Основание: письмо Минфина от 13.09.2018 № 03-07-11/65642.

32. В связи со спецификой основной деятельности (медицинские услуги) суммы входного НДС не учитываются. Раздельный учет по операциям, освобожденным и облагаемым НДС, не требуется, счет XXXX 00000000000000 2.210.02.XXX не применяется.

Основание: пункт 4 статьи 149 НК.

Страховые взносы

33. Учреждение является плательщиком страховых взносов на основании ст. 419 НК РФ.

Размер и порядок начисления и уплаты страховых взносов регулируется гл. 34 НК.

Для аналитического учета сумм начисленных выплат и иных вознаграждений и сумм начисленных страховых взносов по каждому застрахованному лицу отдельно ведется карточка учета (приложение 21).

Карточка учета заводится на расчетный период в соответствии со ст. 423 НК в электронной форме и распечатывается по мере необходимости.

Основание: глава 34 НК.

Транспортный налог

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

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

35. Для целей настоящего пункта в налогооблагаемую базу включаются транспортные средства, находящиеся на ремонте и подлежащие списанию, с месяца принятия на учет в органах ГИБДД по месяц снятия транспортного средства с учета или исключения из государственного реестра в соответствии с законодательством РФ включительно.

Налог на имущество организаций

36. Учреждение является плательщиком налога на имущество. Перечень объектов налогообложения определяется в соответствии со статьей 374 НК. Учреждение применяет льготы в соответствии с законодательством Ростовской области.

Основание: глава 30 НК.

37. Налоговая ставка применяется в соответствии с законодательством Ростовской области.

Основание: статья 372 НК.

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

Земельный налог

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

Основание: глава 31 НК.

40. Налоговая ставка применяется в соответствии с НПА, установленными в МО «Город Таганрог» согласно статье 394 НК.

41. Налог и авансовые платежи по земельному налогу уплачиваются в бюджет МО «Город Таганрог» в порядке и сроки, предусмотренные статьей 396 НК.

Налог на доходы физических лиц

42. Учреждение является налоговым агентом (ст. 226 НК) по удержанию и перечислению в бюджет сумм налогов на доходы физических лиц по отношению к доходам, признающимся объектом налогообложения в соответствии со ст. 209 НК, начисленным и выплаченным учреждением лицам, признающимся налогоплательщиками в соответствии со ст. 207 НК.

Исчисление суммы налога производится без учета доходов, полученных налогоплательщиком от других налоговых агентов, и удержанных другими налоговыми агентами сумм налога.

Размер, сроки и порядок исчисления и уплаты НДФЛ регулируется главой 23 НК.

Аналитический учет сумм удержанного и перечисленного налога по каждому налогоплательщику ведется в программе «1С: Зарплата и кадры бюджетного учреждения».

Главный бухгалтер



О.М. Михайлина